

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 11.02.2020 08:30

Sted: Grue sykehjem, peisestua

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 30.01.2020

For leder i Grue kontrollutvalg 2019-2023, Stein Bruno Langeland

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 11.02.2020

3

Saker til behandling

1/20 Sak G-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
2/20 Sak G-2/20 Samtale med ordføreren.	11
3/20 Sak G-3/20 Samtale med kommunedirektøren.	12
4/20 Sak G-4/20 Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	14
5/20 Sak G-5/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	16
6/20 Sak G-6/20 Statusrapport oppdragsavtale 2.halvår 2019.	22
7/20 Sak G-7/20 Oppdragsavtalen for 2020.	28
8/20 Sak G-8/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020.	35
9/20 Sak G-9/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	42
10/20 Sak G-10/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	59
11/20 Sak G-11/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	67
12/20 Sak G-12/20 Eventuelt.	75
13/20 Sak G-13/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	76

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 11.02.2020 kl. 08:30
Sted: Grue sykehjem, peisestua
Arkivsak: 18/00086

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Grue kommune, møterom Peisestua på sykehjemmet.
Tid	Tirsdag 11.2.20 kl. 08.30
Kontrollutvalgets medlemmer:	Stein Bruno Langeland (SP) – leder Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder Erik Ødegård (BL) Geir Kvisler (SP) Inger Kristiansen (H)
Ordfører:	Ordfører Rune Grenberg
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslistsens framside på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Rune Grenberg til sak 2/20
Innkalt til sak:	Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sak 3/20.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.tid for beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/20	19/00013-9	Sak G-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
2/20	18/00100-23	Sak G-2/20 Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører

<u>3/20</u>	18/00062-84	Sak G-3/20 Samtale med kommunedirektøren.	10.00	Kommune- direktør
		Lunsj	11.00	
<u>4/20</u>	18/00004-37	Sak G-4/20 Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	11.30	Oppdr.ansv.
<u>5/20</u>	18/00032-35	Sak G-5/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.		Regnsk.rev.
<u>6/20</u>	18/00004-41	Sak G-6/20 Statusrapport oppdragsavtale 2.halvår 2019.	13.00	Alm Birkelid
<u>7/20</u>	18/00004-42	Sak G-7/20 Oppdragsavtalen for 2020.		
<u>8/20</u>	19/00029-1	Sak G-8/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020.	14.00	Alm Birkelid
		Pause	14.30	
<u>9/20</u>	18/00101-9	Sak G-9/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	14.45	
<u>10/20</u>	18/00004-43	Sak G-10/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	15.15	
<u>11/20</u>	19/00043-18	Sak G-11/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	15.30	
<u>12/20</u>	18/00102-22	Sak G-12/20 Eventuelt.	15.45	
<u>13/20</u>	18/00103-25	Sak G-13/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.00	

Stein Bruno Langeland (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 31.1.20
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00013-9
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	11.02.2020

SAK G-1/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland
 - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Erik Ødegård
 - Saker fra samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer
 - Saker fra helse og velferd – Inger Kristiansen
 - Oppvekst – Geir Kvisler
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget et sammendrag av tilsynene som har vært i kommunen.
- Orientering om Konsek Øst IKS.

29.11.19

Tilsyn og tilsynssaker i Grue kommune 1.1.19-31.12.19

10.5.19: Tilbakemelding på oppfølging av tilsyn – **Sosial og omsorgstjenester**

24.5.19: Avslutning av tilsyn Grue kommune, Grue barne- og ungdomsskole – **elevenes utbytte av opplæringen**

31.5.19:**Sak 18/191** Sendt tilbakemelding på plan for retting av avvik - Tilsyn - **Hjemmetjenesten i HDO**

2.7.19 : **Sak 18/191**:Avslutning av tilsyn **Hjemmetjenesten og HDO legemiddelhåndtering og ernæring.**

5.6.19: Varsel om tilsyn med **kommunal beredskapsplikt** i Grue kommune, 11. desember 2019.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



Revidert 22.1.20

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Kontrollutvalget i Grue kommune

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Erik Ødegård - Saker fra utvalg for samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer - Saker fra oppvekst – Geir Kvisler - Saker fra helse og velferd – Inger Kristiansen - Erik Ødegård er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) - Sykefravær. - Tilsynssaker. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ (under «Sentrale dokumenter) - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Tirsdag 11.2.20	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Revidering av kontrollutvalgets reglement. - Praktisering av «leksefri skole», hvordan fungerer dette og hvordan påvirker dette skolerresultatene (utsettes til neste møte, etter avtale med KU-leder, på grunn av mange saker) - Sykehjemmet, oppfølging av utviklingen, kontrollutvalget ønsker at rådmannen gir en orientering i hvert møte framover. - Rådmannen orientere om det nye delegasjonsreglementet. - Brannsikring kommunale eiendommer (jf. KU-sak 17/19) (utsettes til neste møte, på grunn av mange saker). - Boligsosial handlingsplan (jf. KU-sak 18/19). (utsettes til neste møte, på grunn av mange saker)
Tirsdag 24.3.20	- Praktisering av «leksefri skole», hvordan fungerer dette og hvordan påvirker dette skolerresultatene. - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag (be om en oversikt over prosessen hittil, som sendes kontrollutvalget i forkant). - Psykisk utviklingshemmede – informasjon om dette området. - Personalforvaltning og organisasjonsutvikling i Grue kommune (eventuelt i mai), inkludert hvilke bestemmelser gjelder ved utlysning av stillinger og hvordan blir det praktisert? - Brannsikring kommunale eiendommer (jf. KU-sak 17/19). - Boligsosial handlingsplan (jf. KU-sak 18/19).
Tirsdag 12.5.20	•
Tirsdag 8.9.20	•
Tirsdag 20.10.20	•
Tirsdag 1.12.20	•
2021	•



Kontrollutvalget i Grue kommune

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Tirsdag 11.2.20	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019. - Orientering om revisjonsstrategien 2019
Tirsdag 24.3.20	
Tirsdag 12.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.
Tirsdag 8.9.20	Oppfølging av årsavslutningsbrev og interimrapport 2019 (?)
Tirsdag 20.10.20	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
Tirsdag 1.12.20	
2021	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
Tirsdag 11.2.20	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020, eller aktivere bestillingen knyttet til IKT-sikkerhet.
Tirsdag 24.3.20	
Tirsdag 12.5.20	- Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet. - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV (mai 2020), jf. KU-sak 29/19.
Tirsdag 8.9.20	
Tirsdag 20.10.20	
Tirsdag 1.12.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
2021	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Tirsdag 11.2.20	
Tirsdag 24.3.20	
Tirsdag 12.5.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Tirsdag 8.9.20	
Tirsdag 20.10.20	Eventuelt bestilling av eierskapskontroll.
Tirsdag 1.12.20	
2021	

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Grue kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.
Tirsdag 11.2.20	- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Grue kommune for 2020 (utsettes til neste møte).



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	• Oppdragsavtale for Grue kommune 2020. • Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). • Engasjementsbrev for Grue kommune (utsettes til neste møte)
Tirsdag 24.3.20	• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Grue kommune for 2020. • Engasjementsbrev for Grue kommune. • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Tirsdag 12.5.20	•
Tirsdag 8.9.20	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20)
Tirsdag 20.10.20	•
Tirsdag 1.12.20	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Tirsdag 11.2.20	•
Tirsdag 24.3.20	•
Tirsdag 12.5.20	•
Tirsdag 8.9.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021 behandles kontrollutvalget.
Tirsdag 20.10.20	•
Tirsdag 1.12.20	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Tirsdag 11.2.20	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Tirsdag 24.3.20	•
Tirsdag 12.5.20	•
Tirsdag 8.9.20	•
Tirsdag 20.10.20	•
Tirsdag 1.12.20	• Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00100-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	11.02.2020

SAK G-2/20 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Rune Grenberg til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Grue kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00062-84
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	11.02.2020

SAK G-3/20 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Grue kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget informasjon om:

- Oversikt over oppfølging av KS-saker, og spesielt ikke oppfulgte saker i 2019 (og eventuelt tidligere). Vi ber om at rådmannen orienterer om dette i møtet.
- Sykehjemmet, oppfølging av utviklingen, kontrollutvalget ønsker at rådmannen gir en orientering i hvert møte framover.
- Det nye delegasjonsreglementet.

Arkivsak-dok. 18/00004-37
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	11.02.2020

SAK G- 4/20 REVISJONSSTRATEGI FOR REVISJONSÅRET 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Grue kommune, denne er relatert til budsjettet for 2019. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2019. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandards, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskapsrevisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2019) først når foregående år er ferdig (2018). Endelig rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men på grunn av valget høsten 2019, er denne informasjonen utsatt til det første møtet i 2020.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00032-35
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

11.02.2020

SAK G-5/20 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2019, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 12.12.19.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Hedmark Revisjon IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen, som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019, jf. forrige sak. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget.

I interimrapporten har revisjonen noen «anbefalinger» knyttet til:

- Forsystemet Visma Ressursstyring
- Attestasjon og anvisning manuelle bilag variabel lønn
- Særskilte tilrettelagte helse- og sosialboliger og merverdiavgiftskompensasjon
- Elevkantine ved GBUS
- Skille drift/investering
- Opprinnelig budsjett
- Budsjettreguleringer

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere om rapporten. Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2019.



Grue kommune
v/kommunedirektøren
Postboks 94
2261 KIRKENÆR

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2019

Dato:
12.12.2019

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2019 – GRUE KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Grue kommune og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Videre har vi gjennom interimsrevisjonen hatt økt fokus på å kartlegge de forsystemer som overfører flest økonomiske transaksjoner til regnskapssystemet. Vi har identifisert hvilke innebygde applikasjonskontroller disse systemene har, og vurdert om kontrollene dekker opp for risikoer som foreligger ved bruk av systemene.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- * innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- * variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- * sosiale utbetalinger

Avstemminger knyttet til:

- * bank
- * skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- * kompensasjon for merverdiavgift
- * ordinær merverdiavgift

I tillegg har vi kontrollert/påsett at:

- * inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- * fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- * det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontantomsetning for elevkantine ved GBUS og kantine ved Grue sykehjem
- * skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- * opprinnelig budsjett er i henhold til vedtak
- * budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- * det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse

I hovedsak har våre tester ikke avdekket vesentlige feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger.

Forsystemet Visma Ressursstyring

Helse og Velferd benytter systemet Visma Ressursstyring for turnusplanlegging og utbetaling av variabel lønn. Ledige vakter tildeles og godkjennes i dette systemet. Utfordringene i dette systemet er at de turnusansvarlige har hatt mulighet til å legge inn turnus og ekstravakter på seg selv og godkjenne disse. Manglende arbeidsdeling medfører økt risiko for misligheter.

Fra 01.09.19 er det to ressurskoordinatorer som har ansvar for innleie, innleggelse av avvik og godkjenning av avvik i Visma Ressursstyring. Fra november har enkelte turnustjenester begynt å ta i bruk Digital Vaktbok, hvor ansatte logger seg på via brukernavn og passord og kan legge inn avvik på seg selv slik som overtid, fravær etc. Alle slike avvik må godkjennes i systemet av ressurskoordinatorene dersom de skal bli med på timelistene.

Fra 01.09.19 er risiko i forhold til at ansatte skal kunne legge inn og godkjenne avvik på seg selv, redusert til de to ressurskoordinatorene. Disse skal ikke ha timer i turnus og eventuelle avvik i forhold til dette må fanges opp av rutinene for attestasjon og anvisning på de manuelle samlede månedstimelistene pr turnus fra Visma Ressursstyring.

Vi har foretatt test av attestasjon og anvisning av manuelle samlede månedstimelister pr turnus fra Visma Ressursstyring for to måneder i 2019. En måned er kontrollert før 01.09.19 og en måned etter 01.09.19. Det er ikke avdekket avvik i rutinen for attestasjon og anvisning. Dette demmer opp for risikoen omtalt ovenfor.

Ved import av månedsfil fra Visma Ressursstyring til kommunens lønssystem er det ikke rutine for avstemming mellom forsystem og lønssystem. Vi anbefaler at det etableres en avstemming som sikrer at alle dataene fra forsystemet faktisk blir overført til lønssystemet.

Attestasjon og anvisning – manuelle bilag variabel lønn

Ved test av to tilfeldige måneder med manuelle variable lønnsbilag, ble det avdekket enkeltstående avvik vedrørende enten manglende attestasjon eller anvisning av lønnsbilag.

Det bør påses at alle variable lønnsbilag både attesteres og anvises, slik det fremgår indirekte av økonomireglementets punkt 6.7.3 og 6.7.4 at skal gjøres.

Særskilte tilrettelagte helse- og sosialboliger og merverdiavgiftskompensasjon

Utgifter til utleieboliger er kompensasjonsberettigede når det gjelder boliger med helseformål eller sosiale formål, jamfør kompensasjonsloven § 4 tredje ledd. Det følger av kompensasjonsforskriften § 7 at det er snakk om boliger som er særskilt tilrettelagt for slike formål. I tillegg til den særskilte tilretteleggingen er det et krav om at boligen faktisk brukes som en helse- eller sosialbolig.

I denne forbindelse har vi på stikkprøvebasis foretatt kontroll av vedtak vedrørende utleie av helse- og sosialboliger i kommunen. Vår kontroll avdekket at enkelte vedtak kan være noe «tynne/svake» i forhold til at i vedtaket må det framgå beskrivelse av hva den særskilte tilretteleggingen av boligen består av og begrunnelse hvorfor beboeren trenger den særskilte tilretteleggingen av boligen. Det må påses at denne sammenhengen framgår klart av vedtak på helse- og sosialboliger hvor kommunen krever merverdiavgiftskompensasjon framover.

Oversikten over helse- og sosialboliger må holdes løpende ajour i forhold til nye beboere og nye vedtak. I oversikten skal det framgå hvordan boligene er særskilt tilrettelagt. Dette må innarbeides i oversikten til 6. termin merverdiavgiftskompensasjon 2019.

Elevkantine ved GBUS

Ved kontroll av kasseoppgjør for elevkantine ved GBUS har vi sett at denne er avvirket i kommunen sitt regnskap. Det er satt inn penger for siste salgs måned mai og vekslekassen på kr 500 er innbetalt i bank den 19.09.19.

Vi har fått opplyst at elevkantinene skal organiseres som en elevbedrift. Det må avklares om elevkantinene fortsatt er kommunen sitt ansvar. I så tilfelle skal alle inntekter og utgifter knyttet til denne bokføres i kommunen sitt regnskap.

Skille mellom drift og investering

Vi har foretatt en vurdering av investeringsprosjekter i forhold til skille drift/investering opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. I den forbindelse er det sendt en henvendelse til administrasjonen som vi avventer tilbakemelding på. Denne vil bli fulgt opp i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen.

Vår erfaring er at det på mange prosjekter er vanskelig å vurdere om skille mellom drift og investering i henhold til KRS nr 4 er overholdt. Budsjett 2019 inneholder ingen beskrivelse av prosjektene. Vi har blant annet stilt spørsmål ved prosjekter der vi lurer på hva som faktisk er anskaffet/gjennomført og kommunens vurdering i forhold til KRS nr 4 for å kunne bokføre det i investeringsregnskapet, prosjekter hvor det er småsummer under kr 100.000 uten budsjett og prosjekter som bærer preg av å være vurdert til «fellesanskaffelser», men hvor det ut i fra vårt syn ser ut til at begrepet strekkes langt i forhold til kriteriene i KRS nr 4. Det er

stilt spørsmål til to prosjekter om disse gjelder tilskudd til andres investeringer og i henhold til KRS nr 4 derfor hører hjemme i driftsregnskapet.

Opprinnelig budsjett

Vi har kontrollert at kommunestyrets vedtatte opprinnelig budsjett i vedtak den 10.12.2018 - KS-98/18 er korrekt i forhold til rådmannens forslag til budsjett av 05.11.2018 og kommunestyrets vedtatte budsjettdokument. Det fremkom en del avvik som vi har spørsmål til vedrørende driftsbudsjettet og noen avvik vedrørende investeringsbudsjettet. Vi har oversendt våre spørsmål til økonomisjefen for avklaring. Vi avventer tilbakemelding på dette.

Vi anbefaler, som i fjor, kommunestyrets budsjettvedtak å bli tydeligere og at det må fremgå hva som er vedtatt med økonomisk konsekvens.

Vi konstaterer at kommunens vedtatte budsjett av 10.12.2018 – KS- 098/18 ikke har tallkolonne for sist avlagt regnskap i budsjettskjema 1A. Budsjettskjema 2A og 2B mangler kolonne for sist avlagt regnskap (2017) samt forrige års budsjett (2018). Dette er ikke i tråd med kravene i forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner § 6, siste ledd, som sier at budsjettskjema skal stilles opp i henhold til vedlegg 1 og 2 til denne forskrift.

Vi anbefaler at budsjettet settes opp med obligatoriske kolonner i henhold til gjeldende budsjettforskrift framover.

Budsjettreguleringer

For å kunne konkludere om regulert budsjett presenteres i årsregnskapet i tråd med kommunestyrets vedtak, kontrollerer vi budsjettendringer gjennom året.

Vi har sendt en henvendelse til økonomisjefen vedrørende noen administrative endringer som er lagt inn samt noen kommunestyrevedtak som ser ut til å utløse budsjettendringer, men hvor det ikke er lagt inn noen budsjettendringer ennå. Vi avventer tilbakemelding på dette.

Det er gjort administrativ budsjettendring nr 1/2019 som gjelder rebudsjettering fra 2018 til 2019 i investeringsbudsjettet. Lånemidler er økt med kr 3.581.000,- og merverdiavgifts-kompensasjon er økt med kr 506.000,-. Dette er økt finansiering med til sammen kr 4.087.000,- som er økt budsjett på ulike prosjekter i 2019. Budsjettendringen er gjort i henhold til KS-098/18 punkt 2, siste setning: «Rådmannen gis fullmakt til rebudsjettering av investeringer fra 2018».

Vi mener kommunestyret ikke kan gi slik generell fullmakt til rådmannen i forhold til rebudsjettering av investeringer fra det ene året til det andre. Slik rebudsjettering skal vedtas av kommunestyret enten i opprinnelig budsjett eller ved regulering av budsjettet på nyåret.

I forskrift om årsbudsjett står det i § 11 Endringer i årsbudsjettet: «Det skal foretas endringer i årsbudsjettet når dette må anses påkrevd. Kommunestyret skal selv foreta de nødvendige endringer i årsbudsjettet».

Når kommunestyret gir en slik generell fullmakt til rådmannen uten beløpsmessige størrelser og uten angivelse i forhold til hvilke rammer (prosjektgrupper) det gjelder, kan det ikke sies

at kommunestyret selv foretar de nødvendige endringer i årsbudsjettet.

Vi mener de foretatte budsjettendringer er i strid med kommuneloven § 45 Årsbudsjettet punkt 2: «Kommunestyret vedtar selv årsbudsjettet og endringer i dette» samt forskrift om årsbudsjett § 11.

Vi ser av FS-086/19 at kommunedirektøren gis tilsvarende fullmakt til rebudsjettering av investeringer fra 2019.

Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 *Forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen*, blir regnskapsrevisor pålagt en ny oppgave og skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Bestemmelsen trådte i kraft ved konstituerende kommunestyremøte ved oppstart av valgperioden 2019-2023. Revisor skal senest 30.06 avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Våre kontroller høsten 2019 rettet mot rammeverket for offentlige anskaffelser vil inngå i denne rapporteringen.

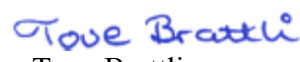
Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2019. Vi vil komme tilbake til eventuelt tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning 31. mars. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.april.

Kongsvinger, 12. desember 2019


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00004-41
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

11.02.2020

SAK G-6/20 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2.HALVÅR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 2.halvår 2019.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til **Regnskapsrevisjon, Bestilte revisjonstjenester og Annet** (se spesifisering på side 1).

Kontrollutvalget behandlet i møtet 15.1.19 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS for 2019. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2019 (dvs. pr. 31.12.19). Oppdragsavtalen for 2020 behandles i sak 7/20.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Grue et merforbruk, som tabellen under viser:

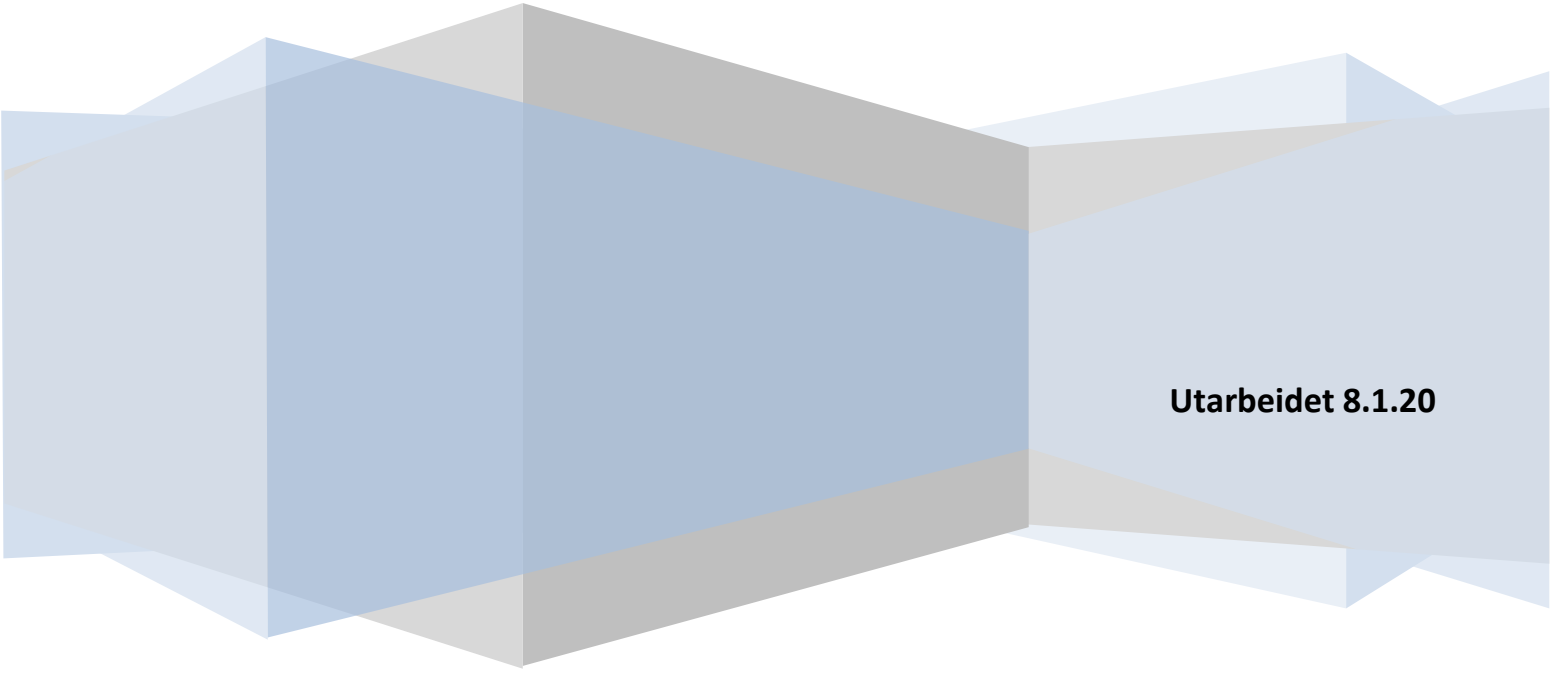
	Oppdr.avt. 2019	Brukt 2019 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2019 2. hå	Totalt 2019	Resultat 31.12.19
Regnsk.rev	595	317,25	277,75	320	637,25	-42,25
Undersøk.	0	22,5	-22,5	0		
FR	230	293,25	-63,25	0		
SK	50		50	0		
Sum	280	315,75	-35,75	0	315,75	-35,75
Annet	50	38	12	14	52	-2
Totalsum	925	671	254	334	1005	-80

Det er et merforbruk både på regnskapsrevisjon og på forvaltningsrevisjon. Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi, at Grue kommune er debitert (belastet) for kr 78 875 pr. 31.12.19.

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2019

Grue kommune



Utarbeidet 8.1.20

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2019 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2019	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2019	Avvik timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	445	206,50	450,25		
2 Revisjonsuttalelser	125	104,75	178,00		
3 Beboerregnskap	0	-	-		
4 Veiledning/bistand	25	6,00	9,00		
SUM 1-4	595	317,25	637,25	107,10 %	-42,25
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	0	22,50	22,50		
6 Forvaltningsrevisjon	230	293,25	293,25		
7 Selskapskontroll	50	-			
SUM 5-7	280	315,75	315,75	112,77 %	-35,75
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	38,00	52,00	104,00 %	-2,00
SUM TOTALT 1-8	925	671,00	1 005,00	108,65 %	-80,00

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1367	Kartlegging utbygging av rådhus	5,50 timer
1379	Prosjektplan verdighet og kvalitet i tjenestene ved Grue sykehjem	17,00 timer
Totalt		22,50 timer

Prosjektplan knyttet til ombygging av rådhus ble bestilt i møte den 10.04.2018, jf sak 25/18. Oppstart på prosjektet ble satt til sommeren 2018 med levering innen utgangen av året. Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ramme på 225 timer. Prosjektet ble senere omgjort til en kartlegging som skulle gjennomføres innenfor en ramme på 75 timer siden det ikke ble stilt ekstra midler til arbeidet utover de rammer som kommunestyret allerede hadde tildelt kontrollutvalget for 2018. Kartleggingen ble ferdigstilt innen avtalt frist 31.12.18, og rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 15.1.19. Rapporten ble behandlet av kommunestyret den 4.2.19 i sak 7/19.

Forvaltningsrevisjon av Grue sykehjem ble bestilt av kommunestyret den 10.12.18. Arbeidet med prosjektplan ble påbegynt før 31.12.18 for at kontrollutvalget skulle kunne behandle denne i møte 15.1.19.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

224	Verdighet og kvalitet i tjenestene ved Grue sykehjem	293,25 timer
Totalt		293,25 timer

Prosjektet ble bestilt i møte den 15.1.19, jf sak 9/19 med levering til møte 7.5.19. Prosjektet var omfattende og krevde mer tid, og rapporten ble derfor først behandlet i ekstra møte den 17.6.19. Rapporten ble presentert for kommunestyret i møte den 24.6.19, jf sak 47/19.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller i bestilling/arbeid i 2019.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Grue kommunes regnskap for 2018 er avlagt i april 2019. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Arbeidet knyttet til prosjektet innenfor IKT som ble vedtatt i møte den 13.02.2018, jf sak 8/18 med oppstart januar 2019 og levering mai 2019 ble utsatt på grunn av

prosjektet knyttet til verdighet og kvalitet ved sykehjemmet. IKT-prosjektet er planlagt gjennomført innenfor en ramme på 250 timer.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 26,50 timer på møtedeltakelse og 25,50 timer på forberedelser i 2019. I tillegg kommer kjøring på 46,25 timer som knytter seg i det alt vesentligste til intervjuer mm når det gjelder forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon og deltakelse i møter. Dette er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 975.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2019 er avlagt til rådmann i desember 2019 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.19 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Grue kommune debitert (belastet) for kr 78 875 pr 31.12.19.

Medgått tid 2019 (1 005 timer a kr 975)	kr	979 875
- Fakturert akonto 2019 (fakturert kr 225 250 pr kvartal)	kr	- 901 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.19</u>	<u>kr</u>	<u>78 875</u>

Løten, den 8. januar 2020



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00004-42
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023 11.02.2020

SAK G-7/20 OPPDRAGSAVTALEN FOR 2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Grue kommune for 2020.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2020.

Tjeneste	Timer 2020	Timer 2019
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	445	445
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	125
3 Revisjon av beboerregnskap	0	0
4 Veiledning/bistand	25	25
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	
SUM 1-5	620	595
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	0
7 Forvaltningsrevisjon	230	230
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	280	280
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	950	925

Som det går fram av tabellen over, er det lagt inn en endring i antall budsjetterte timer for revisjon av Grue kommune i 2020 på 25 timer. Økningen ligger i linje 5 «Forenklet etterlevelseskontroll». Dette er en ny oppgave, i tråd med endringene i den nye kommuneloven (koml. § 24-9). Ettersom det er en ny oppgave, er det ikke så enkelt å vite nøyaktig hvor mye tid som går med, men det er i hvert fall stipulert 25 timer, så får en heller justere dette ved en senere anledning.

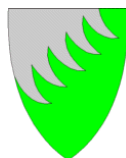
Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020, for kjøp av revisjonstjenester, som ble behandlet i møte 27.8.19, bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



GRUE KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2020

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.20 – 31.12.20**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2021 reforhandles høsten 2020.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1 000 i timesats for 2020 som vedtas i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	445	1000	445 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	1000	125 000
3 Revisjon av beboerregnskap	0	1000	0
4 Veiledning/bistand	25	1000	25 000
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1000	25 000
SUM 1-5	620	1000	620 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	1000	0
7 Forvaltningsrevisjon	230	1000	230 000
8 Selskapskontroll	50	1000	50 000
SUM 6-8	280	1000	280 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1000	50 000
SUM TOTALT	950	1000	950 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er

satt av ekstern tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjons handlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventede vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Kirkenær, xx.xx.20

xxxxxxxxxxxxx
kontrollutvalgsleder
Grue kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Arkivsak-dok. 19/00029-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

11.02.2020

SAK G-8/20 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON I TRÅD MED PLAN FOR 2019-2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i xxxxx.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Vedlegg:

1. Prosjektplan IKT-sikkerhet, utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.

Saksframstilling:

Kommunestyret vedtok i møtet 4.2.19 en revidert plan for forvaltningsrevisjon. Følgende prosjekter ble prioritert:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Grue sykehjem (nytt prosjekt)	Verdighet for beboere, kommunikasjon med pårørende, kultur og ukultur og kompetanse hos de ansatte.	2019
Folkehelse (nytt prosjekt)	Folkehelseprosjekt. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020
GDPR (nytt prosjekt)	Innføring av nye bestemmelser knyttet til personopplysningsloven. Hvordan har kommunen håndtert dette. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020/ 2021

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon knyttet til Grue sykehjem. På bakgrunn av tidligere plan for forvaltningsrevisjon, ble det bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til IKT-sikkerhet. Dette prosjektet ble utsatt på grunn av den mer presserende gjennomgangen av sykehjemmet.

Kontrollutvalget tar stilling til om IKT-prosjektet skal gjenåpnes (se prosjektplan i vedlegg 1), som er mest naturlig, eller om det skal bestilles noe i forhold til folkehelse. Problemstillingene i forhold til IKT-sikkerhet er som følger:

1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?
2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?

- a. Sikkerhetskopiering av data
 - b. Personvern
 - c. Kriseløsninger m.v.
3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?

Folkehelseprosjekt var tenkt som et fellesprosjekt mellom flere kommuner, og det er ingen som foreløpig har bestilt dette. Av den grunn er det også mest hensiktsmessig at folkehelseprosjektet utsettes og at IKT-prosjektet gjenåpnes.

Dersom det skulle være aktuelt med et prosjekt knyttet til folkehelse, foreslår sekretariatet at sekretariatet og revisjonen utarbeider forslag til problemstillinger til neste møte, sammen med prosjektp planen.

Prosjektplan 2018

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på vegne av kontrollutvalget i
Grue kommune

PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON «IKT-sikkerhet»



Hedmark  Revisjon IKS

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
E-post: post@hedmark-revisjon.no
Org.nr: 974 644 576 MVA

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.

I Plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune 2017 - 2020, ble IKT-sikkerhet gitt førsteprioritet som ett av temaene som burde revideres.

Kontrollutvalget var særlig opptatt av krav og tilganger til Hedmark IKT, fysisk sikring av serverrom, samt backup av data.

1.2 Om IKT-sikkerhet

I henhold til eForvaltningsforskriften om «Internkontroll på informasjonssikkerhetsområdet», § 15 1. til 3. ledd, er det obligatorisk for forvaltningsorgan som benytter elektronisk kommunikasjon å ha en internkontroll (styring og kontroll) på informasjonssikkerhetsområdet som baserer seg på anerkjente standarder for styringssystem for informasjonssikkerhet.

Difi¹ understreker også at effektiv og pålitelig informasjonsbehandling er avgjørende for at virksomheten skal nå sine mål. Informasjonssikkerhet handler om å sikre at informasjonen:

- ikke blir kjent for uvedkommende (konfidensialitet)
- ikke blir endret utilsiktet eller av uvedkommende (integritet)
- er tilgjengelig ved behov (tilgjengelighet)

Informasjonssikkerhet omfatter både muntlig, papirbasert og digital behandling av informasjon. Det omfatter også alle typer informasjon, ikke bare enkelte typer som for eksempel personopplysninger og regnskapsinformasjon. Brudd på konfidensialitet, integritet eller tilgjengelighet er brudd på informasjonssikkerheten.

Grue kommune er deleier i det interkommunale IKT-samarbeidet Hedmark IKT.

2 Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet er å kartlegge hvilke IT - sikkerhetstiltak kommunen har etablert, om etablerte sikkerhetstiltak er i samsvar med gjeldende regelverk, og om tiltakene fungerer som forutsatt. Dette belyses gjennom å besvare følgende problemstillinger:

1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?
2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?
 - a. Sikkerhetskopiering av data
 - b. Personvern

¹ Direktoratet for forvaltning og IKT, Internkontroll i praksis – informasjonssikkerhet Grunnleggende innføring

c. Kriseløsninger m.v.

3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?

Det tas forbehold om at det kan være behov for å justere problemstillingene underveis i prosjektet. Ved mindre justeringer, informerer vi sekretariatet og ved større justeringer, informerer vi kontrollutvalget.

3 Revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i / utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.²

I dette prosjektet vil revisjonskriteriene i hovedsak bli utledet fra følgende kilder:

- Personopplysningsloven
- Personopplysningsforskriften
- eForvaltningsforskriften
- Difis veileder «Internkontroll i praksis - informasjonssikkerhet»
- Ny personvernforordning (GDPR)
- Grue kommunes egne rutiner på IKT-sikkerhet

Detaljerte revisjonskriterier vil bli utledet i første fase av prosjektet, og vil bli oversendt rådmannen for uttalelse, jf. standard for forvaltningsrevisjon RSK001.

4 Avgrensninger

Prosjektet fokuserer på kommunens sikring av IT-løsninger (tekniske anlegg, utstyr, nettverk og programvare/applikasjoner), tilgangskontroller samt etterlevelse av krav i lov og forskrift.

Grue kommune er en ganske stor organisasjon med en rekke IT-løsninger. For å unngå at prosjektet blir for omfattende, må prosjektet avgrenses. Det anses hensiktsmessig å ha med enheter som har strenge krav til sikring av personopplysninger og en enhet som har stor grad av åpenhet og kontakt med publikum. Det anses videre som hensiktsmessig å fokusere på et utvalg av it-løsninger/applikasjoner. Hvilke it-løsninger og applikasjoner som burde velges ut blir vurdert i første fase av prosjektet.

² RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

5 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon som belyser problemstillingene gjennom følgende metoder:

- Dokumentanalyse
- Dybdeintervjuer
- Tester og observasjoner av rutiner

Vår gjennomgang vil bygge på kommunens egne interne kontrollrutiner for IT-sikkerhet og samtale med relevante nøkkelpersoner. Vi tar vi høyde for å gjennomføre dybdeintervjuer med 3-5 respondenter. Vi vil legge vekt på å velge ut respondenter både fra ledernivå og saksbehandlere, herunder systemansvarlige. Utvalget av respondenter til dybdeintervjuer vil bli avgjort i første fase av prosjektet.

Dokumentanalysen vil bygge på en gjennomgang av etablerte skriftlige rutiner for å undersøke om disse tilfredsstiller regelverket. Analyse av dokumentasjon fra systemet vil bli vurdert opp mot lov, forskrift, retningslinjer og anbefalt praksis.

Tester og observasjoner vil bli utført for å kontrollere om de etablerte rutinene er gjennomført og fungerer i praksis. Det planlegges å gjennomføre tester av at kommunens etablerte retningslinjer og om rutiner etterleves i praksis.

Det vil være hensiktsmessig å kontakte Hedmark IKT for å undersøke hvilke personer som har tilgang til data i Grue kommune. Det vil også være hensiktsmessig å se på avtaledokumenter mellom Hedmark IKT og kommunen.

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av Kongsvinger kommune. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

6 Aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes i forhold til om forvaltningsrevisjonen er egnet for å avdekke risikoområder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen, i den grad man kan synliggjøre områder der kommunen kan gjøre forbedringer.

7 Organisering og ansvar

Forvaltningsrevisjonen er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor, i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det vil senere bli avgjort hvem disse personene vil være.

Prosjektet vil bli gjennomført innenfor en ramme på 250 timer.

Prosjektet startes opp våren 2019 og behandles i kontrollutvalget i mai 2019. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at Grue kommune yter nødvendige bidrag innen revisjonens fastsatte frister.

Det er bestilt en prosjektplan om IKT-sikkerhet også i Åsnes kommune. Forutsatt at de bestiller et prosjekt, kan vi anta at det vil være noe kunnskapsoverføring mellom prosjektene, når det kommer til generelt om IKT-sikkerhet.

Kongsvinger 22. januar 2018



Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Karoline Hovstad
utøvende forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00101-9
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

11.02.2020

SAK G-9/20 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.

1. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2019, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles i det første møtet i 2020, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2019

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 11.2.20, sak 9/20
Behandlet i kommunestyret*



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1	TILSYN/KONTROLL FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>6</i>
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>6</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	<i>6</i>
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>6</i>
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....</i>	<i>6</i>
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG.....	11



Kontrollutvalget i Grue kommune

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere 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 reviderte sitt reglement i 2017, og det vil bli revidert igjen i første halvdel av 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2019 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 4.12.18. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 4.2.19 sak 004/19. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Vi har henvist til både møter og saker når vi omtaler hva kontrollutvalget har behandlet under de ulike oppgavene nedenfor, det er fordi det skal være enklere å gå inn på sakene dersom det er ønskelig å se nærmere på dem.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Det har vært flere endringer i kontrollutvalget siden valget 2015. I 2005 ble det valgt tre medlemmer i kommunestyret. I ettertid ble det besluttet å utvide kontrollutvalget med to nye medlemmer, og fra 15.2.16 har kontrollutvalget bestått av fem medlemmer. Fra 11.12.17 har kontrollutvalget hatt slik sammensetning:

Medlem	Varamedlem
Ragnar Nyman (AP) fra 11.12.17 Herdis Bragelien (AP) fra 11.4.16 til 11.12.17 Odd Holen (AP) fram til 11.4.16	Nils Erik Iversen (AP)
Stein Bruno Langeland (SP) – nestleder fra 11.12.17)	1. Odd Egil Sørli (SP)
Erik Ødegård (-) (nestleder fram til 11.12.17)	Eva Neby (H)
Marit Aasthorp Figved (H)	Eva Neby (H)
Inger Marie Hvithammer (AP)	Kåre Weberg (AP)

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i sitt konstituerende møte 7.10.19, sak 059/19:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Stein Bruno Langeland – leder	SP	Odd Egil Sørli	SP
Inger Marie Hvithammer - nestleder	AP	Jostein Luka	AP
Inger Kristiansen	H	Arni Bjørn Haraldsen	H
Geir Kvisler	SP	Siri M. Omsted	SP
Erik Ødegård	BL	Gry Stenbrenden	AP



Kontrollutvalget i Grue kommune

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2019 hatt 6 (6) møter og behandlet 56 (71) saker. Tallene i parentes er fra 2018. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2020.

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

Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/> under «Møter».

Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2019.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn/kontroll¹ forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med forvaltningen har i 2019 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll 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.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret. Som et fast punkt ber kontrollutvalget om en tilbakemelding på om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på.
- Rådmannen blir innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker. Det er bl.a. noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig orientert om under samtalen med rådmannen, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/> under «Møter».
- Kontrollutvalget etterspurte i flere av møtene i 2017 en orientering om merforbruket på oppussing av Grue rådhus og bibliotek. I 2018 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon på «Ombygging av Grue rådhus», etter vedtak i kommunestyret. I ettertid er denne forvaltningsrevisjonen gjort om til en **undersøkelse**. Rapporten ble behandlet i møtet 15.1.19, sak 10/19 og i kommunestyret 4.2.19, sak 007/19. Rapporten ble fulgt opp av kontrollutvalget i møtet 27.8.19, sak 40/19.
- Kontrollutvalget har også i flere av møtene etterspurt hvordan kommunen har jobbet med stillingsbeskrivelser og avvikshåndtering. Dette følges også opp i 2020.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2018 i møtet 26.3.19, sak 20/19. Saken ble behandlet i kommunestyret 8.4.19, sak 021/19.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

¹ Etter den nye kommuneloven, som ble vedtatt ved konstituerende kommunestyremøte, brukes ikke lenger ordet tilsyn om kontrollutvalgets arbeid, men **kontroll**. I denne rapporten bruker vi derfor tilsyn/kontroll.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Brannsikring av kommunale eiendommer.	26.3.19, sak 17/19
Boligsosial handlingsplan.	26.3.19, sak 18/19
Personalforvaltning.	26.3.19, sak 19/19
Psykososialt skolemiljø/opplæringsloven § 9A.	26.3.19, sak 21/19
Oppfølging av aktivitetsplikt for økonomisk sosialhjelp.	7.5.19, sak 28/19
Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene i regionen).	7.5.19, sak 31/19
Kultur for læring.	27.8.19, sak 38/19

Kontrollutvalget har i flere av møtene hatt stort fokus på sykehjemmet og oppfølging av helse og omsorg.

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet/den løpende kontrollen 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 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2018 ble behandlet i møtet 7.5.19, sak 24/19. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2018 i samme møte, sak 25/19. Kontrollutvalget fulgte opp årsavslutningsbrevet i møtet 27.8.19, sak 41/19.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Revisjonsstrategien for 2019 ble utsatt til det første møtet i 2020, på grunn av kommunevalget. Interimrapporten (foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2019) blir også behandlet i det første møtet i 2020. Interimrapporten for 2018 ble behandlet i møtet 15.1.19, sak 5/19.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2019 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020), som ble vedtatt i kommunestyret 4.2.19, sak 005/19, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019 (2020):

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Grue sykehjem (nytt prosjekt)	Verdighet for beboere, kommunikasjon med pårørende, kultur og ukultur og kompetanse hos de ansatte.	2019
Folkehelse (nytt prosjekt)	Folkehelseprosjekt. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020

En forvaltningsrevisjon knyttet til **IKT-sikkerhet** ble bestilt i møtet 2018. Dette var i tråd med plan for 2017-2020. Denne ble i ettertid blitt utsatt på grunn av en bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til **Grue sykehjem** (se nedenfor). Dette var også i tråd med kommunestyrets ønske.

Bl.a. på bakgrunn av flere oppslag i pressen bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til **Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten** i møtet 15.1.19, sak 9/19. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 17.6.19, sak 36/19. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 24.6.19, sak 047/19.



Kontrollutvalget i Grue kommune

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig ikke bestilt noen nye forvaltningsrevisjoner i 2019. Kontrollutvalget skal behandle en bestilling i det første møtet i 2020, og må da ta stilling til om det usatte IKT-prosjektet skal gjenopptas, eller om det skal bestilles noe annet.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon i NAV i møtet 7.5.19, sak 29/19. Kontrollutvalget anså anbefalingene som delvis fulgt opp, og vil følge opp saken igjen i mai 2020.

Oppfølging av forvaltningsrevisjon **Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten** ble behandlet i møtet 19.11.19, sak 53/19. Kontrollutvalget vil følge opp saken igjen før sommerferien 2020.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

I revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019), som ble vedtatt i kommunestyret 18.9.18, sak 078/18, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Glåmdal brannvesen IKS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse og HMS

Det er ikke bestilt noen selskapskontroller i 2019. Eventuelle bestilling av selskapskontroll i Glåmdal brannvesen IKS vurderes i 2020 med tanke på samordning med de øvrige eierkommunene. Foreløpig er det ingen andre kontrollutvalget som har satt opp denne selskapskontrollen.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Se forrige punkt.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2019.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Grue kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF² og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret (skjematisk oversikt) for 2019 blir behandlet i første møtet 2020. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2018, ble behandlet i kontrollutvalgets møte 15.1.19, sak 4/19.

² Norges Kommunerevisorforbund



Kontrollutvalget i Grue kommune

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Grue kommune i kontrollutvalgets møte 15.1.19, sak 6/19.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2019, i møtet 15.1.19 sak 8/19. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.18 i møtet 15.1.19 sak 7/19 og for første halvår 2019 i møtet 27.8.19, sak 44/19.
- 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 ansatte.
- Kontrollutvalget har også blitt informert i flere av møtene om en mulig sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS med Innlandet Revisjon IKS, ettersom de to fylkeskommunene skulle slås sammen til Innlandet fylkeskommune og disse revisjonsenhetene reviderte hver sin fylkeskommune. Det ble ingen sammenslåing og Innlandet Revisjon IKS ble valgt som revisor for Innlandet fylkeskommune.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 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).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Kontrollutvalget la i 2018 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2019**, som fordeler seg slik:

		2019
Kontrollutvalget	Sum	84 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	231 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	901 875
Sum		1 216 875

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2019.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2020** i møtet 27.8.19, sak 43/19. Tallene går fram av sak 43/19 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg



Kontrollutvalget i Grue kommune

og revisjon § 2³, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Grue. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2019 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 15.1.19, sak 3/19 og i kommunestyret 4.2.19, sak 006/19.
- **Årsplanen for 2020** ble behandlet i kontrollutvalget 19.11.19 (sak 49/19), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet årsplanen i møtet 9.12.19, sak 114/19.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 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:

- Tre av kontrollutvalgsmedlemmene i Grue deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30-31 januar 2019.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.
- Kontrollutvalget gjennomførte en evaluering av sin virksomhet for perioden 2015-2019 i møtet 27.8.19, sak 45/19. Det ble også tatt en evaluering i samtalen med både ordfører, rådmann og revisjonen i samme møte.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver i møtet 19.11.19, men vil få en heldagsopplæring i januar 2020. De tidligere kontrollutvalgsmedlemmene ble invitert til møtet 19.11.19, for å formidle sine erfaringer videre til det nye utvalget.
-

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

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.grue.kommune.no/category21235.html>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes også på denne siden.
- Kontrollutvalgets møter og saker ligger her: <https://innsyn.onacos.no/grue/wfinnsyn.ashx?response=moteplan>
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Grue sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/>.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen..

³ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



Kontrollutvalget i Grue kommune

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 er 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.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring i 2018 og sluttet seg til en sammenslåing. Saken ble deretter behandlet i kommunestyrene våren 2019 og høsten 2019 ble selskapsavtalen behandlet. Dessverre ble det noen avvikende vedtak i noen av kommunene i Kongsvingerregionen, derfor må saken behandles på nytt i 2020. Det blir derfor ingen sammenslåing fra 1.1.20, som en håpet på. Kontrollutvalget har blitt holdt oppdatert om saken i flere av møtene i 2019.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.19-31.12.19, har sekretariatet hatt 2 556 timer (2 666 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2018). Noe av årsaken til reduksjonen fra 2018, er at sekretariatsleder ikke fikk tatt ut all ferie og avspasering i 2018. 78,1 % (76 % i 2018) av timene er brukt på kontrollutvalgene (1 997 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	385	19,3
Grue	261	13,1
Kongsvinger	317	15,9
Nord-Odal	255	12,8
Sør-Odal	264	13,2
Våler	257	12,9
Åsnes	258	12,9
	1997	100

Det er til sammen behandlet **433 saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2019 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluerings»). Det er 67 færre saker enn i 2018, jf. det som er sagt under pkt. 2.2.

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

Oppgaver	2019	2018
Saksbehandling	225	245
Møter kontrollutvalget	31	46
Analyse/plan for SK ⁴	0	2
Analyse/plan for FR ⁵	0	5
Møte med revisjonen	1	1
Planlegg/faglig oppdatering	3	0
	261	302

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.

⁴ Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

⁵ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Det er brukt noe mindre tid til saksbehandling i 2019 enn i 2018, og det er noen færre saker og møter. Det har bl.a. sammenheng med etablering av nye utvalg og at det i 2018 ble brukt en del tid på revidering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Den øvrige tidsbruken, totalt 558 (620 i 2018) 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 kontrollutvalget i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2019.

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, 11.2.20
Stein Bruno Langeland (sign)
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Grue-2019

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
15.1.19	1/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering	KS	KS 4.2.19 Sak 006/19 Utskrift 14.2.19		✓
	4/19	Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av - Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18. - Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.				✓
	5/19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	6/19	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2019 til orientering.				✓
	7/19	Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2018 (pr. 31.12.18).	1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering. 2. Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om benchmarking av revisjonstjenesten til orientering.				✓
	8/19	Oppdragsavtalen for 2019.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.				✓
	9/19	Prosjektplan forvaltningsrevisjon sykehjemmet.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2019-2020 og bestiller en forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i «Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenestene» ved Grue sykehjem. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <i>Hvordan er kvaliteten på tjenesteytingen ved Grue sykehjem, jf. krav i kvalitetsforskriften?</i> <i>Hvilke internkontroller har sykehjemmet etablert for å etterleve forskriften, herunder avviksregistrering og –håndtering?</i> <i>Hvordan følges avvik i forbindelse med tilsyn fra Fylkesmann og Helsedirektoratet opp?</i> <i>Har kommunen et tilfredsstillende system for brukervedvirkning?</i>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			5. <i>I hvilken grad foretar ledelsen på sykehjemmet en risikovurdering/sårbarhetsanalyse og hvordan fungerer systemet for ressursstyring?</i> 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges fram for kontrollutvalget i møte 7.5.19. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget. 6. Det allerede bestilte prosjektet om IKT-sikkerhet utsettes som følge av denne bestillingen.				
	10/19	Rapport undersøkelse, utbygging av Grue rådhus.	1. Kontrollutvalget tar rapport om «Ombygging/utbygging av Grue rådhus» orientering og anmoder om at rutinene for planlegging, oppfølging av rapportering av byggeprosjekter innskjerpes. 2. Kontrollutvalget registrerer at kommunens administrasjons i denne saken ikke har fulgt kommunelovens § 23. nr. 2, hvor det står følgende: - Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. 3. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar rapporten om Ombygging/utbygging av Grue rådhus til orientering. - Kommunestyret ber rådmannen sørge for å forbedre rutinene for planlegging, oppfølging av rapportering av byggeprosjekter. - Kommunestyret ber kontrollutvalget etterspørre rådmannens oppfølging av dette, innen 1.8.19.	KS	KS 4.2.19 Sak 007/19 Utskrift 14.2.19	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	11/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	12/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	13/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
26.3.19	14/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	17/19	Informasjon om brannsikring av kommunale eiendommer.	1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Kontrollutvalget vil be om en ny orientering i det første møtet i 2020.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	18/19	Informasjon om boligsosial handlingsplan.	1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Kontrollutvalget vil be om en ny orientering i det første møtet i 2020.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	19/19	Personalforvaltning.	1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Kontrollutvalget har forstått at det har vært et krevende arbeidsmiljø rent administrativt i den siste tiden, som bl.a. er basert på enkeltuttalelser og kritikk på sosiale medier. Dette er en uheldig utvikling.				✓
	20/19	Skatteoppkrevers årsrapport 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapports til orientering	KS	KS 8.4.19 Sak 021/19 Saksutskrift 12.4.19		✓
	21/19	Informasjon om psykososialt skolemiljø/Opplæringsloven § 9A.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	22/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	23/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
7.5.19	24/19	Årsregnskap/årsberetning 2018 – Grue kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 24.6.19. Sak 044/19 Tatt ut selv		✓
	25/19	Årsavslutningsbrev 2018.	1. Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp både årsavslutningsbrevet og interimrapporten i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	26/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	27/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	28/19	Oppfølging av aktivitetsplikt for økonomisk sosialhjelp.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	29/19	Oppfølging av FR NAV (innen 1.5.19), jf. KS 076/18).	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp, og vil følge opp saken igjen i mai 2020.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	30/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	31/19	Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene)	1. Kontrollutvalget tar diskusjonen med rådmannen til orientering. 2. Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen til å bringe diskusjonen inn i regionrådet.				✓
	32/19	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.				✓
	33/19	Foreløpig orientering om forvaltningsrevisjon sykehjemmet.	1. Kontrollutvalget tar Birkelid sin redegjørelse til orientering. 2. Kontrollutvalget er lite fornøyd med at den bestilte rapporten ikke er klar til avtalt tid, uten at dette er meddelt kontrollutvalget tidligere.				✓
	34/19	Eventuelt.	Det settes opp et ekstra møte i kontrollutvalget 17.6.19 kl. 18.00.				✓
	35/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
17.6.19	36/19	Rapport forvaltningsrevisjon, Grue sykehjem	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om «Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenestene ved Grue sykehjem» til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten ved Grue sykehjem til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere en tilsvarende gjennomgang også på andre områder innen kommunen. d. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for tilstrekkelig og riktig opplæring av de ansatte innen helse og omsorg. e. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene og pkt. c) og d) ovenfor, er fulgt opp, innen 1.11.19.	KS	KS 24.6.19 Sak 047/19 Utskrift 1.7.19	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							OK
27.8.19	37/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/19	Informasjon om prosjektet «Kultur for læring»	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	39/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	40/19	Oppfølging av rapport, Ombygging av Grue rådhus, jf. KS-sak 007/19	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.				✓										
	41/19	Oppfølging årsavslutningsbrev og interimrapport 2018.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓										
	42/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	43/19	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2020.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsarbeidet for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2020. <table><tr><th></th><th>Budsjett 2020</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>99 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>246 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>950 000</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 295 000</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2020. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.		Budsjett 2020	Kontrollutvalget	99 000	Sekretariatet	246 000	Revisjonen	950 000	Totalt	1 295 000	Grue kommune/ KS	KS 16.12.19 Sak 121/19 Saksutskrift 19.12.19 Forslag fra KU vedtatt	Etterlyst 18.12.19	✓
	Budsjett 2020																
Kontrollutvalget	99 000																
Sekretariatet	246 000																
Revisjonen	950 000																
Totalt	1 295 000																
	44/19	Statusrapport oppdragsavtalen, første tertial 2019.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2019 til orientering.				✓										
	45/19	Evaluering/oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.	Kontrollutvalget tar evalueringen/oppsummeringen til orientering.				✓										
	46/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	47/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓										
							OK										
19.11.19	48/19	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering				✓										
	49/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2020.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2020. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:	KS	KS 9.12.19 Sak 114/19		✓										



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2020 til orientering.		Saksutskrift 11.12.19		
	50/19	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	51/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	52/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	53/19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Grue sykehjem.	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering og vil følge opp saken igjen i det siste møte før sommerferien 2020.				✓
	54/19	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og tidligere medlemmer.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	55/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	56/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
						2019	OK

Arkivsak-dok. 18/00004-43
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

11.02.2020

SAK G- 10/20 KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, har NKRF¹ gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1 og 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Grue
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Grue i 2019 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2019 for Grue kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 15.1.19, sak 6/19.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, vanligvis på høsten i revisjonsåret. På grunn av valg av nye kontrollutvalg, høsten 2019, får kontrollutvalget informasjon i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2018 ble lagt fram i møtet 15.1.19, sak 5/19. Interimrapportering for årsregnskapet 2019 legges fram i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2019 i møtet 15.1.19, sak 8/19. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (høst) - o Interimrapport (vinter) - o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev).

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Grue
	○ Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2019.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Grue har ikke mottatt noe nummerert brev i 2019.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2019.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

1. Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
4. 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.
5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den

reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift. Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:
 - Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
 - Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
 - Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi /Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
 - Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdrag et for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
 - Avklare hva som er tilleggstjenester
 - Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
 - Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
 - Oppsigelse og reforhandling

Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (eventuelt i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt som en av de 7 forholdene i punktet over, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. 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. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. 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 gitt disse til utvalget som kollegium.

Arkiv: 412-18/00004

Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon (FR) i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Grue
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Grue kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 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.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Grue kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 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.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Grue kommune i møtet 15.1.19, sak 6/19. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 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.	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Grue
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.	- Behandlinger av prosjektplan: - o Møte 15.1.19 sak 9/19, prosjektplan FR Sykehjemmet.
6. Prosjektplan Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.
7. Endringer i prosjektplanen 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.	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget underveis Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis 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.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
9. Kvalitetskontroll 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.	- Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2019.
10. Framlegging av ferdig rapport 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.	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Grue
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 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.	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2019.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 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.	- Det er behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport og en rapport etter undersøkelse i kommunestyret i 2019, - o Rapport undersøkelse Utbygging av Grue rådhus (4.2.19, sak 007/19). Forvaltningsrevisor var til stede under kommunestyrets behandling av saken. - o Rapport FR Sykehjemmet (24.6.19, sak 047/19). Forvaltningsrevisor var til stede under kommunestyrets behandling av saken. - Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 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.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.

Arkivsak-dok. 19/00043-18
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

11.02.2020

SAK G-11/20 REVIDERING AV KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Vedlegg:

1. Reglement for kontrollutvalget, sist vedtatt i kommunestyret 6.11.17.
2. Forslag til revidert reglement for kontrollutvalget.

Saksframstilling:

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 6.11.17 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om dette.

I vedlegg 2 har vi lagt inn noen forslag til endringer. Sekretariatet vil orientere om endringene i møtet.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

**Vedtatt i kommunestyret 29.5.07, sak 015/07
med endringer vedtatt
i kommunestyret 9.5.11, sak 0028/11 (§ 1 og § 2),
i kommunestyret 24.3.14, sak 005/14 (og 16.6.14, sak 030/14)
i kommunestyret 20.6.16, sak 065/16
sist endret i kommunestyret 6.11.17, sak 081/17 (§ 1)**

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet¹ har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Grue kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder.

Kontrollutvalget bør i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret. Leder av kontrollutvalget skal velges fra opposisjonen eller et annet parti enn ordføreren.

Det velges så mange medlemmer og varamedlemmer som kommunestyret ved hvert valg bestemmer, dog minst fem medlemmer og fem varamedlemmer. Minst ett av medlemmene velges blant kommunestyrets representanter. Hvis kommunestyret velger to representanter, skal det velges en representant fra opposisjonen og en fra posisjonen.

Det velges personlige varamedlemmer. De medlemmene som velges blant kommunestyrets medlemmer, skal også ha varamedlem som er valgt blant kommunestyrets medlemmer/varamedlemmer.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, tilbys også deltagelse i kommunens folkevalgtopplæring. Kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer tilbys også egen spesiell opplæring.

§ 2 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Rollen som medlem i kontrollutvalget tilsier at en ikke tenker parti, men kontroll. Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp. Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptre og uttaler seg på utvalgets vegne.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

¹ Kommunal- og moderniseringsdepartementet



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

§ 3 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje som øvrige kommunale utvalg.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

§ 4 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 77.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§ 11 og 15.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, bør være til stede i kommunestyret under behandling av de sakene hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

§ 5 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).

Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 6 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 29.5.07, sak 015/07
med endringer vedtatt
i kommunestyret 9.5.11, sak 0028/11 (§ 1 og § 2),
i kommunestyret 24.3.14, sak 005/14 (og 16.6.14, sak 030/14)
i kommunestyret 20.6.16, sak 065/16
i kommunestyret 6.11.17, sak 081/17 (§ 1)
sis endret i kommunestyret xx

Kommuneloven (koml.) kap. 23 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Våler kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.

Kontrollutvalget i Sør-Odal skal bestå av fem medlemmer og fem personlige varamedlemmer. Minst ett av medlemmene velges blant kommunestyrets representanter. Hvis kommunestyret velger to representanter, skal det velges en representant fra opposisjonen og en fra posisjonen. Det medlemmet som velges blant kommunestyrets medlemmer, skal også ha varamedlem som er valgt blant kommunestyrets medlemmer/varamedlemmer. Kontrollutvalget skal i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer, dersom de ønsker å bytte ut ett eller flere medlemmer. I så fall skal hele utvalget velges på nytt. Ved uttrede etter koml. § 7-9 - § 7-11, foretas det suppleringsvalg.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, tilbys også deltagelse i kommunens folkevalgtopplæring. Kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer tilbys også egen spesiell opplæring.

§ 2 Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget.

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, som kan pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på deres vegne.

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som skal behandles av kontrollutvalget, jf. bl.a. koml. § 23-5, § 23-7 og § 24-1.

§ 3 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre uavhengig og partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget skal opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptrer og uttaler seg på utvalgets vegne.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

§ 4 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Eventuelt forfall meldes til sekretariatet så snart som mulig.

Utvalget treffer sine vedtak i møtet og det føres protokoll som signeres i møtet. Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller legges på kommunens hjemmeside, samt på sekretariatets hjemmeside.

§ 5 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 23-2.

Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen første halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det bl.a. gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, bør være til stede i kommunestyret under behandling av de sakene, hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 6 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt). Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 7 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor eller daglig leder, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 8 Ikrafttredelse

Reglementet trer i kraft etter vedtaket i kommunestyret.

Arkivsak-dok. 18/00102-22
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

11.02.2020

SAK G-12/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00103-25
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	11.02.2020

SAK G-13/20 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.