



ÅRSRAPPORT 2015

**KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 29.2.16
Vedtatt i kommunestyret 11.4.16, sak 029/16*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
	3
2.2	MØTER OG SAKER	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	ÅRSPLANENS HOVEDFOKUS	4
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>	6
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	8
3.9	ØVRIGE AKTIVITETER	8
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 utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2015 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 2.12.14. 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 18.12.14 sak 070/14. 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.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Grue kommune har i 2015 bestått av 3 medlemmer og 6 varamedlemmer.

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



På det siste møtet i perioden 2011-2015 (8.9.15), ble dette bildet tatt.

Fra venstre Berit Telle, Per Arne Dahl og KU-leder Odd Holen.



På kommunestyrets møte 19.10.15, sak 055/15, ble følgende valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

Medlem	Varamedlem
Odd Holen - leder (AP)	Nils Erik Iversen (AP)
Erik Ødegård - nestleder (FL)	Marit Aasthorp Figved (FL)
Stein Bruno Langeland (SP)	1. Odd Egil Sørli (SP) 2. Ragnhild Q. Haarstad (SP)

2.2 Møter og saker

På grunn av at 2015 var et valgår, har kontrollutvalget i 2015 hatt 5 (6) møter og behandlet 58 (69) saker. Tallene i parentes er fra 2014. 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. Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2015.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
Inneklima i skolene	Det ble gitt en orientering i møtet den 24.3.15, sak 18/15.
Mobbing i skolen	Det ble gitt en orientering i møtet den 24.3.15, sak 15/15. Det ble litt for liten tid i dette møtet, så ytterligere informasjon ble gitt i møtet 26.5.15, sak 24/15
Hverdagsmestring/hverdagsrehabilitering.	Det ble gitt en orientering i møtet den 24.3.15, sak 20/15
Universell utforming/tilgjengelighet i det offentlige rom.	Det ble gitt en orientering i møtet den 24.3.15, sak 13/15
Ungdom og psykiske problemer/Kulturtilbud for ungdom.	Det ble gitt en orientering i møtet den 27.1.15, sak 5/15
Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert?	Denne saken var tenkt satt opp i flere av møtene, men har blitt utsatt. Informasjonen blir tatt med i vurderingen for tiltaksplanen for 2016.
Rutiner for å få jobbing for sosialhjelp.	Det ble gitt en orientering i møtet den 8.9.15, sak 39/15.
Tildelingsenhetene, hvordan jobber de, kriterier.	Det ble gitt en orientering i møtet den 8.9.15, sak 40/15.

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2015 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 møte- og talerett 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 fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær
 - eventuelle anmeldelser eller varslinger
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget fikk i møtet 27.1.15 sak 4/15 en orientering om kommunens rutiner og opplegg for selvkostberegninger.
- Kontrollutvalget fikk en orientering fra personalsjefen om hennes arbeidsoppgaver i møtet 26.5.15, sak 26/15.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2014 i møtet 24.3.15, sak 14/15. Saken ble oversendt kommunestyret som behandlet saken i møtet 18.5.15, sak 025/15.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

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 har vurdert det slik at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid går fram av pkt. 3.6.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2015 i møtet 17.11.15 (sak 56/15).

Kommuneregnskapet for 2014 ble behandlet i møtet 26.5.15, sak 27/15. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgskriften § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2014 i samme møte, sak 29/15, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 56/15 (møte 17.11.15).

Kontrollutvalget mottok i 2015 **nummerert brev nr. 3 regnskapsår 2014/01**, for Grue kommune. Dette ble behandlet i kontrollutvalget 26.5.15, sak 28/15. Saken vil bli fulgt opp gjennom revisjonens interimrapportering i 2016.

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

Kontrollutvalget behandlet er revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 i møtet 27.1.15, sak 7/15. Saken ble sendt kommunestyret til orientering. Følgende prosjekter ble prioritert:

1. **Barnevern – er bestilt gjennom kontrollutvalget i Åsnes. Grue og Våler bistår med ressurser (2015).**
2. **Intern kontroll rettet mot kjøkkendriften på sykehjemmet. (2015)**
3. **Samhandlingsreformen (2016)**



Ettersom Solør Barneverntjeneste er et vertskommunesamarbeid, med Åsnes kommune som vertskommune, har kontrollutvalget i Grue (og Våler) anmodet kontrollutvalget i Åsnes om å bestille en forvaltningsrevisjon innen barnevernet. Dett ble gjort i på slutten av 2014. Kontrollutvalget i Grue fikk rapporten til behandling i møtet 26.5.15, sak 32/15. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 22.6.15, sak 035/15. Det er kontrollutvalget i Åsnes som følger opp denne forvaltningsrevisjonen.

Det ble bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til «Intern kontroll rettet mot kjøkkendriften på sykehjemmet» i møtet 24.3.15, sak 16/15 og prosjektplanen ble lagt fram i møtet 26.5.15, sak 34/15. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten (se sak 34/15). Bestillingen ble omgjort til en undersøkelse i stedet for forvaltningsrevisjon. Rapporten ble lagt fram i møtet 17.11.15 sak 53/15. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 14.12.15, sak 100/15. Det ble ikke vedtatt noen særskilt oppfølging.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon knyttet til «Brukerperspektiv/ tillitsskapende forvaltning» i møtet 26.5.15, sak 31/15. **Kontrollutvalget anses anbefalingene som fulgt opp**, men ville vurdere ytterligere oppfølging i et senere møte.

3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.5.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kommunestyret vedtok i 2014 en revidert plan for selskapskontroll for 2014-2015. Følgende prioriteringer ble satt opp:

- **GIVAS IKS (heleid, sammen med Kongsvinger, Nord-Odal og Eidskog) (2015)**
- **Overordnet eierskapskontroll.** I denne kontrollen har vi kun tenkt å kontakte kommunen, for å høre hvordan selskapene rapporterer til kommunen og om hvordan de forholder seg til eierskapet. Vi presiserer at det ikke er aktuelt å kontakte selskapet for å be om opplysninger derfra. Dette blir derfor en overordnet kontroll. Oversikten over deleide selskaper ligger som vedlegg 2 til planen.

Det ble i 2014 bestilt overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS og rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 26.5.15, sak 32/15. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 22.6.15, sak 036/15.

I møtet 24.3.15, sak 17/15 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet til intern kontroll. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 26.5.15, sak 35/15 (problemstillingene går fram av vedlegget, se sak 35/15). Rapporten legges fram for kontrollutvalget i det første møtet i 2016.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll (eierskapskontroll) i Solør Renovasjon IKS (SOR IKS) i møtet 17.11.15, sak 50/15. **Anbefalingene anses som fulgt opp.**

3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.3.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.3).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.



- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 17.11.15, sak 51/15.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Grue kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 27.1.15, sak 6/15 og 8.9.15, sak 42/15.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2015**, i møtet 2.12.14, sak 63/14. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.7. En tilsvarende oppdragsavtale for **2016** ble behandlet i kontrollutvalget 8.9.15, sak 43/15, men denne vil bli behandlet på nytt i det første møtet i 2016, når kommunens budsjett er vedtatt. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for 2015 i møtet 26.5.15, sak 25/15 og 17.11.15, sak 55/15. Rapportering i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.14, ble behandlet i møtet 24.3.15, sak 19/15.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

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).
- Ingeborg og Arne Holmens legat.
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

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

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2015**, var som følger:

		2015
Kontrollutvalget	Sum	55 050
Sekretariat	Ramme for virksomheten	206 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	809 375
Sum		1 070 425

Budsjettet for sekretariatet og revisjonen er vedtatt i tråd med forslaget, og vi har ikke fått noen tilbakemelding på om kontrollutvalgets budsjett ble vedtatt.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2016** i møtet 8.9.15, sak 44/15. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til

¹ <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>



kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Grue. På grunn av endringer i revisjonens budsjett etter behandlingen i representantskapet, sendte sekretariatet brev til kommunen om dette (datert 1.11.15). Endringen som følge av dette, går fram av sak 44/15 i vedlegget. Kommunestyret har vedtatt en ramme på kr 1,120 millioner, som da dekker kontrollutvalgets forslag med tillegg av revisjonens økning.

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2015 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 27.1.15, sak 8/15 og i kommunestyret 23.3.15, sak 011/15..
- **Årsplanen for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 17.11.15 (sak 49/15). Kommunestyret tok saken til orientering i møtet 14.12.15, sak 099/15.
- 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 de 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:

- 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 behandlet i møtet 27.1.15, sak 9/15 en henvendelse fra sekretariatet i Nord-Østerdal, med tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.
- 2015 er valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, i møtet 17.11.15, men vil få en heldagsopplæring i januar 2016. Noen av kontrollutvalgets tidligere medlemmer var også til stede for å formidle sine erfaringer videre.

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

- På Grue kommunes hjemmeside er kontrollutvalget omtalt under «Politikk», men det er behov for noen oppdateringer. Sekretariatet følger opp saken i januar 2016.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker 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 2015 vært på 1,8 stillinger (2 personer). Fra midten av oktober har konsulenten kun jobbet i 60 % stilling (permisjon).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.15-31.12.15, har sekretariatet hatt 2 635 (2 352) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2014, da vi hadde vakanse et par måneder)..



	Timer	%
Eidskog	320	15,3
Grue	288	13,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	282	13,5
Sør-Odal	285	13,6
Våler	294	14,0
Åsnes	310	14,8
	2093	100

79,4 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 093 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 387 (431) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2015 (ekskl. «Eventueltsakene»). Det er litt færre enn i 2014, ettersom det var ett møte mindre på grunn av valget.

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

Oppgaver	2015	2014
Saksbehandling	235	182
Møter kontr.utv.	32	31
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	3	7
Analyse/plan forv.r.	0	2
Inform./oppl.	0	1
Møte med rev.	2	2
Planlegg/faglig oppdat	17	27
	288	251

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 2015 enn i 2014, selv om det er behandlet færre saker. Dette har sammenheng med at vi har fått mer tid til å følge med på kommunens saker og postlister.

Den øvrige tidsbruken, 542 (486) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. 60 % av kommunenes betaling for sekretariatjenesten 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 mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra i 2015.

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, 29.2.16
Erik Ødegaard (sign)
nestleder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Grue-2015

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
27.1.15	1/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/15	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	3/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	4/15	Informasjon om selvkost.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/15	Ungdom og psykiske problemer/Kulturtilbud for ungdom.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/15	Habilitetserklæringer for de oppdragsansvarlige revisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenervering for Grue kommune for 2015 til orientering.				✓
	7/15	Revidert plan for forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 3.4. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar den reviderte planen for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 til orientering. 	KS	KS 23.3.15 sak 011/15 Særutskrift 24.3.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	8/15	Kontrollutvalgets årsrapport for 2014.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2014 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering. 	KS	KS 23.3.15 sak 012/15 Særutskrift 24.3.15		✓
	9/15	Samordning av statlig og kommunalt tilsyn.	Kontrollutvalget slutter seg til det som er sagt i vedtakene til kontrollutvalgene i Os, Tolga, Alvdal og Folldal, om tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.	Kontrollutvalg Fjell IKS			✓
	10/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
24.3.15	11/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	12/15	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste.				✓
	13/15	Informasjon om universell utforming.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	14/15	Skatteoppkrevers årsrapport for 2014.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2014 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.15, tas til orientering. 	KS	KS 18.5.15 sak 025/15 Særutskrift 19.5.15		✓
	15/15	Informasjon om mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	16/15	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for	Hedmark		Lagt inn i	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>Grue kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Intern kontroll rettet mot kjøkkendriften på sykehjemmet.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll og effektiv drift ved kjøkkendriften på sykehjemmet?</i> 2. <i>Hvordan beregnes grunnlaget for betaling av tjenestene?</i> <p>3. Hedmark Revisjon IKS legger fram en prosjektplan i neste møte.</p> <p>4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 100 timer.</p> <p>6. 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>	Revisjon IKS		tiltaksplanen for oppfølging	
	17/15	Bestilling av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon.	<p>1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll og vedtar oppstart av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet intern kontroll med følgende problemstilling:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i selskapet og hvordan fungerer de i praksis? Det fokuseres spesielt på områdene innkjøp (bestilling, mottak, attestasjoner) og reiseregninger (dokumentasjon, satser, attestasjoner)</i> <p>2. Det tas forbehold om at det bestilles en tilsvarende kontroll fra de øvrige eierkommunene.</p> <p>3. Hedmark Revisjon IKS legger fram prosjektplan i neste møte.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer.</p> <p>5. Tidsfrist fastsettes sammen med prosjektplanen.</p> <p>6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektene på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	18/15	Informasjon om inneklime i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	19/15	Rapportering iht. oppdragsavtalen pr. 31.12.14.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 31.12.14 til orientering.				✓
	20/15	Informasjon om hverdagsmestring/rehabilitering	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	21/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
26.5.15	22/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	23/15	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	24/15	Mobbing i skolen – ytterligere informasjon.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	25/15	Statusrapport oppdragsavtale 1.tertial, Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2015 til orientering				✓
	26/15	Informasjon fra personalsjefen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/15	Årsregnskap og årsberetning for Grue kommune 2014.	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 22.6.15 sak 028/15 Tatt ut saken selv fra protokollen		(✓)
	28/15	Nummerert brev nr. 3, regnskapsår 2014/01.	Kontrollutvalget følger opp saken igjen gjennom interimrapporteringen fra revisor.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	29/15	Årsavslutningsbrev 2014 – Grue kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2015.				✓
	30/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	31/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Brukerperspektiv/tillitsskapende forvaltning.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser oppfølgingen av anbefalingene som tilfredsstillende. 2. Det kan likevel være aktuelt å følge opp saken igjen i et senere møte.				✓
	32/15	Behandle forvaltningsrevisjonsrapport-barnevern.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Solør barneverntjeneste til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om Solør barneverntjeneste til orientering. 	KS	KS 22.6.15 sak 035/15 Særutskrift 23.6.15		✓
	32/15	Behandle rapport, «Overordnet selskapskontroll-kommunens oppfølging av deleide selskaper.»	1. Kontrollutvalget tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for å etablere 	KS	KS 22.6.15 sak 036/15 Særutskrift 23.6.15		✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			rutiner, slik at alle selskapene sender innkallinger og årsrapporter til kommunen.				
	34/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon intern kontroll, kjøkken	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget bestiller i første omgang en undersøkelse knyttet til <i>Internkontroll, kjøkken</i>.2. Undersøkelsen tar utgangspunkt i følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">a) <i>Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll og effektiv drift ved kjøkkendriften på sykehjemmet?</i>b) <i>Hvordan beregnes grunnlaget for betaling av tjenestene?</i>3. I forhold til prosjektplanens oversikt over problemstillinger mot prosjekttematikk, så velges tematikk nr. 1 (Matsvinn og innkjøpsrutiner) og nr. 4 (Prissetting av kjøkkenets ytelser og produkter).4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 100 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget senest i møtet 17.11.15.6. 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.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	35/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - intern kontroll GIVAS.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll og vedtar oppstart av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet intern kontroll.2. Prosjektet har følgende problemstillinger: DEL I: Innkjøp/kontraktsoppfølging<ul style="list-style-type: none">• Har GIVAS IKS etablert en tilfredsstillende internkontroll for innkjøp og kontraktsoppfølging? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?• I hvilken grad har GIVAS IKS etterlevd regelverket for offentlige anskaffelser?• Har GIVAS IKS etablert rammeavtaler for kjøp av varer og tjenester som selskapet kjøper regelmessig?	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>DEL II: Reiseregninger</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har GIVAS IKS etablert tilfredsstillende internkontroll for å sikre at utbetalingene av reisegodtgjørelser er riktige? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis? • I hvilken grad skjer utbetalingene av reisegodtgjørelse i henhold til gjeldende reiseregulativ? <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i november 2015.</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, legges saken fram for kontrollutvalget.</p>				
	36/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
8.9.15	37/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/15	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	39/15	Rutiner for å få jobbing for sosialhjelp.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	40/15	Tildelingsenhetene, hvordan jobber de, kriterier.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	41/15	Oppfølging av selskapskontroll i SOR IKS	Saken utsettes til neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	42/15	Oppdragsansvarlig revisors habilitets-erklæring (regnskapsrevisjon) for Grue kommune for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenrevisjon for Grue kommune for 2015, til orientering.				✓
	43/15	Oppdragsavtalen kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	44/15	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2016.	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2016.</p> <p style="text-align: center;">Budsjett 2016</p>	Grue kommune	KS 14.12.15 sak 093/15	Purret på særutskrift 4.1.16	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																		
			<table border="1"> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>65 050</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>222 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>786 250</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 073 300</td> </tr> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2016.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p> <p>Brev fra sekretariatet til kommunen 1.11.15, økning i revisjonens budsjett etter enstemmig vedtak i representantskapet. Nytt forslag blir som følger:</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td>Budsjett 2016</td> </tr> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>65 050</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>222 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>832 500</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 119 550</td> </tr> </table>	Kontrollutvalget	65 050	Sekretariatet	222 000	Revisjonen	786 250	Totalt	1 073 300		Budsjett 2016	Kontrollutvalget	65 050	Sekretariatet	222 000	Revisjonen	832 500	Totalt	1 119 550		Melding mottatt 25.1.16		
Kontrollutvalget	65 050																								
Sekretariatet	222 000																								
Revisjonen	786 250																								
Totalt	1 073 300																								
	Budsjett 2016																								
Kontrollutvalget	65 050																								
Sekretariatet	222 000																								
Revisjonen	832 500																								
Totalt	1 119 550																								
					Ramme på kr 1,120 mill. er vedtatt																				
	45/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓																		
							OK																		
17.11.15	46/15	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓																		
	47/15	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste.				✓																		
	48/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓																		
	49/15	Kontrollutvalgets årsplan for 2016.	<p>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2016.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2016 til orientering. 	KS	KS 15.2.16 003/16 Særutskrift 17.2.16		✓																		
	50/15	Oppfølging av selskapskontroll i SOR IKS.	Kontrollutvalget sier seg fornøyd med tilbakemeldingen og anser at anbefalingene som fulgt opp.				✓																		
	51/15	Kontrollutvalgets tilsynsansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Oppsummering 2015.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <p>1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.15.</p> <p>2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.15.</p>				✓																		
	52/15	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓																		
	53/15	Rapport undersøkelse – Intern kontroll kjøkken.	Kontrollutvalget tar rapporten fra undersøkelsen «Internkontroll – Kjøkkendriften ved sykehjemmet» til orientering og sender saken til	KS	KS 4.12.15 sak 100/15	Etterlyst 7.1.16	✓																		



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapporten fra undersøkelsen «Internkontroll – Kjøkkendriften ved sykehjemmet» til orientering.		Særutskrift 7.1.16		
	54/15	Presentasjon av og informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	55/15	Tertialrapport, 2. tertial 2016 – Hedmark Revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2015 til orientering. 2. Kontrollutvalget tok informasjonen om oppdragsavtalene til orientering.				✓
	56/15	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Grue kommune for 2015 til orientering.				✓
	57/15	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓
	58/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
						2015	OK