



# ÅRSRAPPORT 2012

**KONTROLLUTVALGET I  
KONGSVINGER KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 14.2.13  
Vedtatt i kommunestyret 7.3.13, sak 027/13*

---



# INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b>	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b>	<b>3</b>
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>	5
3.6	TILSYN MED REVISJONEN	5
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	6
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.9	ØVRIGE AKTIVITETER	7
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b>	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b>	<b>8</b>
	<b>VEDLEGG 1</b>	<b>10</b>
	<b>VEDLEGG 2</b>	<b>18</b>



## 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](http://www.gs-iks.no).

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2011 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 15.11.11. 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 9.2.12, sak 006/12. Kontrollutvalgets årsplan ble kontinuerlig oppdatert lagt ut på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

Etter kommunelovens bestemmelser er kontrollutvalgets møter lukkede, så sant ikke kontrollutvalget selv har bestemt noe annet. Kontrollutvalget i Kongsvinger har vedtatt at kontrollutvalgets møter skulle være åpne, med unntak av sakene med orientering fra revisjonen.

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2011-2015:

Medlem	Varamedlem
Per Johnny Voldseth – leder (A)	Vidar Dalsberget (A)
Rolf Krok- nestleder (Pp)	Randi E. Hansen (H)
Werner Lundgrenn (FRP)	Liv Solløst (FRP)
Jorunn Leirstrand (A)	Rolf Kjøste (A)
Sergio Rocco (SV)	Cia Maria Martinsen (SV)

### 2.2 Møter og saker

I løpet av 2012, har kontrollutvalget hatt 8 (5) møter og behandlet 56 (52) saker. Tallene i parentes er fra 2011. To av møtene har behandlet kun en sak (samtale med ordføreren). Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegg 1 til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene som ligger på kommunens hjemmeside og på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no)

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Årsplanens hovedfokus

- Opplæring – omtalt under pkt. 3.9.
- Etikk – dette har vært behandlet i flere saker i 2012, jf. pkt. 3.2.1, se også vedlegg 1 til årsrapporten.
- 85 anbefalinger – omtalt under pkt. 3.2.1.
- Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – omtalt under pkt. 3.4.1.
- Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – omtalt under pkt. 3.5.1.
- Oppfølging av kommunestyrevedtak – omtalt under pkt. 3.2.1. Dette punktet følges videre opp i 2013.



### 3.2 Tilsyn og kontroll

#### 3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2012 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 har bedt rådmannen om en oversikt over fattede vedtak fra kommunestyret, og oppfølgingen av disse. Dette følges opp bedre i 2013.
- 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 er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).
- Kontrollutvalget har i 2012 også innkalt ulike tjenester/enheter i kommunen for å informere om sin virksomhet. Hvilke dette er, går fram av vedlegg 1 til årsrapporten.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2011 i møtet 16.5.12. Saken ble behandlet i kommunestyret 6.9.12, sak 106/12. Kontrollutvalget har påpekt manglende arbeidsgiverkontroll som også er fulgt opp i senere møter.
- Kontrollutvalget behandlet i møtet 21.8.12 en henvendelse vedrørende PP-tjenesten. Det ble på den bakgrunnen bestilt en undersøkelse fra Glåmdal revisjon IKS som ble lagt fram i møtet 24.10.12. Rapporten ble videre sendt kommunestyret som behandlet den i møtet 13.12.12, sak 140/12.
- Kontrollutvalget har også i flere av møtene behandlet spørsmål knyttet til Kongsvinger Park AS. Det er bl.a. lagt fram ulike oversikter fra Glåmdal revisjon IKS og kontrollutvalget har også fått orienteringer fra ordføreren.
- Kontrollutvalget får fortløpende kopier av statlige tilsynsrapporter. Kontrollutvalget har også bedt om kom kommunens svar på disse rapportene.
- 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 2012, spesielt gjennom tilsendt fagstoff, se pkt. 3.9.
- Kommunestyret har bedt kontrollutvalget vurdere om saker som tas til orientering, kan bli bedre dokumentert i kontrollutvalgets vedtak (jf. KS-sak 27/12). Dette er i liten grad fulgt opp i andre halvdel av året. Det har vært hektiske møter og det krever ekstra å vurdere hva som skal legges inn i vedtaket. Når alt skrives i møtet, kan dette være vanskelig å få til. Det som er diskutert/orientert om, går likevel fram av protokollene, for de som ønsker å se nærmere på dette. Men vi skal prøve å forbedre dette i 2013.

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. Kongsvinger kommune har benyttet samme revisjon i mange år og kontrollutvalget mener at det er en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget behandlet i møtet 11.12.12 (samtale med ordføreren) en sak knyttet til en innstilling fra formannskapet til kommunestyret om å konkurranseutsette revisjonen. Det ble orientert om at formannskapet ikke har innstillingsrett i slike saker.

Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid vil eventuelt gå fram av pkt. 3.6.



### 3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2011 ble behandlet i møtet 16.5.12. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

Kontrollutvalget har mottatt ett **nummerert brev** i 2012 knyttet til regnskapsavslutningen for 2011 og dette ble behandlet i det samme møtet. Saken følges opp av kontrollutvalget før neste regnskapsavslutning. Glåmdal revisjon IKS la også fram en rapportering etter gjennomført revisjon i revisjonsåret 2011.

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 4.12.12. Saken ble deretter sendt kommunestyret til behandling, men er foreløpig ikke behandlet. Bestillinger iht. til planen vil skje i 2013.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 1.2.11 forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2011-2012, knyttet til "Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk". Dette var en videreføring av en tidligere bestilt kontroll på området, som ikke var blitt gjennomført på grunn av kommunestyrets prioritering av andre prosjekter. Rapporten ble behandlet i møtet 16.5.12. Rapporten ble sendt kommunestyret som behandlet rapporten i møtet 6.9.12, sak 105/12. Oppfølgingen behandles i 2013.

#### 3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Det er ikke behandlet noen oppfølginger av tidligere forvaltningsrevisjoner i 2012.

### 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 21.8.12. Saken ble lagt fram for kommunestyret 13.12.12, sak 141/12, men behandlingen av planen ble utsatt. Bestillinger iht. til den nye planen for selskapskontroller vil skje i 2013. Det er ikke gjennomført noen selskapskontroller i 2012.

#### 3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen gjennomførte selskapskontroller i 2012.

### 3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonssjefens orientering fra sitt årlige planverk (i møtet 21.8.12).
- 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:

- Revisjonssjefen la fram uavhengighetserklæring for Kongsvinger kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 15.2.12. På grunn av endringer, la han fram en ny vurdering i møtet 24.10.12. Han var opprinnelig oppdragsansvarlig for både regnskapsrevisjon og



forvaltningsrevisjon. Våren 2012 ble oppdragsansvaret delt, og det er nå en egen person som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Hun vil legge fram sin uavhengighetserklæring i det første møtet i 2013.

- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF<sup>1</sup>). Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret ble behandlet i møtet 4.12.12. De benyttede skjemaene ligger som vedlegg 2 til årsrapporten (i tråd med KS-sak 27/12).
- 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 15.2.12 og 28.3.12.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen ifølge NKRF 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 for heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderiregnskaper med vergeregnskaper.
- Kongsv.og omegn Barnehjem s legat
- Gunnar A. Kjerrets legat
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

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

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2012** i møtet den 6.9.11. Dette forslaget er ikke vedtatt av kommunestyret. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2012 går fram av tabellen under

	Poster	Budsjett 2012 Forslag KU	Budsjett 2012 Vedtaks KS
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	156 600	
<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	297 100	<b>457 000</b>
<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i rev./sekret.		
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	2 009 222	<b>1 752 000</b>
		2 462 922	<b>2 209 000</b>

Ut fra kommunestyrets vedtak er det bevilget kr 257 222 mindre til revisjonens budsjett for 2012, enn det som kontrollutvalget har foreslått. Kontrollutvalgets budsjett og sekretariatets budsjett blir i Kongsvinger slått sammen til ett beløp

<sup>1</sup> [http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder\\_-\\_KUs\\_paseansvar\\_regnrev.pdf](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](http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf)



Budsjettet for 2013 ble behandlet i kontrollutvalget 21.8.12. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. (Tallene for rammen for revisjonen ble oversendt noe senere etter representantskapet hadde behandlet budsjettet). Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Kongsvinger og kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget 2013 går fram av tabellen under.

	Poster	Budsjett 2013
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	165 100
<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	335 190
<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i rev./sekret.	
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	2 076 000
		2 576 290

### 3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2012 gjennomført følgende rapportering:

- Årsplanen for 2013 ble behandlet i kontrollutvalget 4.12.12, og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2011 ble behandlet i kontrollutvalget 15.2.12 og i kommunestyret 8.3.12, sak 022/12.
- 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:

- Alle kontrollutvalgsmedlemmene i Kongsvinger deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1-2 februar 2012. Alle var fornøyde med konferansen.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte opplæring for nye kontrollutvalget 16.1.2012 og fire av medlemmene fra kontrollutvalget i Kongsvinger deltok, i tillegg tre av varamedlemmene.
- Kontrollutvalgets leder, revisjonssjefen og sekretariatsleder hadde en informasjon om kontroll og revisjon i kommunestyrets møte 28.6.12.
- Ettersom alle kontrollutvalgslederne utgjør representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS, har lederne også en mulighet her til å treffes å utveksle litt erfaringer og løse felles oppgaver.
- 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 Kongsvinger.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort ([www.gs-iks.no](http://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 2012 vært på 1,7 stillinger (2 personer). Sekretariatet har i 2012 også solgt sekretærtjenester til Nes og Sørum kommuner, som en midlertidig ordning (deler av året).

### Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.12-31.12.12, har sekretariatet hatt 2 479 (2 447) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2011). Når vi trekker ut salg av tjenester til Nes og Sørum, disponerer vi 2 281 timer. Av disse er 82,2 % (79,6 %) av timene brukt på kontrollutvalgene. Vi har til sammen saksutredet ca 330 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2012 (totalt 374 saker, men vi holder ”Eventueltsakene” utenfor). Den øvrige tidsbruken (407 timer) har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

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

Oppgaver	2012	2011
Saksbehandling	190	210
Møter kontr.utv.	44	31
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	18	0
Analyse/plan forv.r.	43	0
Inform./oppl.	1	2
Møte med rev.	2	1
Planlegg/faglig oppdat	8	14
	306	258

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 mindre tid til saksbehandling i 2012 enn i 2011, selv om antall saker har økt. Dette har 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.

60 % av kommunenes betaling for sekretariatstjenesten 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.

2012 er det første hele året for det nye kontrollutvalget og noe tid går med til å sette seg inn i alt det nye. Sekretariatet har bistått med dette. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2012. Vi håper og tror at det gode samarbeidet fortsetter.

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.





Kongsvinger, 14.2.13  
Rolf Krok  
nestleder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder



## VEDLEGG 1

### SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2012

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
15.2.12	1/2012	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til etterretning.				✓
	2/2012	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/2012	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	4/2012	Kontrollutvalgets årsrapport for 2011.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2011 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2011 til orientering.</li> </ul>	KS	KS 8.3.12 sak 022/12  Ønske om ytterligere informasjon	<b>Behandles i KU-sak 12/12</b>	✓
	5/2012	Informasjon fra enhetene – kommunalsjef Unni Strøm	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	6/2012	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring for 2012.	Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2012 til orientering.				✓
	7/2012	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2. Oppdragsavtalen med Glåmdal revisjon IKS redigeres og legges fram i neste møte. 3. Behandling av engasjementsbrev for Kongsvinger kommune utsettes til neste møte. 4. Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll legges både på hjemmesiden til Kongsvinger kommune, Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS etter at rapportene er behandlet i kontrollutvalget.				✓
	8/2012	Orientering om pågående rapport forvaltningsrevisjon – saksbehandling byggesak og landbruk.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	9/2012	Eventuelt.	1. Kontrollutvalget bestiller en undersøkelse fra Glåmdal revisjon IKS om utgifter i forhold til Kongsvinger Park AS.	Glåmdal revisjon IKS		<b>Lagt inn i årsplanen</b>	✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Undersøkelsen legges fram for kontrollutvalget så fort som mulig.			for oppfølging Jf. sak 10/12	
							OK
28.3.12	10/201 2	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2. Oppdragsavtalen med Glåmdal revisjon IKS godkjennes. 3. Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune tas til orientering. 4. Kontrollutvalget ønsker en foreløpig oversikt over utgifter knyttet til Kongsvinger Park AS i møtet i mai. Oversikten legges fram i møtet.	Glåmdal revisjon IKS		Lagt inn i årsplanen for oppfølging	✓
	11/201 2	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	12/201 2	Kontrollutvalgets årsrapport for 2011 - Henvendelse fra kommunestyret.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som gjort i notatet og videresender dette til kommunestyret.  <b>Kommunestyrets vedtak:</b> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport til orientering. Kommunestyret ber om at kontrollutvalget: <ul style="list-style-type: none"> <li>I fremtidige årsrapporter redegjør nærmere for systemet som kontrollutvalget arbeider etter ved tilsyn med revisjonen, hvilke handlinger som er gjennomført og hvordan disse er dokumentert, samt hvilke konklusjoner som er trukket.</li> <li>Vurderer om vedtakene i saker som tas til orientering, og som ikke skal videresendes kommunestyret til behandling, kan utformes slik at det direkte av vedtaket i stikkordsform fremgår hvilke temaer/hovedpunkter som er behandlet.</li> <li>Dreier fokus fra utvalgets egen oppfølging av kommunens økonomiske utvikling og vedtaksoppfølging, til å føre tilsyn med at økonomirapportering/ vedtaksoppfølging skjer i henhold til de systemer som er etablert. Dette gjelder både internt i administrasjonen og fra rådmannen til politisk nivå..</li> </ul>	Brev til KS	KS 12.4.12 sak 027/12	Jf. KU-sak 4/12	✓
	13/201 2	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	14/201 2	Eventuelt.					✓
							OK
16.5.12	15/12	Referater, orienteringer og	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtaket	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		diskusjoner.					
	16/12	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering. <ul style="list-style-type: none"> <li>Under samtalen ble følgende temaer berørt: <ul style="list-style-type: none"> <li>Skolestruktur og kulturkvartal.</li> <li>Samhandlingsreformen.</li> <li>Kongsvinger Park AS.</li> <li>Samferdsel.</li> <li>Glåmdal regionråd.</li> </ul> </li> </ul>				✓
	17/12	Skatteoppkrevers årsrapport for 2011.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2011 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 20.2.12, tas til orientering.</li> <li>Kommunestyret ser problemet med manglende arbeidsgiverkontroller og ber rådmannen legge fram en ny vurdering om en løsning på dette problemet, inkludert en vurdering av en mulig interkommunal løsning</li> </ol>	KS	KS 6.9.12 Sak 106/12 Ikke mottatt særutskrift	<b>Purret 13.8.12</b> <b>Ikke behandlet</b>  <b>Purret på særutskrift 5.10.12</b>  <b>Mottatt 5.11.12</b>	✓
	18/12	Årsrapport for revisjonsåret 2011 – Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens oppsummeringsbrev for 2011 til orientering. <ul style="list-style-type: none"> <li>Revisjonen orienterte om hvilke områder og hva som var kontrollert kommunens regnskap i 2011</li> </ul>				✓
	19/12	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	20/12	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering. <ul style="list-style-type: none"> <li>Under samtalen ble følgende temaer berørt: <ul style="list-style-type: none"> <li>Overbelegg sykehjem.</li> <li>Organisasjonsgjennomgang i Kongsvinger kommune.</li> <li>Tilsynsrapport fra Mattilsynet.</li> <li>Hybelhus Politihøgskolen, 1. etasje.</li> <li>Internkontrollsystemet.</li> <li>Nedleggelse av Kongsvinger Sportsanlegg og finansiell status i dag</li> </ul> </li> </ul>				✓
	21/12	Nummerert brev nr. 6, regnskapsår 2011/01.	Saken følges opp av kontrollutvalget i slutten av 2012.			<b>Lagt inn i årsplanen</b>	✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtaket	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
						for oppfølging	
	22/12	Årsregnskap og årsberetning for Kongsvinger kommune 2011.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2011, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 28.6.12 Sak 093/12 Særutskrift 13.8.12	<b>Purret 13.8.12</b>	✓
	23/12	Etikk i kommunesektoren.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	24/12	Rapport forvaltningsrevisjon - saksbehandling byggesak og landbruk	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar rapport om <b>Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk</b> til orientering.</li> <li>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapport om <b>Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk</b> til orientering.</li> <li>Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 30.12.12.</li> </ol> </li> </ol>	KS	KS 6.9.12 Sak 105/12 Ikke mottatt særutskrift <b>Mottatt særutskrift 5.11.12</b>	<b>Purret 13.8.12 Ikke behandlet Purret på særutskrift 5.10.12</b>	✓
	25/12	Informasjon fra enhetene – Karin Trosdal.	<p>Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Orienteringen inneholdt følgende punkter: <ul style="list-style-type: none"> <li>Organisering av enheten.</li> <li>Oppgaver og tjenester.</li> <li>Enhetens budsjett.</li> </ul> </li> </ul>				✓
	26/12	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							<b>OK</b>
<b>21.8.12</b>	27/12	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	28/12	Samtale med ordføreren	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	29/12	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	30/12	Etikk i kommunesektoren (utsatt sak fra forrige møte).	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	31/12	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen for 2013.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget vedtar budsjettet for kontrollutvalgets virksomhet og sekretariatets virksomhet. Tallene oversendes kommunen (kun tallene foreløpig). Rammen for revisjonens budsjett behandles på et telefonmøte så snart tallene er behandlet i representantskapet.</li> <li>Endelig særutskrift sendes når tallene fra Glåmdal revisjon IKS er</li> </ol>	Delvis oversendelse kommunen	<b>Særutskrift sendt kommunen 31.10.12</b>	<b>Kontrollutvalgets forslag vedtatt</b>	✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtaket	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			behandlet i representantskapet.		<b>KS 13.12.12 sak 138/12 Særutskrift mottatt</b>		
	32/12	Informasjon fra enhetene – barn- og ungeenheten ved Anne Regi Ring.	Informasjonen utsettes til neste møte.				✓
	33/12	Plan for selskapskontroll for 2012-2015.	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"><li>Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2012-2015 med de kontroller som går fram av pkt. 5.3 med tilhørende prioriteringer.</li><li>Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg i tråd med planens pkt. 4.1.</li></ol>	KS	Behandlet i KS 8.11.12, sak 127/12. Saken ble utsatt.  Behandlet i KS 13.12.12 Saken ble utsatt skulle vært satt opp til behandling 7.2.13.	<b>Purret 5.10.12 Ikke behandlet</b>	
	34/12	Overordnet analyse – foreløpig drøfting/spørreskjema.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets vurderinger i det videre arbeidet.				✓
	35/12	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	<ul style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget bestiller en undersøkelse fra Glåmdal revisjon IKS i forhold til følgende spørsmål:<ol style="list-style-type: none"><li>Har kommunen brutt loven i forbindelse med systemrettet arbeid i PP-tjenesten?</li><li>Har det vært saksbehandlingsfeil ift. habilitet og tilsetning av daglig leder i GPPS?</li><li>Følger kommunen loven i forhold til organisering av PP-tjenesten?</li></ol></li><li>Glåmdal revisjon IKS gir en tilbakemelding til kontrollutvalget på framdriften for undersøkelsen.</li></ul>	Glåmdal revisjon IKS		<b>Lagt inn i årsplanen for oppfølging</b>  <b>Se sak 41/12</b>	✓
	36/12	Rapportering fra Glåmdal	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtaket	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		revisjon IKS – orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2012.					
	37/12	Eventuelt.					✓
							<b>1 rest</b>
<b>7.9.12</b>	38/12	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
							<b>OK</b>
<b>24.10.12</b>	39/12	Informasjon fra enhetene – barn- og ungeenheten v/leder Anne Regi Ring	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	40/12	Revisors uavhengighetserklæring – ny vurdering.	Kontrollutvalget tar revisjonssjefens egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2012 til orientering.				✓
	41/12	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget - rapport fra Glåmdal revisjon IKS.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar revisjonens gjennomgang av spørsmål knyttet til PP-tjenesten til orientering, og ser med bekymring på at kommunens PP-tjeneste i noen sammenhenger, ikke er i tråd med regelverket.</li> <li>Kontrollutvalget vil vurdere forvaltningsrevisjon i PP-tjenesten, når plan for forvaltningsrevisjon for 2012-2015 legges fram, jf. anbefaling i rapportens pkt. 6, siste avsnitt.</li> <li>Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Kommunestyret ber om at administrasjonen sørger for å bringe de lovstridige forholdene i orden, jf. konklusjonene i rapportens pkt. 5.1.3 og 5.3.3</li> </ul> </li> </ol>	KS	Behandlet i KS 8.11.12, sak 126/12. Saken ble utsatt  Behandlet i KS 13.12.12 Sak 140/12 Særutskrift mottatt 23.1.13	<b>Purret 11.1.13 og 23.1.13</b>	✓
	42/12	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	43/12	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	44/12	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	45/12	Etiske retningslinjer.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	46/12	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							<b>OK</b>
<b>4.12.12</b>	47/12	Etiske retningslinjer – utsatt	Saken utsettes til neste møte.				✓





## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		sak.					
	48/12	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	49/12	Samtale med ordføreren	Det settes opp en samtale med ordføreren i eget møte 11.12.12.				✓
	50/12	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra og samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	51/12	Kontrollutvalgets årsplan for 2013	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2013.</li><li>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none"><li>a. Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2013 til orientering.</li></ol></li></ol>	KS	KS 7.2.13  Utsatt		
	52/12	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.12.</li><li>2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.12.</li></ol>				✓
	53/12	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 3.3</li><li>2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none"><li>a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2013-2016.</li><li>b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2014.</li><li>c. Kommunestyret slutter seg til de prioriteringene som går fram av planens pkt. 3.3.</li><li>d. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen pkt. 2.3.</li></ol></li></ol>	KS	KS 7.2.13  Utsatt		
	54/12	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	55/12	Eventuelt.	Det ble tatt opp 2 saker under eventuelt. <ol style="list-style-type: none"><li>1. Formannskapetets innstilling til kommunestyret om konkurranseutsetting av revisjonen.<ul style="list-style-type: none"><li>• Saken tas opp med ordføreren.</li></ul></li><li>2. Orientering fra sekretariatsleder om et møte i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalget tar saken til orientering.</li></ul></li></ol>				✓
							<b>2 rest</b>
11.12.12	56/12	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.	Glåmdal			



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

---

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Revisjonen orienterer om noen problemstillinger knyttet til samhandlingsreformen i neste møte	revisjon IKS			
							OK

**VEDLEGG 2****Kontrollutvalgets påseansvar  
for regnskapsrevisjon i Glåmdal revisjon IKS  
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS**

<b>Anbefaling</b>	<b>Vurdering pr. 31.12.12 – kontrollutvalget i Kongsvinger</b>
<b>1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11</b>	- Det ble ansatt ny oppdragsansvarlig revisor i Glåmdal revisjon IKS høsten 2010. Han tilfredstilte kravene til oppdragsansvarlig for regnskapsrevisjon.
<b>2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12</b>	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
<b>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15</b>	- Slik dokumentasjon legges fram for kontrollutvalget hvert år. For revisjonsåret 2012, jf. KU-sak 6/12. Det er i tillegg lagt fram ny erklæring som følge av endringer i møte 24.10.12, sak 40/12.
<b>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 &amp; 14</b>	- Aller som arbeider i Glåmdal revisjon IKS legger fram sin egen vurdering for revisjonssjefen. Revisjonssjefen har orientert kontrollutvalget om dette.
<b>5. Kunnskap om revisjonens innhold</b>	- Kontrollutvalget får orientering om dette i opplæringen som gis for nye utvalg. - Kontrollutvalget har fått kopi av engasjementsbrev som revisjonssjefen sender til kommunen.
<b>6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget</b>	- Revisjonssjefen la fram en oppdragsavtale for 2012 for kontrollutvalget til endelig godkjenning i møte 28.3.12, Sak 10/12.
<b>7. Revisjonsstrategi</b>	- Revisjonssjefen orienterer om revisjonsstrategien hvert år. - Kontrollutvalget får også orientering om det pågående revisjonsarbeidet i nesten hvert møte. - Jf. også det som er sagt om oppsummering av revisjonsåret i pkt. 6.
<b>8. Nummererte brev – RF § 4</b>	- Jf. det som er sagt under pkt. 7 om fortløpende orientering om revisjonsarbeidet. - Kontrollutvalget får også nummererte brev der det er påkrevet. - Slike nummererte brev følges opp av kontrollutvalget.
<b>9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8</b>	- Vi har den oppfatningen at Glåmdal revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter.
<b>10. Revisjonsberetningen – RF § 5</b>	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant. - På oppfordring fra kontrollutvalget lager nå Glåmdal revisjon IKS et oppsummeringsbrev i forhold til regnskapsåret som legges fram for kontrollutvalget i samme møte som regnskapet blir behandlet.
<b>11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19</b>	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er som oftest til stede i kontrollutvalgets møter. - Etter avtale med kontrollutvalget blir dette vurdert fra møte til møte.
<b>12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</b>	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Det har aldri vært noen dissenser om dette.



Kontrollutvalgets påseansvar  
for forvaltningsrevisjon i Glåmdal revisjon IKS  
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.12 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p><b>1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11</b></p> <p>Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- En av forvaltningsrevisorene i Glåmdal revisjon IKS ble i styremøtet 30.3.12 ansatt som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Hun tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11.</li></ul>
<p><b>2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12</b></p> <p>Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Det er ikke innhentet vandelsattest ved tilsettelsen, ettersom vedkommende hadde vært tilsatt i selskapet i flere år. Dette er tatt opp med revisjonssjefen pr. telefon 14.11.12, som vil vurdere forholdet.</li></ul>
<p><b>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15</b></p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Revisjonssjefen utarbeidet sin uavhengighetserklæring for både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon ved årets begynnelse. Etter at dette oppdragsansvaret nå er delt, må det også utarbeides for forvaltningsrevisjon. Dett er under utarbeidelse og vil bli lagt fram for 2013.</li></ul>
<p><b>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 &amp; 14</b></p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Aller som arbeider i Glåmdal revisjon IKS legger fram sin egenvurdering i forhold til uavhengighet. Denne behandles internt i selskapet.</li></ul>
<p><b>5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt</b></p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget.</li><li>- Prosjektplan utarbeides for alle bestilte prosjekter.</li><li>- Kontrollutvalget delegerte til sekretariatet å godkjenne prosjektplanen.</li></ul>
<p><b>6. Prosjektplan</b></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Prosjektplan har blitt utarbeidet for alle bestilte prosjekter.</li></ul>



<b>Anbefaling</b>	<b>Vurdering pr. 31.12.12 – kontrollutvalget i Kongsvinger</b>
<p>Prosjektplanen bør omtale følgende punkter:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko</li><li>- problemstillinger</li><li>- ressursbehov</li><li>- leveringstidspunkt</li></ul> <p>Prosjektplanen kan også gi informasjon om</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- formål (utfyllende informasjon)</li><li>- revisjonskriterier eller grunnlaget for disse</li><li>- metodisk tilnærming</li><li>- organisering og ansvar</li><li>- detaljert tidsplan</li></ul>	-
<p><b>7. Endringer i prosjektplanen</b></p> <p>Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget.</li><li>- Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.</li></ul>
<p><b>8. Orientering til kontrollutvalget undervegs</b></p> <p>Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor undervegs om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kontrollutvalget har blitt holdt oppdatert om prosjektet underveis ved at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har vært til stede i møtet og orientert.</li></ul>
<p><b>9. Kvalitetskontroll</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Foreløpig har det ikke vært gitt noen slik orientering, dette vil bli fulgt opp i 2013.</li></ul>
<p><b>10. Framlegging av ferdig rapport</b></p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Det praktiseres bestandig slik, at oppdragsansvarlig revisor, eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.</li><li>- Sekretariatet dokumenterer vurdering av om rapporten er iht. bestillingen i saksframstillingen, når rapporten legges fram i møtet.</li></ul>
<p><b>11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Vi har den oppfatningen at Glåmdal revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter.</li></ul>



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.12 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p><b>12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19</b></p> <p>Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.</p>	<p>- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyret når rapporter behandles. Hvis kommunestyret ønsker det, blir også rapporten presentert i kommunestyret.</p>
<p><b>13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</b></p> <p>Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.</p>	<p>- Kontrollutvalget har ikke hatt problemer med å få opplysninger fra revisor.</p>