



ÅRSRAPPORT 2013

**KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 28.1.14
Vedtatt i kommunestyret 24.3.14, sak 006/14*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	ÅRSPLANENS HOVEDFOKUS.....	3
3.2	TILSYN OG KONTROLL.....	4
3.2.1	<i>Tilsyn med forvaltningen</i>	4
3.2.2	<i>Forsvarlig revisjonsordning</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.5	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....	6
3.5.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	6
3.5.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.6	TILSYN MED REVISJONEN.....	6
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	7
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	7
3.9	ØVRIGE AKTIVITETER.....	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG	10



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Det er vedtatt eget reglement for kontrollutvalget, og dette ligger under ”Dokumenter” på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2013 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 28.11.12. Årsplanen har noen hovedfokus, se pkt. 3.1, men omtaler også kontrollutvalget ordinære oppgaver, jf. pkt. 3.2-3.8. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 4.2.13 sak 005/13. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, en intern plan for kontrollutvalget, som justeres i hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

Etter kommunelovens bestemmelser skulle kontrollutvalgets møter være lukkede, så sant ikke kontrollutvalget selv har bestemt noe annet. Fra 1.7.13 ble det imidlertid lovbestemt at alle kontrollutvalgsmøter skulle være åpne på lik linje med andre kommunale utvalgsmøter. Fra denne dato kreves hjemmel for lukking.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Grue kommune består av 3 medlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2011-2015:

Medlem	Varamedlem
Odd Holen – leder	1. Ingar Fjørtoft 2. Lena Haslene Gaard
Per Arne Dahl – nestleder	1. Lars Telle 2. Johnny Eriksen
Berit Telle	1. Erik Ødegård 2. Eva Neby

2.2 Møter og saker

I løpet av 2013, har kontrollutvalget hatt 6 (6) møter og behandlet 58 (58) saker. Tallene i parentes er fra 2012. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no. I tillegg ble det arrangert et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 28.8.13, se pkt. 3.9.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
Rådmannens interne kontroll	Saken ble satt opp til behandling i møtet 26.10.13, men ble utsatt til det påfølgende møtet. I møtet 26.11.13, sak 51/13, orienterte rådmannen om sitt kvalitetssystem, som kommunen er i ferd med å innføre.
Oppfølging av KS-saker	Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en oversikt over fattede vedtak fra kommunestyret, og oppfølgingen av disse. Dette legges fortløpende fram for kontrollutvalget. Sekretariatet har i 2013 tatt noen stikkprøver av oppfølging av KS-saker, og denne saken ble behandlet i



Fokus	Behandlet
	møtet 3.9.13 (sak 49/13).
Delegasjonsreglement og praktisering av delegasjoner	Rådmannen orienterte om delegasjonsreglementet som ble behandlet i kommunestyret 4.2.13, i møtet 26.11.13, sak 51/13.
Kommunens kunst og kulturgjenstander – oppbevaring og oversikt	Saken ble behandlet i møtet 21.5.13, sak 24/13.
Kompetanseutvikling	Det ble gitt en orientering i møtet 23.10.13, sak 42/13.
Praktisering av offentlighetsloven	Dette blir behandlet gjennom forvaltningsrevisjon (se pkt.3.4).
Kommuneplan	Behandlet i møtet 27.11.13, sak 62/13.
Oppfølging 85 anbefalinger ¹ .	Kommunal- og regionaldepartementet nedsatte i 2009 en arbeidsgruppe som skulle lage en rapport knyttet til styrking av kommunenes egenkontroll. Dette arbeidet resulterte i en rapport med 85 anbefalinger til tiltak for å styrke kommunenes egenkontroll. Kontrollutvalget har hatt disse anbefalingene som temaer i flere omganger, også i 2013, der det ble løftet frem som eget tema på felles møte med alle kontrollutvalgene i Glåmdalsregionen, 28.8.13.

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2013 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Ordfører, som har generelt møterett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget. Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og den økonomiske utviklingen oppsummeres i hvert møte. Kontrollutvalget ber også om at rådmannen i hvert møte orienterer om eventuelle anmeldelser eller varslinger. Hvilke saker det er for øvrig orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som er tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget fikk i møtet 23.10.13, sak 42/13 en orientering om kommunens rutiner for journalføring og arkiv.
- Kontrollutvalget fikk i møtet 2.4.13, sak 17/13 orientering om selvkost, avgifter og gebyrer.
- Kontrollutvalget har i 2013 også innkalt ulike tjenester/enheter i kommunen for å informere om sin virksomhet. Hvilke dette er, går fram av vedlegget til årsrapporten. Kontrollutvalget har tatt opp flere mottatte ”signaler” gjennom disse informasjonsmøtene.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2012 i møtet 2.4.13, sak 18/13. Saken ble oversendt kommunestyret som behandlet saken i møtet 8.4.13, sak 021/13.
- Kontrollutvalget får fortløpende kopier av statlige tilsynsrapporter. Kontrollutvalget har også bedt om kommunens svar på disse rapportene. Dette følges ikke alltid opp, men sekretariatet prøver å følge med på kommunens postliste.

¹ <http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/regpubl/prop/2011-2012/prop-119-1-20112012.html?id=683208>



Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Grue kommune har benyttet samme revisjon i mange år og kontrollutvalget mener at det er en forsvarlig revisjonsordning. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonen arbeid går fram av pkt. 3.6.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2012 ble behandlet i møtet 21.5.13, sak 22/13. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgskonferansen § 7.

Kontrollutvalget fulgte opp nummerert brev nr. 1, 2011/01 i møtet 12.2.13, sak 4/13. Kontrollutvalget fulgte opp saken igjen i regnskapsavslutningen for 2012.

Glåmdal revisjon IKS la også fram en rapportering etter gjennomført revisjon i revisjonsåret 2012 i sak 29/13.

Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 28.11.12. Saken ble behandlet i kommunestyret 4.2.13, sak 006/13. Kontrollutvalget har i 2013 bestilt prosjekter iht. til denne planen.

Kommunestyret ønsket en gjennomgang av «Brukerbetalingene på omsorgsboliger basert på driftsprinsipper av 2004», og gjorde en omprioritering i forhold til forvaltningsrevisjonsprosjekter. Dette prosjektet ble bestilt i kontrollutvalgets møte 12.2.13, sak 8/13 (ble opprinnelig saksbehandlet som regnskapsrevisjon, men ble omgjort, jf. sak 9/13). Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten. Rapporten ble behandlet i møtet 2.4.13 (ble betraktet som en «hastesak»), sak 15/13, og i kommunestyret 8.4.13, sak 020/13.

Kontrollutvalget bestilte 21.5.13 sak 27/13 forvaltningsrevisjon knyttet til «Brukerperspektiv/ tillitsskapende forvaltning». Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten. Prosjektet ble vurdert på nytt i møtet 26.11.13, ettersom det var gått såpass lang tid, men valgte å opprettholde bestillingen. Rapporten legges fram i 2014.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har fulgt opp to forvaltningsrevisjoner i 2013. I møtet 23.10.13, sak 44/13 fulgte kontrollutvalget opp forvaltningsrevisjon gjennomført i 2012, knyttet til KOSTRA. **Anbefalingene anses fulgt opp.**

I tillegg ble rapporten om brukerbetaling i omsorgsboliger, jf. pkt. 3.4.1, også fulgt opp i 2013, i møtet 26.11.13, sak 52/13. Kontrollutvalget sa seg fornøyd med orienteringen. **Anbefalingene anses fulgt opp.**



3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.5.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2012-2015 i møtet 23.8.12. Saken ble vedtatt i kommunestyret 1.10.12, sak 049/12. Nedenstående bestillinger er av kontrollutvalget gjort i henhold til den vedtatte planen.

Selskapskontroll (eierskapskontroll) ble bestilt i Glåmdal Krisesenter IKS 12.2.13, sak 5/13. Bestillingen ble gitt til Glåmdal revisjon IKS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 22.5.13, sak 32/13. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 24.6.13, sak 037/13. Rapporten følges opp i 2014.

Selskapskontroll (eierskapskontroll) ble bestilt i Glåmdal Interkommunale Voksenopplæringscenter IKS (GIV IKS) 12.2.13, sak 5/13. Bestillingen ble gitt til Glåmdal sekretariat IKS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 23.10.13 sak 47/13 og i kommunestyret 16.12.13, sak 070/13. Rapportens anbefalinger følges opp i 2014.

Selskapskontroll (eierskapskontroll) ble bestilt i Glåmdal Brannvesen IKS 3.9.13 sak 38/13. Bestillingen ble gitt til Glåmdal revisjon IKS. Rapporten legges fram for kontrollutvalget innen 1.3.14.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2013.

3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonssjefens orientering fra sitt årlige planverk (i møtet 3.9.13, sak 37/13).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet.
- Gjennom revisjonssjefens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten i hvert møte.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon la fram uavhengighetserklæringer for Grue kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 12.2.13, sak 10/13.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF²). Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret ble behandlet i møtet 26.11.13, sak 57/13.
- Glåmdal revisjon IKS laget egen oppdragsavtale med kontrollutvalget, hvor det går fram hva som ligger i revisjonsoppgaven (jf. også pkt. 3.7). Den er behandlet i møtene 12.2.13, sak 11/13.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen ifølge NKRF er oppfylt for alle.
- Glåmdal revisjon IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll i 2013. Kontrollutvalget ble orientert om resultatet av dette i møtet 26.11.13, sak 54/13.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 21.5.13, sak 28/13 en sak hvor representantskapet i Glåmdal revisjon IKS kom med forslag om at Glåmdal revisjon IKS skulle slås sammen med Hedmark Revisjon IKS. Kontrollutvalget sluttet seg til dette og ga sin innstilling til kommunestyret iht. koml. § 78 nr. 4. Kommunestyret ga sin tilslutning i sak 038/13. Alle kontrollutvalgene og kommunestyrene i Glåmdalsregionen behandlet denne saken og alle gikk inn for sammenslåingen. Deretter fortsatte saken med å etablere selskapet. Alle kommunestyrene knyttet til både Glåmdal revisjon IKS og Hedmark

² <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar forv rev.pdf>



Revisjon IKS sluttet seg til sammenslåingen og vedtok en selskapsavtale og en eieravtale før 31.12.13. Fra og med 2014 heter kommunens revisjonsselskap Hedmark Revisjon IKS.

3.7 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen. I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4. I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderi- og vergeregnskaper (denne oppgaven er overført fra kommunen til Fylkesmannen f.o.m. 1.7.2013).
- Ingeborg og Arne Holmens legat.
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og eventuelle kommunestyremøter.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2014** i møtet 3.9.13, sak 35/13. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Grue. Sekretariatet har ikke mottatt noen melding om kommunestyrets vedtak, men ut av budsjettet fra 2014 leser vi at kommunestyret har vedtatt rammen for Glåmdal sekretariat IKS og Glåmdal revisjon IKS (Hedmark Revisjon IKS). For kontrollutvalgets virksomhet har vi ingen opplysninger. Kontrollutvalget forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2014 går fram av vedlegget til årsrapporten, sak 35/13.

Kommunestyret vedtok mindre enn kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for **2013**. Dette gjaldt både kontrollutvalgets budsjett (- kr 15 050) og revisjonens budsjett (- kr 23 000).

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2013 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets **årsrapport for 2012** ble behandlet i kontrollutvalget 12.2.13, sak 7/13 og i kommunestyret 4.3.13, sak 012/13.
- **Årsplanen for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 26.11.13 (sak 55/13), og i kommunestyret 16.12.13, sak 071/13.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.4.2 og 3.5.2.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.9 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:



- Ett av kontrollutvalgsmedlemmene i Grue deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 6. og 7. februar 2013.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte en felles samling for alle kontrollutvalgene i Glåmdalsregionen 28.8.13, der alle tre medlemmene fra kontrollutvalget i Grue deltok. Hovedtemaet for samlingen var korrupsjon i kommuner. Programmet ligger på www.gs-iks.no.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget har bedt om å bli mer synlig på kommunens hjemmeside, og dette er fulgt opp i Grue.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut stadig flere oppdaterte dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er vedtatt åpne sender sekretariatet både sakslister og protokoller til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning har i 2013 vært på 1,8 stillinger (2 personer).

Sekretariatet har i 2013 gjennomført en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene. Vi oppnådde en svarprosent på 85 % og det var anonyme besvarelser. I forhold til sekretariatets utførelse og kompetanse, var det veldig positive tilbakemeldinger. Kontrollutvalgene er orientert om resultatet av undersøkelsen i ettertid.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.13-31.12.13, har sekretariatet hatt 2 473 (2 479) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2012). Inkludert i dette er salg av tjenester, som i 2013 utgjør 52 timer. Fratrukket salg har vi **2 421 timer** til disposisjon, og da er 80,1 % (82,2 %) av timene brukt på kontrollutvalgene. Vi har til sammen saksutredet ca. **380 (330) saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2013 (totalt 422 (374) saker, men vi holder "Eventuellsakene" utenfor).

For Grue ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2013	2012
Saksbehandling	215	159
Møter kontr.utv.	35	32
Eierskapskontr.	17	0
Plan for selsk.kontroll	0	14
Analyse/plan forv.r.	0	40
Inform./oppl.	2	2
Møte med rev.	2	1
Planlegg/faglig oppdat	5	8
	275	255

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2013 enn i 2012, selv om antall saker er uforandret. Dette har sannsynligvis sammenheng med at det i 2012 ble lagt fram både plan for forvaltningsrevisjon (+ overordnet analyse) og plan for selskapskontroll. Dette er tidkrevende oppgaver, som har måttet gå på bekostning av andre oppgaver.



Den øvrige tidsbruken, 483 (407) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Det var vært omlegging av IT-systemet vårt i 2013, noe som har medført ekstra tid. I tillegg fikk vi nye kontorer, noe som også ble belastet interntiden.

60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2013. Vi håper og tror at det gode samarbeidet fortsetter, også selv om vi må forholde oss til et annet revisjonsselskap. De fleste aktørene er likevel de samme.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Kirkenær, 28.1.14
Berit Telle (sign)

for Odd Holen
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2013

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
12.2.13	1/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	4/13	Oppfølging av Nummerert brev fra regnskapsavslutningen 2011.	Kontrollutvalget tar rådmannens svar til orientering og følger opp saken videre i regnskapsavslutningen.				✓
	5/13	Bestilling av selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"> Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIV IKS og Glåmdal krisesenter IKS med følgende problemstillinger: <ul style="list-style-type: none"> Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser? <ul style="list-style-type: none"> Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser? Er rutinene gode nok, og blir de fulgt? Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse? Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) i GIV IKS gjennomføres av Glåmdal sekretariat IKS, mens eierskapskontrollen i Glåmdal krisesenter IKS gjennomføres av Glåmdal revisjon IKS. Hvert av prosjektene gjennomføres innen en ramme på ca 60 timer. Sakene legges fram for kontrollutvalget innen 21.5.13. 	Glåmdal revisjon IKS Glåmdal sekretariat IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	6/13	Informasjon fra enhetene - psykiatri	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	7/13	Kontrollutvalgets årsrapport for 2012	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget årsrapport for 2012 vedtas. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering. 	KS	KS 4.3.13 Sak 012/13 Særutskrift 5.3.13		✓
	8/13	Bestilling av forvaltningsrevisjon	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Brukerbetaling omsorgsboliger basert på driftsprinsipper av 2004.</i> Problemstillingene utformes ut fra følgende "bestilling": <ol style="list-style-type: none"> Det gjennomføres en kvalitetssikring av betalingssatser i heldøgnsbemannede omsorgsboliger (HDO) tilbake til 2004. Vurderingen skal også omfatte husleiesatsene fra 2004 og fram 	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p><i>til dags dato, sett i lys av driftsprinsippene fra 2004, husleieloven og de totale økonomiske konsekvensene for beboerne ved omsorgsboligene.</i></p> <p>3. Endelige problemstillinger fastsettes av revisjonen og sekretariatet, basert på kommunestyrets vedtak.</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med sekretariatet.</p> <p>4. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og oversender dette til Glåmdal revisjon IKS.</p> <p>5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 22.3.13.</p> <p>6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.</p>				
	9/13	Bestilling av regnskapsrevisjon.	Bestillingen er overført til forvaltningsrevisjon, jf. KU-sak 8/13.				✓
	10/13	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer for 2013.	<p>1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Grue kommune for 2013 til orientering.</p> <p>2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering for Grue kommune for 2013 til orientering.</p>				✓
	11/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	12/13	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
2.4.13	13/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	14/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	15/13	Rapport forvaltningsrevisjon – Brukerbetaling omsorgsboliger.	<p>1. Kontrollutvalget tar rapport om Brukerbetaling omsorgsboliger basert på driftsprinsipper av 2004 til orientering.</p> <p>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <p>a. Kommunestyret tar rapport om Brukerbetaling omsorgsboliger basert på driftsprinsipper av 2004 orientering.</p> <p>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</p> <p>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 30.9.13.</p>	KS	KS 8.4.13 sak 020/13 Særutskrift 21.5.13	<p>Etterlyst særutskrift 21.5.13</p> <p>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</p>	✓
	16/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	17/13	Informasjon om selvkost, avgifter og	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		gebyrer.					
	18/13	Skatteoppkrevers årsrapport 2012.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget sier seg fornøyd med kommunen nå utfører tilstrekkelig med arbeidsgiverkontroller. Manglende arbeidsgiverkontroller har blitt bemerket fra kontrollutvalgets og Skatteetatens side tidligere. Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2012 datert 14.1.13 og Skatteetatens kontrollrapport datert 15.2.13, tas til orientering. 	KS	KS 8.4.13 sak 021/13 Særutskrift 21.5.13	Etterlyst særutskrift 21.5.13	✓
	19/13	Informasjon fra enhetene – NAV sosial.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	20/13	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
21.5.13	21/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	22/13	Årsregnskap og årsberetning 2012 - Grue kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2012, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	24.6.13 Sak 028/13 Særutskrift 6.8.13		✓
	23/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	24/13	Oversikt over kommunens kunst, kultur og andre verdigjenstander.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	25/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/13	Rapport selskapskontroll i Glåmdal krisesenter.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS til orientering. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS til orientering. Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra eierrepresentanten innen 1.2.14, på om rapportens anbefalinger følges opp. 	KS	24.6.13 KS-sak 037/13 Særutskrift 26.6.13	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	27/13	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Brukerperspektiv/ tillitskapende forvaltning. Prosjektet har følgende problemstillinger (foreløpige): <ol style="list-style-type: none"> Hvordan blir brukerne møtt i kommunen, og hvor lett tilgjengelig er informasjonen de trenger? Hvordan praktiseres offentlighetsloven og forvaltningsloven? 	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																					
			<p><i>c. Hvilken tillitt har innbyggerne til kommunens forvaltning?</i></p> <p>3. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og oversender dette til Glåmdal revisjon IKS. Glåmdal revisjon IKS lager prosjektplass som legges fram for kontrollutvalget i neste møte.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 1.3.2014.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>																									
	28/13	Sammenslåing av Glåmdal revisjon IKS med Hedmark Revisjon IKS.	<p>Kontrollutvalget slutter seg til representantskapets vedtak og legger fram følgende innstilling til kommunestyret:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunene gir sin tilslutning til og ønsker å delta i en sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal revisjon IKS fra 1.1.2014. Prosessen gjennomføres i samsvar med intensjonene i utredning datert 3.4.2013. 	KS	24.6.13 KS-sak 038/13	Særutskrift 26.6.13	✓																					
	29/13	Årsrapport for revisjonsåret 2012 – Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓																					
	30/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens oppsummeringsbrev for 2012 til orientering.				✓																					
	31/13	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓																					
							OK																					
3.9.13	32/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓																					
	33/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓																					
	34/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓																					
	35/13	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2014.	<p>1. Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2014.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>36 000Ø</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td>3 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td>5 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>1 050</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>1 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td>12 000</td> </tr> </tbody> </table>		Poster	Budsjett 2014	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	36 000Ø		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000		Tapt arb.fortj.	5 000		Abonnementer/medlemskap	1 050		Møteutgifter	1 000		Kurs	12 000	Grue kommune	KS 16.12.13 sak 068/13	Purret på tilbake-melding 8.1.14	
	Poster	Budsjett 2014																										
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	36 000Ø																										
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000																										
	Tapt arb.fortj.	5 000																										
	Abonnementer/medlemskap	1 050																										
	Møteutgifter	1 000																										
	Kurs	12 000																										



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig															
			<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Sum</td> <td>58 050</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>201 500</td> </tr> <tr> <td>Selskapskontroll</td> <td>Inkludert i rev./sekret.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>791 000②</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 050 550</td> </tr> </table> <p>① Inkludert arbeidsgiveravgift. ② Forbehold om representantskapets vedtak.</p> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2014. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>		Sum	58 050	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	201 500	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	791 000②			1 050 550				
	Sum	58 050																				
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	201 500																				
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																					
Revisjonen	Ramme for virksomheten	791 000②																				
		1 050 550																				
	36/13	Informasjon om samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓															
	37/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS/Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2013	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓															
	38/13	Bestilling av selskapskontroll i Glåmdal Brannvesen IKS.	<p>1. Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i Glåmdal Brannvesen IKS med følgende problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?</i> <ul style="list-style-type: none"> ○ <i>Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?</i> ○ <i>Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?</i> • <i>Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?</i> <p>2. Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) gjennomføres av Glåmdal revisjon IKS. 3. Prosjektene gjennomføres innen en ramme på ca 60 timer. 4. Sakene legges fram for kontrollutvalget innen 1.3.14.</p>	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging																
	49/13	Oppfølging av vedtak.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓															
	40/13	Eventuelt.	Kontrollutvalgets møte 8.10.13 framskyndes til 3.10.13.				✓															
							1 rest															
23.10.13	41/13	Omvisning - Informasjon fra enhetene	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓															
	42/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓															



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	43/13	Rådmannens interne kontroll.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	44/13	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, KOSTRA	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	45/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	46/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	47/13	Rapport selskapskontroll GIV IKS	<p>1. Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i GIV IKS til orientering.</p> <p>2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i GIV IKS til orientering.• Kontrollutvalget anbefaler at kommunene sørger for at formålet med selskapet er likt for alle eierne.• Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra eierrepresentanten innen 1.4.14, på om rapportens anbefalinger følges opp <p>Kommunestyrets vedtak: Andre kulepunkt er endret i henhold til ettersendt forslag fra sekretariatet og lagt fram i kommunestyremøtet:</p> <ul style="list-style-type: none">• Det anbefales at kommunene sørger for at formålet med selskapet er likt for alle eierne.	KS	16.12.13 KS-sak 070/13 Særutskrift 17.12.13		✓
	48/13	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
26.11.13	49/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	50/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	51/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	52/13	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, Brukerbetaling omsorgsboliger.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	53/13	Forvaltningsrevisjon – vurdering av bestilt prosjekt.	Kontrollutvalget velger å holde på det bestilte prosjektet, og legger ekstra vekt på saksbehandlingstid på teknisk og dispensasjonssaker.	Glåmdal revisjon IKS			✓
	54/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen til orientering.				✓
	55/13	Kontrollutvalgets årsplan for 2014.	<p>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2014.</p> <p>2. Kontrollutvalget oppfordrer kommunestyret til å bruke kontrollutvalget aktivt.</p>	KS	16.12.13 KS-sak 071/13 Særutskrift		✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			3. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2014 til orientering.		17.12.13		
	56/13	Informasjon fra enhetene	Kontrollutvalget tar informasjonen fra NAV sosial til orientering.				✓
	57/13	Kontrollutvalgets tilsynsansvar - regnskapsrevisjon/forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none">1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.13.2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.13.				✓
	58/13	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
						Totalt	1 rest