



ÅRSRAPPORT 2014

**KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 27.1.15
Vedtatt i kommunestyret 23.3.15, sak 012/15*



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>	4
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.....	5
3.5.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	5
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.....	6
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 utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget behandlet en revidering av dette i sitt møte 28.1.14, sak 9/14. Kommunestyret behandlet endringen i møtet 24.3.14, sak 005/14, men på grunn av noen uklarheter, tok kontrollutvalget opp saken igjen til behandling i møtet 20.5.14. Endelig reglement ble vedtatt i kommunestyret 16.6.14, sak 030/14. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2014 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 26.11.13. 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 16.12.13 sak 071/13. 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 endringer i kommuneloven gjeldende fra 1.7.13, så er kontrollutvalgets møter åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

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 2014, har kontrollutvalget hatt 6 (6) møter og behandlet 69 (58) saker. Tallene i parentes er fra 2013. 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 2014.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
<ul style="list-style-type: none">• IKT-sikkerhet og informasjonssikkerhet	Det ble gitt en orientering i møtet den 2.9.14, sak 40/14.
<ul style="list-style-type: none">• Oppfølging av KS-saker	Rådmannen gir en tilbakemelding i hvert møte.
<ul style="list-style-type: none">• Kommunens ansvar for folkehelsearbeid.	Det ble gitt en orientering i møtet den 28.1.14, sak 8/14



Fokus	Behandlet
<ul style="list-style-type: none">• Bruk av konsulenttenester	Rådmannen ga en orientering i møtet 20.5.14, sak 22/14.
<ul style="list-style-type: none">• Selvkostbestemmelsene	Denne informasjonen er utsatt til 2015.
<ul style="list-style-type: none">• Kommunens arbeid med fosterhjem	Det ble gitt en orientering i møtet den 2.9.14, sak 32/14
<ul style="list-style-type: none">• Rådmannens interne kontroll og etiske retningslinjer	Denne informasjonen er utsatt til 2015.
<ul style="list-style-type: none">• Samhandlingsreformen	Det var planlagt enten forvaltningsrevisjon eller en informasjon om samhandlingsreformen i 2014. Det ble ikke tid til noe av dette i 2014, og temaet utsettes til 2015

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2014 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 2.12.14, sak 56/14 en orientering om kommunens rutiner for journalføring og arkiv.
- Kontrollutvalget har mottatt to eksterne henvendelser i 2014. Den ene ble behandlet i møtet 2.9.14 (under eventuelt, sak 42/14), og det ble gitt en bestilling til Hedmark Revisjon IKS, som resulterte i et notat, som ble behandlet i kontrollutvalget 2.12.14, sak 62/14. Den andre saken ble behandlet i kontrollutvalget 2.12.14, sak 58/14. Kontrollutvalget gikk ikke videre med denne saken.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2013 i møtet 20.3.14, sak 13/14. Saken ble oversendt kommunestyret som behandlet saken i møtet 28.4.14, sak 013/14.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget. Denne praksisen ble endret fra og med det siste møtet i 2014, da sekretariatet la fram en skjematisk oversikt over alle statlige tilsyn, med kommunens oppfølging. Denne vil bli oppdatert og lagt fram for kontrollutvalget i hvert møte.

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. Glåmdal revisjon IKS har vært kommunens revisor i mange år, men fra 1.1.2014 gikk Glåmdal revisjon IKS inn i Hedmark Revisjon IKS. Kontrollutvalget vurderte i 2013 dette som å være en forsvarlig revisjonsordning. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid går fram av pkt. 3.6.



3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2013 ble behandlet i møtet 20.5.14, sak 24/14. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgskonferansen § 7.

Kontrollutvalget mottok i 2014 **nummerert brev nr. 2 regnskapsår 2013/01**, for Grue kommune. Dette ble behandlet i kontrollutvalget 20.5.14, sak 23/14 og ble fulgt opp i møtet 23.9.14, sak 35/14. Saken følges ytterligere opp i 2015.

Hedmark Revisjon IKS la også fram en rapportering etter gjennomført revisjon i revisjonsåret 2013 i møtet 20.5.14, sak 25/14.

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. Det vil bli lagt frem en revidering av planen i januar 2015.

Kontrollutvalget bestilte i 2013 forvaltningsrevisjon knyttet til «*Brukerperspektiv/ tillitsskapende forvaltning*». Rapporten ble behandlet i møtet den 2.9.14, sak 33/14 og i kommunestyret den 15.9.14, sak 040/14.

Kontrollutvalget har i tillegg anmodet kontrollutvalget i Åsnes om å bestille en forvaltningsrevisjon innen *barnevernet*. Solør Barneverntjeneste er et vertskommunesamarbeid, hvor Åsnes er vertskommune. Det er bare vertskommunens kontrollutvalg som kan bestille forvaltningsrevisjon i et vertskommunesamarbeid. Grue kommune har sluttet seg til at ressursene for forvaltningsrevisjonen fordeles på de tre kommunene som er med i samarbeidet. Rapporten legges fram i mai 2015.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget følger opp forvaltningsrevisjon knyttet til «*Brukerperspektiv/ tillitsskapende forvaltning*» innen 1.5.15.

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. Kontrollutvalget behandlet revidert plan for selskapskontroll den 20.5.14, sak 27/14. Den ble behandlet i kommunestyret den 16.6.14, sak 029/14.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 20.3.14, sak 15/14 en selskapskontroll i Glåmdal Brannvesen IKS. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 28.4.14, sak 013/14. Rapporten ble fulgt opp i løpet av høsten 2014, se pkt. 3.5.2.

Det ble i møtet den 20.3.14 bestilt selskapskontroll (eierskapskontroll) i SOR IKS. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS. Rapporten ble lagt frem den 21.10.14, sak 47/14. Rapporten ble deretter oversendt kommunestyret, som behandlet saken i møtet 17.11.14, sak 053/14.

Det ble i møte den 2.12.14, sak 60/14 bestilt overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS. Rapporten skal være ferdig innen 1.5.15.



3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll i Glåmdal krisesenter i møtet den 20.3.14, sak 18/14.

Rapportens anbefalinger anses fulgt opp. Selskapet er i tillegg omdannet fra å være et IKS til å bli et vertskommunesamarbeid.

Rapporten om eierskapskontroll i Glåmdal Brannvesen IKS ble fulgt opp i møtet 2.12.14, sak 57/14.

Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.

Kontrollutvalget har fulgt opp selskapskontroll i GIV IKS i møtet den 2.9.14, sak 41/14. **Anbefalingene anses delvis som fulgt opp.** Kontrollutvalget vil få en ny orientering når kommunestyrene har behandlet oppfølgingen.

3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) (i møtet 2.9.14, sak 39/14) og rapportering i forhold til dette, jf. pkt. 3.3 (for foregående år).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet.
- 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 2.12.14, sak 67/14.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Grue kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 28.1.14, sak 6/14. I tillegg ble det lagt fram ytterligere to uavhengighetserklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i møtet 20.3.14, sak 19/14. Grue kommune fikk ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for 2014, og vedkommendes uavhengighetserklæring ble behandlet i møtet 2.9.14, sak 36/14.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2014, i møtet 28.1.14, sak 5/14. 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 2015 ble behandlet i kontrollutvalget 2.12.14, sak 63/14. Rapportering i forhold til tidsbruken legges fram for kontrollutvalget hvert tertial.
- Kontrollutvalget har fått framlagt et **engasjementsbrev** for revisjonen av Grue kommune. Dette ble behandlet i møtet 2.9.14, sak 37/14, og omhandler vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder.
- 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

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>



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 granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

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

Etter det vi har forstått, har kommunestyret vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2014**, som fordeler seg slik:

Kontrollutvalget	Sum	58 050
Sekretariat	Ramme for virksomheten	201 500
Revisjonen	Ramme for virksomheten	791 000
Sum		1 050 550

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2015** i møtet 21.10.14 sak 48/14. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Grue kommune. Vi antar at kontrollutvalgets forslag til budsjett er vedtatt av kommunestyret, ettersom vi ikke har mottatt noen annen informasjon. Tallene for 2015 går fram av vedlegget til årsrapporten, se sak 68/14.

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2014 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets **årsrapport for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 28.1.14, sak 4/14 og i kommunestyret 24.3.14, sak 006/14.
- **Årsplanen for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 2.12.14 (sak 68/14), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering.
- 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.
- Rapporten 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:

- 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.
- Sekretariatet gjennomførte en times opplæring i kommuneregnskapet for kontrollutvalgene i møtet 20.3.14.

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



- På Grue kommunes hjemmeside er kontrollutvalget omtalt under «Politikk». Det er lagt inn link til Glåmdal sekretariat IKS sin hjemmeside når det gjelder henvisning til kontrollutvalgets saker og møtebøker.
- 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 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 2014 vært på 1,8 stillinger (2 personer).

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 1.1.14-31.12.14, har sekretariatet hatt 2 352 (2 473) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2013). På grunn av ledighet i konsulentstillingen er timer til disposisjon noe mindre enn i 2013. 79,4 % (80,1 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (1867 timer). Vi har til sammen saksutredet ca. **431** (380) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2014 (totalt 473 (422) saker, men vi holder "Eventueltsakene" utenfor).

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

Oppgaver	2014	2013
Saksbehandling	182	215
Møter kontr.utv.	31	35
Eierskapskontr.	0	17
Plan for selsk.kontroll	7	0
Analyse/plan forv.r.	2	0
Inform./oppl.	1	2
Møte med rev.	2	2
Planlegg/faglig oppdat	27	5
	251	275

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 mindre tid til saksbehandling i 2014 enn i 2013, selv om det er behandlet flere saker. Men noe av årsaken er at sekretariatet fikk ny medarbeider i 2014, noe som har medført mer tid på planlegging/faglig oppdatering. Det var jo også færre timer totalt i 2014, enn i 2013.

Den øvrige tidsbruken, 486 (483) 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 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 i 2014, også med det nye revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.

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, 27.1.15
Odd Holen (sign)
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Grue-2014

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
28.1.14	1/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	4/14	Kontrollutvalgets årsrapport for 2013.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2013 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2013 til orientering. 	KS 28.1.14	KS 24.3.14 Sak 006/14 Særutskrift 26.3.14		✓
	5/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2. Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS godkjennes.				✓
	6/14	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer for 2014.	1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Grue kommune til orientering. 2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering for Grue kommune for 2014 til orientering.				✓
	7/14	Oppfølging av selskapskontroll i Glåmdal krisesenter.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	8/14	Informasjon fra enhetene – kommunens ansvar for folkehelsearbeid.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	9/14	Revidering av reglement for kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget slutter seg til den foreslåtte endringen. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til den foreslåtte endringen i kontrollutvalgets reglement. 	KS 28.1.14	KS 24.3.14 Sak 005/14 Særutskrift 26.3.14	Lagt inn til tiltaksplanen for oppfølging	✓
	10/14	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
20.3.14		Opplæring KU – kommunalt regnskap v/Torgun M. Bakken					
	11/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	12/14	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	13/14	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2013 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.14, tas til orientering. 	KS	KS 28.4.14 sak 013/14 Særutskrift 29.4.14		✓
	14/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	15/14	Rapport selskapskontroll i Glåmdal Brannvesen IKS.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i Glåmdal brannvesen IKS til orientering.Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i Glåmdal brannvesen IKS til orientering.Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra generalforsamlingen innen 1.10.14, på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp	KS	KS 28.4.14 sak 014/14 Særutskrift 29.4.14	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	16/14	Bestilling av selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none">Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i SOR 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 SOR IKS gjennomføres av Hedmark Revisjon IKS.Prosjektet gjennomføres innen en totalramme på ca 70 timer + 10 ekstra timer for hver eierkommune (dvs. totalramme på 90 timer hvis alle kommunene bestiller kontrollen).Sakene legges fram for kontrollutvalget i møtet 21.10.14.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	17/14	Informasjon fra enhetene – kommunens arbeid med fosterhjem.	Saken utsettes til neste.				✓
	18/14	Oppfølging av selskapskontroll i Glåmdal crisesenter (utsatt sak).	Kontrollutvalget tar eiernes tilbakemelding til orientering.				✓
	19/14	Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget tar de framlagte uavhengighetserklæringene for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggestad til orientering.				✓
	20/14	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
20.5.14	21/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	22/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	23/14	Nummerert brev nr. 2, regnskapsår 2013/01.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse foreløpig til orientering og tar opp igjen i saken i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	24/14	Årsregnskap og årsberetning 2013 – Grue kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2013, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 16.6.14 sak 019/14 Ikke mottatt særutskrift		(✓)
	25/14	Årsrapport for revisjonsåret 2013 – Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens oppsummeringsbrev for 2013 til orientering.				✓
	26/14	Oppfølging av selskapskontroll i GIV IKS.	Kontrollutvalget tar eierrepresentantens tilbakemelding foreløpig til orientering.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	27/14	Revidert plan for selskapskontroll.	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Grue kommune for 2014-2015 med de kontroller som går fram av pkt. 5.3 med tilhørende prioriteringer. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg i tråd med planens pkt. 4.1. 	KS	KS 16.6.14 Sak 029/14 Særutskrift mottatt 18.6.14		✓
	28/14	Kontrollutvalgets reglement – kommunestyrets behandling.	Kontrollutvalget foreslår at kommunestyret fatter følgende vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til at setningen «Kontrollutvalgets varamedlemmer og dagspressen i distriktet får tilsendt kopi av innkallingens framside» i kontrollutvalgets reglement § 3, slettes. Alternativt: Kommunestyret ønsker at setningen «Kontrollutvalgets varamedlemmer og dagspressen i distriktet får tilsendt kopi av innkallingens framside» i kontrollutvalgets reglement § 3, fortsatt skal stå i kontrollutvalgets reglement. 	KS	KS 16.6.14 Sak 030/14 Særutskrift mottatt 18.6.14		✓
	29/14	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							(OK)
2.9.14	30/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	31/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	32/14	Kommunens arbeid med fosterhjem (utsatt sak)	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	33/14	Rapport forvaltningsrevisjon, Brukerperspektiv og tillitsskapende forvaltning.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Brukerperspektiv/tillitsskapende forvaltning til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:	KS	KS 15.9.14, sak 040/14 Særutskrift	Lagt inn i tiltaksplanen for	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>a. Kommunestyret tar rapport om Brukerperspektiv/tillitsskapende forvaltning til orientering.</p> <p>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og spesielt innskjerpe rutinene i forhold til journalføring.</p> <p>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.5.15.</p> <p>Kommunestyrets vedtak:</p> <p>a. Kommunestyret tar rapport om Brukerperspektiv/tillitsskapende forvaltning til orientering.</p> <p>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og spesielt innskjerpe rutinene i forhold til journalføring. Etter kontrollutvalgets behandling ber kommunestyret om en tilbakemelding. Kommunestyret ber administrasjonen om å unngå muntlige byggetillatelser.</p> <p>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.5.15.</p>		17.9.14	oppfølging	
	34/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	35/14	Oppfølging av nummerert brev nr. 2, regnskapsår 2013/01.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber om ny informasjon så snart saken er avklart.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	36/14	Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Grue kommune for 2014 til orientering.				✓
	37/14	Engasjementsbrev – Grue kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Grue kommune til orientering.				✓
	38/14	Statusrapport iht. oppdragsavtalen 2014 - Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. kvartal 2014 til orientering.				✓
	39/14	Revisjonsstrategien for 2014 – Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Grue kommune for 2014 til orientering.				✓
	40/14	Informasjon om kommunens IKT og informasjonssikkerhet.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	41/14	Oppfølging av selskapskontroll i GIV IKS.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og følger opp igjen ved en senere anledning.				✓
	42/14	Eventuelt.	Kontrollutvalget bestiller en kvalitetssikring av tallmateriale som danner grunnlaget for vedtak om manglende opprettelse 5-klasse ved Finnskogen	Hedmark Revisjon		Lagt inn i tiltaksplanen	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																																				
			oppvekstsenter + transporten i den forbindelsen.	IKS		for oppfølging																																					
							OK																																				
21.10.14	43/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓																																				
	44/14	Samtale med ordføreren.	Ikke behandlet.																																								
	45/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓																																				
	46/14	Kommunens rutiner for journalføring.	Ikke behandlet																																								
	47/14	Selskapskontroll i SOR IKS.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll i Solør Renovasjon IKS til orientering. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i Solør Renovasjon IKS til orientering. Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra representantskapet innen 1.9.15, på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp. 	KS	KS 17.11.14 sak 053/14 Særutskrift 19.11.14	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓																																				
	48/14	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2015.	<ol style="list-style-type: none"> Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2015. <table border="1" data-bbox="748 823 1581 1257"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2015</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>33 000</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> <tr> <td></td> <td>Sum</td> <td>55 050</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td>206 000</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>809 375</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 070 425</td> </tr> </tbody> </table> Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2015. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, 		Poster	Budsjett 2015	Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	33 000		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000		Tapt arb.fortj.	5 000		Abonnementer/medlemskap	1 050		Møteutgifter	1 000		Kurs	12 000		Sum	55 050	Sekretariatet	Ramme for virksomheten	206 000	Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.		Revisjonen	Ramme for virksomheten	809 375			1 070 425	Grue kommune	KS 18.12.14 sak 065/14 Ikke mottatt særutskrift	Vi har forstått det slik at sekretariatets og revisjonens budsjett er vedtatt. Usikker på om kontrollutvalgets er vedtatt.	(✓)
	Poster	Budsjett 2015																																									
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	33 000																																									
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000																																									
	Tapt arb.fortj.	5 000																																									
	Abonnementer/medlemskap	1 050																																									
	Møteutgifter	1 000																																									
	Kurs	12 000																																									
	Sum	55 050																																									
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	206 000																																									
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.																																										
Revisjonen	Ramme for virksomheten	809 375																																									
		1 070 425																																									



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.				
	49/14	Oppdragsavtale for Grue kommune for 2015.	Ikke behandlet.				
	50/14	Statusrapport iht. oppdragsavtalen 2014 - Hedmark Revisjon IKS.	Ikke behandlet.				
	51/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS	Ikke behandlet.				
	52/14	Kvalitetssikre tall i forhold til Finnskogen oppvekstsenter, jf. KU-sak 42/14.	Ikke behandlet.				
	52/14	Kvalitetssikre tall i forhold til Finnskogen oppvekstsenter, jf. KU-sak 42/14.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget bestiller en kvalitetssikring av tallmateriale som danner grunnlaget for vedtak om manglende opprettelse 5-klasse ved Finnskogen oppvekstsenter + transporten i den forbindelsen Bestillingen gjennomføres innenfor en grense på 25 timer og legges fram i det neste møtet i kontrollutvalget (sannsynligvis 2.12.14). 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	53/14	Eventuelt.	Ikke behandlet.				
							(OK)
2.12.14	54/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	55/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	56/14	Kommunens rutiner for journalføring (utsatt fra forrige møte).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	57/14	Oppfølging av selskapskontroll i Glåmdal Brannvesen IKS.	Kontrollutvalget tar representantskapets tilbakemelding til orientering.				✓
	58/14	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget (utsatt fra forrige møte).	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar enhetsleders redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget går ikke videre med denne saken. 	Herdis Bragelien			✓
	59/14	Revidert plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	<ol style="list-style-type: none"> Sekretariatet legger fram en revidering av plan for forvaltningsrevisjon i det første møtet i 2015. Kontrollutvalget sender en henstilling til kontrollutvalget i Åsnes om å bestille en forvaltningsrevisjon innen Solør Barneverntjeneste. Kontrollutvalget slutter seg til at kostnadene ved en eventuell forvaltningsrevisjon fordeles på alle tre kommunene. 				✓
	60/14	Bestilling av overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper.	<ol style="list-style-type: none"> Det bestilles en overordnet selskapskontroll (eierskapskontroll) i Grue kommune med følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Hvilken oversikt har kommunen over sine deleide selskaper? Hvordan vurderer kommunen verdien og nytten av sitt eierskap? 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			c. Hvordan rapporterer de deleide selskapene til kommunen og hvem behandler eventuelt rapportene? d. Hvordan følger kommunen opp sine deleide selskaper? 2. Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) gjennomføres av Hedmark Revisjon IKS. 3. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca. 25 timer pr. kommune. 4. Rapporten sendes sekretariatet innen 1.5.15.				
	61/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	62/14	Kvalitetssikring av tall, Finnskogen oppvekstsenter.	Kontrollutvalget tar notatet til orientering.				✓
	63/14	Oppdragsavtale for Grue kommune for 2015 (utsatt fra forrige møte).	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2015 godkjennes.				✓
	64/14	Statusrapport iht. oppdragsavtalen 2014 – Hedmark Revisjon IKS (utsatt fra forrige møte).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2014 til orientering.				✓
	65/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS – interimrapport RR.	1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2. Kontrollutvalget får en tilbakemelding på den saken som ble diskutert i den lukkede delen av møtet, når den er avklart.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	66/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS (utsatt fra forrige møte).	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓
	67/14	Kontrollutvalgets tilsynsansvar – regnskapsrevisjon/forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.14. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.14.				✓
	68/14	Kontrollutvalgets årsplan for 2015.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2015. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 3. Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2015 til orientering	KS	KS 18.12.14 sak 070/14 Særutskrift 19.12.14		✓
	69/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
						2014	OK