

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.09.2020 08:30

Sted: Kommunestyresalen.

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 31.08.2020

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 08.09.2020

3

Saker til behandling

37/20 Sak G-37/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
38/20 Sak G-38/20 Samtale med ordføreren.	11
39/20 Sak G-39/20 Samtale med kommunedirektøren.	12
40/20 Sak G-40/20 Mottatt henvendelse vedrørende legekantoret.	13
41/20 Sak G-41/20 Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag.	14
42/20 Sak G-42/20 Psykisk utviklingshemmede - informasjon om dette området.	15
43/20 Sak G-43/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpig orientering.	16
44/20 Sak G-44/20 Digitale møter i kontrollutvalget.	18
45/20 Sak G-45/20 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".	20
46/20 Sak G-46/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon, utsatt sak.	25
47/20 Sak G-47/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	34
48/20 Sak G-48/20 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	39
49/20 Sak G-49/20 Eventuelt.	40
50/20 Sak G-50/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	41

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.09.2020 kl. 08:30
Sted: Kommunestyresalen.
Arkivsak: 18/00086

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:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslstens 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 38/20.
Innkalt til sak:	Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sakene 39/40-40/20. Enhetsleder Siv Thorshaug til sak 41/20. Kommunalsjef Erik O. Møller til sak 42/20.
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				
37/20	19/00032-12	Sak G-37/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
38/20	18/00100-29	Sak G-38/20 Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
39/20	18/00062-105	Sak G-39/20 Samtale med kommunedirektøren.	09.45	Kommune- direktør

40/20	18/00196-17	Sak G-40/20 Mottatt henvendelse vedrørende legekantoret.	10.45	Kommune- direktør
		Lunsj	11.15	
41/20	18/00062-106	Sak G-41/20 Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag.	11.45	Thorshaug
42/20	18/00062-107	Sak G-42/20 Psykisk utviklingshemmede - informasjon om dette området.	12.30	Kom.sjef.
43/20	18/00208-8	Sak G-43/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpig orientering.	13.15	
44/20	19/00043-23	Sak G-44/20 Digitale møter i kontrollutvalget.	13.30	
		Pause	13.45	
45/20	18/00032-46	Sak G-45/20 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".	14.00	Oppdr.ansv. RR
46/20	20/00012-4	Sak G-46/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon, utsatt sak.	14.30	Rev.
47/20	18/00004-57	Sak G-47/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	15.00	DL Birkelid
48/20	18/00004-58	Sak G-48/20 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	15.30	DL Birkelid
49/20	18/00102-29	Sak G-49/20 Eventuelt.	16.00	
50/20	18/00103-31	Sak G-50/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.15	

Stein Bruno Langeland (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 31.8.20
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00032-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020

SAK G-37/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. 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.
- Ny daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS og veien videre.
- Behandling av selskapsavtalen i eierkommunene for Konsek Øst IKS.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



Revidert 31.8.20

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 - Stein Bruno Langeland og 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. - 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)
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	- 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). - Brannsikring kommunale eiendommer (jf. KU-sak 17/19) (utsettes til neste møte etter avtale med KU-leder) - Kommunens varslingsrutiner, hvordan fungerer disse (kommunedirektøren)? Hva med eksterne henvendelser/varslinger (eks. foreldre på skole/barnehage og pårørende på omsorgssektoren). - Beboerregnskaper, er det ingen slike i Grue kommune (kommunedirektøren). - Psykisk utviklingshemmede – informasjon om dette området.
Tirsdag 12.5.20	- 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) (utsettes til september). - Brannsikring kommunale eiendommer (jf. KU-sak 17/19). - Kommunens varslingsrutiner, hvordan fungerer disse (kommunedirektøren)? Hva med eksterne henvendelser/varslinger (eks. foreldre på skole/barnehage og pårørende på omsorgssektoren) (utsettes til september).



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
	- Beboerregnskaper, er det ingen slike i Grue kommune (kommunedirektøren) (utsettes til neste møte) - Psykisk utviklingshemmede – informasjon om dette området (utsettes til september).
Tirsdag 23.6.20	- Beboerregnskaper, er det ingen slike i Grue kommune (kommunedirektøren). - Oppfølging informasjon om anbud på eksternt varslingsmottak (kommunedirektøren).
Tirsdag 8.9.20	- Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag (be om en oversikt over prosessen hittil, som sendes kontrollutvalget i forkant). - Kommunens varslingsrutiner, hvordan fungerer disse (kommunedirektøren)? Hva med eksterne henvendelser/varslinger (eks. foreldre på skole/barnehage og pårørende på omsorgssektoren) (utsettes på grunn av bestilling av forvaltningsrevisjon). - Psykisk utviklingshemmede – informasjon om dette området. - Gebyr-regulativ, finnes det et noe eget for dette? - Mottatt henvendelse vedrørende legekontoret.
Tirsdag 20.10.20	Boligsosial handlingsplan (jf. KU-sak 18/19).
Tirsdag 1.12.20	
2021	

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 AVLYST	
Tirsdag 12.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019, for både kommunen og kommuneskogen (utsettes til juni). - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019 (utsettes til juni).
Tirsdag 23.6.20	Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".
Tirsdag 8.9.20	Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".
Tirsdag 20.10.20	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
Tirsdag 1.12.20	
2021	Oppfølging av årsavslutningsbrev og interimrapport 2019 (?).

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 AVLYST	Prosjektplan forvaltningsrevisjon personalledelse/kompetanse.
Onsdag 15.4.20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon personalledelse/kompetanse.
Tirsdag 12.5.20	- Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet (utsettes til juni) - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV (mai 2020), jf. KU-sak 29/19 (utsettes til juni)
Tirsdag 23.6.20	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	- Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV (mai 2020), jf. KU-sak 29/19. - Revurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon etter kommunestyrets vedtak.
Ekstramøte 10.8.20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner.
Tirsdag 8.9.20	Underveisrapportering fra Hedmark Revisjon IKS om FR gjennomgangen av personalledelse/kompetanse (avlyst prosjekt). - Bestilling av forvaltningsrevisjon. - Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024-foreløpig orientering.
Tirsdag 20.10.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024-foreløpige diskusjoner.
Tirsdag 1.12.20	- Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024. Rapport forvaltningsrevisjon personalledelse/kompetanse (avlyst prosjekt).
2021	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet (første møtet i 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 AVLYST	•
Tirsdag 12.5.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023 (utsettes)
Tirsdag 23.6.20	Kort om risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Tirsdag 8.9.20	•
Tirsdag 20.10.20	•
Tirsdag 1.12.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2021-2024.
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). - Oppdragsavtale for Grue kommune 2020. - Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). - Engasjementsbrev for Grue kommune (utsettes)
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Grue kommune for 2020. - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Tirsdag 12.5.20	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Grue kommune for 2020 - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (utsettes til september).
Tirsdag 23.6.20	•
Tirsdag 8.9.20	- Engasjementsbrev for Grue kommune (utsettes). - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20).
Tirsdag 20.10.20	•
Tirsdag 1.12.20	Engasjementsbrev for Grue kommune.



Kontrollutvalget i Grue kommune

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 AVLYST	•
Tirsdag 12.5.20	•
Tirsdag 23.6.20?	•
Tirsdag 8.9.20	•
Tirsdag 20.10.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.
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 AVLYST	•
Tirsdag 12.5.20	•
Tirsdag 23.6.20?	•
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. 18/00100-29
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.09.2020

SAK G-38/20 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. 18/00062-105
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.09.2020

SAK G-39/20 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 åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget at kommunedirektøren orienterer:

- Kommunens gebyrregulativ.
- Omorganiseringen som skal iverksettes.
- Hvordan Grue ligger an i forhold til andre, med hensyn til grunnskolepoeng i år.

Arkivsak-dok. 18/00196-17
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.09.2020

SAK G-40/20 MOTTATT HENVENDELSE VEDRØRENDE LEGEKANTORET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget mottok i møtet 23.6.20 en ekstern henvendelse om legesituasjonen i kommunen. Selv om brevet i hovedsak handlet om legesituasjonen i Grue, så handlet det også om rutiner i kommunen og manglende kommunikasjon.

Når det gjelder behandling av saker i kontrollutvalget, så har ikke kontrollutvalget plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret/fylkestinget, eller der det framgår av lov og forskrift. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret/fylkestinget eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

I første omgang har vi derfor bedt om at kommunedirektøren deltar under behandlingen, for å orientere om kommunens rutiner og eventuelt hvilke oppgaver kommunen har i forbindelse med fastlegesituasjonen.

Arkivsak-dok. 18/00062-106
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.09.2020

SAK G-41/20 INFORMASJON OM EIENDOMSSKATT, TAKSERING OG BESKATNINGSGRUNNLAG.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra enhetsleder Siv Thorshaug datert.....

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget i Grue har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om

Eiendomsskatt, dvs. rutiner knyttet til taksering og beskatningsgrunnlag.

Kontrollutvalget har sagt at de ønsker å få tilsendt en oversikt over prosessen så langt, **i forkant av møtet**. Vi har i skrivende stund ikke mottatt noe, så dette blir ettersendt.

Vi har bedt enhetsleder Siv Thorshaug komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00062-107
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.09.2020

SAK G-42/20 PSYKISK UTVIKLINGSHEMMEDE - INFORMASJON OM DETTE OMRÅDET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **rutiner knyttet til psykisk utviklingshemmede**. Dette er et område der brukerne ofte trenger hjelp til å ivareta sine egne interesser.

Kontrollutvalget mener derfor at det kan være interessant å få informasjon om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse til å

- ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn,
- bistand til aktivisering,
- bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne
- og om de får nødvendig helsehjelp mm.

Arkivsak-dok. 18/00208-8
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.09.2020

SAK G-43/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021-2024 - FORELØPIG ORIENTERING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven (koml.) §23-2 1.ledd, pkt. c) har kontrollutvalget ansvaret for å påse

at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.

Videre sier koml. § 23-3 følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

Glåmdal sekretariat IKS skal gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir

hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper. Det anbefales at planen revideres etter to år. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den analysen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Sekretariatet orienterer om hvordan vi har planlagt risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Arkivsak-dok. 19/00043-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020

SAK G-44/20 DIGITALE MØTER I KONTROLLUTVALGET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Norges kommunerevisorforbund skriver følgende i et informasjonsskriv til sine medlemmer:

På bakgrunn av situasjonen og vedtatte tiltak for å hindre spredning av Covid-19 i begynnelsen av mars, fastsatte regjeringen 13. mars 2020 en [midlertidig forskrift](#) som skulle lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner. Forskriften har en bestemmelse som sier at den oppheves 1. august 2020.

Landet har begynt å åpne opp, og det kan nå være forsamlinger på inntil 200 personer forutsatt at det er mulig å holde 1 meters avstand. Det betyr at folkevalgte organer igjen kan ha fysiske møter og allmennheten kan også være til stede. Videre mener departementet at den vide adgangen til fjernmøter i [kommuneloven § 11-7](#) er tilstrekkelig for at kommunene og fylkeskommunene kan benytte seg av fjernmøter i tiden fremover selv om forskriften ikke forlenges.

Etter de vanlige bestemmelsene i kommuneloven kan nemlig alle organer, også kommunestyret og fylkestinget, ha fjernmøte i nesten alle saker. Departementet mener unntakene i den midlertidige forskriften ikke er nødvendige, og forskriften vil derfor ikke forlenges. Dersom smittesituasjonen endrer seg, og det innføres nye tiltak som vanskeliggjør mulighetene for fysiske møter, vil departementet vurdere om hele eller deler av forskriften skal gjeninnføres.

Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

Forskrift om fjernmøter og skriftlig saksbehandling av 13. januar 1993 nr. 4035, som forbød kontrollutvalg å avholde fjernmøter, ble opphevet med [forskrift](#) av 13. mars 2020 nr. 278. Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

I løpet av våren 2020 har vi sett at det er mulig å gjennomføre digitale møter på en forsvarlig måte, selv om de fleste nok mener at det likevel er bedre med fysiske møter. Kontrollutvalget legger også opp til at det skal være fysiske møter framover, men ser at det i enkelte tilfeller kan være aktuelt å gjennomføre digitale møter, spesielt dersom det er enkeltsaker som det haster med å få behandlet.

Vi planla derfor å sende en henvendelse til kommunestyret for å be om en slik mulighet, men kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård informerte sekretariatet om Grue kommunes reglement, som sier følgende:

§ 2-3. Fjernmøter

Fjernmøter tillates for samtlige folkevalgte organer når dette av særlige grunner ansees hensiktsmessig. Dette forutsetter at alle medlemmer har tilstrekkelig kompetanse og tilgang på nødvendig teknisk utstyr slik at alle kan *se, høre og kommunisere* med hverandre. Det skal framkomme av innkallingen hvordan fjernmøte gjennomføres, og om teknisk mulig skal det være mulig å følge møtet for tilhørere.

Fjernmøter kan ikke benyttes dersom møtet helt eller delvis skal unntas offentlighet (KL § 11-7).

Derfor finnes det allerede en åpning for å kunne ha digitale møter i kontrollutvalget, dersom kontrollutvalgets leder finner det nødvendig.

Arkivsak-dok. 18/00032-46
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.09.2020

SAK G-45/20 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN".

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en orientering fra kommunedirektøren i det første møtet i 2021, om hvordan de har jobbet med innkjøpsrutinene.

Vedlegg:

1. Uttalelse fra Hedmark Revisjon IKS, datert 8.7.20.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Rådmannen skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor har i etterlevelseskontrollen kontrollert følgende:

1. Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2019 til 18.10.2019.

Revisjonen har avlagt en konklusjon **med forbehold**, dvs. at det er avdekket flere innkjøp med mangler. Revisjonen sier følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme på at Grue kommune har et forbedringspotensial i etterlevelsen av lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Revisjonen gir følgende konklusjon:

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen av forholdene beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Grue kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter og i de interne rutinene som gjelder for konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet..



Til kontrollutvalget i Grue kommune

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

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Grue kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter om offentlige anskaffelser.
Vi har kontrollert:

1. Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2019 til 18.10.2019.

Kriterier er hentet fra: Lov og forskrifter om offentlige anskaffelser og kommunens økonomireglement, kapittel 6 Innkjøpsreglement, av 16.12.2013. Vedtatt av kommunestyret i sak 69/13, revidert med justeringer etter kommunestyrevedtak 98/18.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i det vesentlige i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

For å få et bilde av hvorvidt lov og forskrift om offentlige anskaffelser etterleves, og dermed reduserer risikoen for bevisste feil på innkjøpsområdet har vi gjennomført forespørsel og dokumentanalyse for et utvalg antall anskaffelser i drift og investering i 2019.

I investeringsregnskapet ble 3 leverandører plukket ut for oppfølging.

I forhold til den første av disse, ble det i tilbakemeldingen vist til at dette er en delleveranse fra en leverandør som Grue kommune har rammeavtale med. Rammeavtalen går på timespriser pr maskin ved innleie av maskiner. Anskaffelsen gjelder levering av vare/tjeneste som ikke er spesifisert i rammeavtalen og kjøpt fra en annen leverandør. Vi mener derfor at anskaffelsen ikke kan henges på den oppgitte rammeavtalen og at konkurranse ikke har vært gjennomført i henhold til lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Den andre utvalgte leverandøren gjaldt anskaffelse av en brukt bil. Vi har fått tilbakemelding om at det ble vurdert alternativer på Finn.no og det ble funnet en bil som tilfredsstilte kommunens krav til en god pris. Vi har fått framlagt mail fra leverandør og kontrakt med underskrift fra rådmann. Forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1 omhandler dokumentasjonsplikt. I (3) står det: «*Vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen skal nedtegnes eller samles i en protokoll*». Vi har ikke fått framlagt dette for denne anskaffelsen. Vi mener det blant annet burde vært nedskrevet hvilke biler som er vurdert på Finn.no og begrunnelse for valget som ble tatt.

Den tredje utvalgte leverandøren har vi fått tilbakemelding om at gjelder en videreføring av prosjekt 6596 som ble startet i 2018. Prosjektet var lagt ut på Doffin. Vi har stilt oppfølgings-spørsmål angående anskaffelsen da dette gjelder en annen leverandør enn den som ble valgt på prosjekt 6596. Gjentatte etterlysninger om mer informasjon og dokumentasjon, har ikke ført frem. Vi har ikke mottatt dokumentasjon som gjør at vi kan konkludere på at lov og forskrift om offentlige anskaffelser er fulgt for denne anskaffelsen.

I driftsregnskapet ble 3 leverandører plukket ut for oppfølging.

I forhold til den første av disse, ble det svart at det var et akutt tilfelle der det måtte handles umiddelbart. Leverandøren er for øvrig brukt i mange år. Kommunen har gitt tilbakemelding om at de trenger flere rammeavtaler på forskjellige fag, og har startet et arbeide sammen med RIIK om etablering av nye avtaler.

Når det gjelder den andre utvalgte leverandøren, er det gitt tilbakemelding om at det er sendt ut forespørsel til 4 leverandører. Ingen viste interesse for å levere inn tilbud. Etter dette er det inngått forhandlinger med aktuell/e leverandører. Vi kan ikke se at dokumentasjonsplikten i forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1, (3) er tilfredsstillende ivaretatt når det gjelder denne anskaffelsen.

Den tredje utvalgte leverandøren, er det gitt tilbakemelding om at det er sendt ut tilbudsforespørsel til 3 leverandører, herunder en ansatt i Grue kommune som også er selvstendig næringsdrivende. Den siste er den eneste som har gitt tilbud og som så er valgt. Vi kan ikke se at dokumentasjonsplikten i forskrift om offentlige anskaffer § 7-1, (3) er tilfredsstillende ivaretatt.

Forskrift om offentlige anskaffelser har i § 7-5 bestemmelser om habilitet. I ovenstående tilfelle så er anskaffelsesprosessen gjennomført av direkte overordnede til den ansatte som er valgt som leverandør i sin private næringsvirksomhet. Vi anbefaler kommunen i slike tilfeller å vurdere hvem som skal gjennomføre anskaffelsesprosessen slik at forskriftens § 7-5 blir ivaretatt.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme på at Grue kommune har et forbedringspotensial i etterlevelsen av lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen av forholdene beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Grue kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter og i de interne rutinene som gjelder for konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Grue kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kongsvinger, 8. juli 2020


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 20/00012-4
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.09.2020

SAK G-46/20 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON, UTSATT SAK.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrevedtak 042/20 og bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. Har Grue kommune system for varsling og varslingsrutiner som er i henhold til gjeldende regelverk?
 2. Er Grue kommunes system for varsling og varslingsrutiner kjent og forankret hos de ansatte?
 3. Har Grue kommune etterlevd gjeldende lovkrav og egne varslingsrutiner i saksbehandlingen av de to varslingssakene kommunedirektøren orienterer om i kommunestyremøtet 8. juni 2020.
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 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i løpet av vinteren 2020/2021.
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.

Vedlegg:

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet den 11.2.20, sak 8/20 en bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til personalforvaltning/kompetanse. Prosjektplanen ble behandlet i sak G-15/20. Etter signal fra ordfører ble saken sendt til kommunestyret for godkjenning av endring av planen. Kommunestyret behandlet saken den 8.6.20, sak 042/20 og gikk ikke inn for kontrollutvalgets forslag. Kommunestyret ville heller ha en forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner. Tre av kommunestyrets medlemmer sendte krav om lovlighetskontroll av kommunestyrets vedtak.

Kommunestyret ønsket altså at kontrollutvalget skulle bestille en forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner. Dette var på bakgrunn av noen konkrete saker som hadde oppstått i kommunen. Disse sakene ble også omtalt i media.

Kontrollutvalget behandlet derfor i forrige møte (KU-sak 36/20) en prosjektplan vedrørende forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner. Imidlertid ønsket kontrollutvalget å utsette denne bestillingen, inntil kommunestyret hadde behandlet lovlighetsklagen. Kommunestyret behandlet denne i møtet 20.8.20, sak 061/20 og vedtok følgende:

- **Lovlighetsklagen tas ikke til følge, og oversendes til Fylkesmannen for endelig behandling**

Det er kapittel 27 i kommuneloven som omhandler lovlighetskontroll. I § 27-3, femte ledd, står det følgende:

Lovlighetskontroll fører ikke til at iverksettelsen av vedtaket utsettes. Følgende organer kan likevel bestemme at vedtaket ikke skal iverksettes før lovlighetskontrollen er gjennomført:

- a) organet som traff vedtaket
- b) et kommunalt eller fylkeskommunalt organ som er overordnet vedtaksorganet
- c) departementet.

Kommunestyret har ikke sagt at vedtaket ikke skal iverksettes (pkt. a). Det er derfor ikke noe i veien for at kontrollutvalget gjennomfører bestillingen av forvaltningsrevisjonen. Dersom kontrollutvalget ønsker en gjennomgang av personalforvaltning senere, kan dette legges inn i den nye planen for forvaltningsrevisjon som skal behandles i kontrollutvalget i det siste møtet før jul.

Prosjektplanen ligger som vedlegg 1. Vi gjentar derfor de foreslåtte problemstillingene:

1. Har Grue kommune system for varsling og varslingsrutiner som er i henhold til gjeldende regelverk?
2. Er Grue kommunes system for varsling og varslingsrutiner kjent og forankret hos de ansatte?
3. Har Grue kommune etterlevd gjeldende lovkrav og egne varslingsrutiner i saksbehandlingen av de to varslingssakene kommunedirektøren orienterer om i kommunestyremøtet 8. juni 2020?

Avgrensningene går fram av pkt. 4.1.1. Prosjektet gjennomføres med en ressursramme på 200 timer og legges fram i det siste møtet før jul eller i det første møtet etter jul.

Prosjektplan 2020

Utarbeidet av Revisjon Øst
IKS på oppdrag fra
kontrollutvalget i Grue
kommune

Prosjektplan varslingsrutiner i Grue kommune

Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://www.revisjon-ost.no>

E-post: post@rev.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Prosjektplan: Varslingsrutiner
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Grue kommune

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	2
1.1	Bestillingen fra kommunestyret og kontrollutvalget	2
1.2	Lovverket	2
1.3	Om Grue kommune	3
1.4	Varslingsrutiner i Grue kommune	3
1.5	Varslingssaker i Grue kommune	4
2	Risiko og vesentlighet	4
3	Formål og problemstillinger	5
4	Vi foreslår følgende problemstillinger:	5
4.1.1	Avgrensninger	5
5	Kilder for revisjonskriterier	5
6	Metode for datainnsamling	6
7	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	6
8	Organisering og ansvar	6
9	Timebudsjett	6

Prosjektplan: Varslingsrutiner
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Grue kommune

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestillingen fra kommunestyret og kontrollutvalget

I henhold til kommuneloven § 23-2 bokstav c) skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen.

I kontrollutvalgsmøte 23. juni 2020, i sak 32/20, besluttet kontrollutvalget i Grue kommune å bestille en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon rettet mot varslingsrutiner i kommunen. Vedtaket lød som følger:

1. *Kontrollutvalget viser til kommunestyrevedtak 042/20 og bestiller en prosjektplan fra Revisjon Øst IKS med utgangspunkt i kommunens varslingsrutiner.*
2. *Prosjektplanen legges fram i neste møte.*

Kommunestyrets vedtak 042/20, punkt 2, lyder som følgende; *Kommunestyret ber Kontrollutvalget få på plass en forvaltningsrevisjon på om varslingsaker vi har i kommunen blir fulgt opp iht vårt politiske vedtak om hvordan varslingsaker skal håndteres.*

1.2 Lovverket

I Norge er ytringsfriheten nedfelt i Grunnloven § 100, som innledes med at *Ytringsfrihet bør finnes*. Ytringsfriheten gjelder for arbeidstakere, men må i konkrete tilfeller vurderes opp mot det ulovfestede prinsippet som skal ivareta arbeidsgivers interesser, lojalitetsplikten.¹ Ytringsfrihet og varsling er nært beslektet. Et godt ytringsklima på arbeidsplassen dreier seg om muligheten til å si ifra og ytre seg kritisk uten å risikere gjengjeldelse.² En kommune bør være en åpen organisasjon som kjennetegnes av god ytringskultur med stor takhøyde for at de ansatte deltar i det offentlige ordskiftet.³

Arbeidsmiljølovens regler om varsling ble innført i 2007. Reglene har som formål å beskytte arbeidstakere som sier ifra om kritikkverdige forhold i virksomheten og samtidig tydeliggjøre at varsling både er lovlig og ønsket.⁴ Varslingsreglene har vært gjenstand for endring og utvikling, og ble revidert i 2017 og 2019. Endringene har blant annet gått i retning av å ytterligere styrke vernet til varslere i norsk arbeidsliv, muligheten til å varsle om kritikkverdige forhold uten fare for gjengjeldelse, en tydeliggjøring av arbeidsgivers plikter og fremhevelse av hvor viktig ytringsklimaet er for arbeidsmiljøet i en virksomhet.⁵

Reglene om varsling er samlet i arbeidsmiljølovens kapittel 2A som fra og med 1. januar 2020 inneholder syv bestemmelser. Disse omhandler blant annet arbeidsgivers plikt til å utarbeide interne varslingsrutiner og arbeidsgivers aktivitetsplikt for å sørge for at varselet innen rimelig tid blir tilstrekkelig undersøkt.

Kommunesektorens organisasjon (KS) har siden 2007 hatt en veileder for kommunene og fylkeskommunene om ytringsfrihet og varsling. Parallelt med regelendringene og det økende fokuset på ytringsfrihet og håndtering av varslingssaker ble veilederen revidert og utvidet i 2017.

¹ Sivilombudsmannen <https://www.sivilombudsmannen.no/uttalelser/regulering-av-ansattes-ytringsfrihet/>

² Arbeidstilsynet om varsling: <https://www.arbeidstilsynet.no/tema/varsling/>

³ Kommunesektorens organisasjon – Veileder varsling og ytringsfrihet, https://www.ks.no/contentassets/67ad811d705f4b87aa7cc9df73e53037/veileder_varsling-og-ytringsfrihet_sept2017.pdf

⁴ Prop. 72 L (2016-2017) Endringer i arbeidsmiljøloven (varsling og arbeidstid)

⁵ Prop. 74L (2018-2019) Endringer i arbeidsmiljøloven (varsling)

Prosjektplan: Varslingsrutiner
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Grue kommune

1.3 Om Grue kommune

Grue kommune har om lag 390 ansatte fordelt på staben og de tre strategiområdene; samfunn og næring, oppvekst og kultur og helse og velferd.⁶ De ansatte betjener kommunens ca. 4600 innbyggere. Organisasjonskartet under viser dagens organisering.



Bilde 1.3 Organisasjonskart hentet fra Grue kommunes årsberetning 2018

Kommunen står overfor en omorganisering og skal etter planen iverksette ny organisasjonsstruktur fra 1. oktober 2020. Det er vedtak i kommunestyremøtet 8.juni 2020 på at Grue kommune skal organiseres med to ledernivåer; kommunedirektør og enhetsledere. I saksfremstillingen står det at den nye organiseringen særlig skal styrke personal- og økonomistyringen samt bidra til en bærekraftig økonomisk utvikling. Tredelingen innenfor strategiområdene (samfunn og næring, oppvekst og kultur og helse og velferd) består.

1.4 Varslingsrutiner i Grue kommune

Grue kommunes nåværende varslingsrutiner og etiske retningslinjer står omtalt i kontrollutvalgets møtebehandling ved bestilling av denne prosjektplanen. Møtebehandlingen viser til sak om "Etikk og varsling i kommunen" som ble behandlet av kontrollutvalget i mai 2019. I saken fremkommer det at administrasjonsutvalget vedtok varslingsrutiner i mars 2018, og at denne rutinen også inneholder punkter om eventuelle varslinger mot rådmannen og ordføreren. Det fremkommer videre at kommunen ikke har en egen varslingsplakat (per mai 2019), men at varslingsrutinene er tilgjengelig på kommunens intranettet. Kommunen har etiske retningslinjer, som ble vedtatt i 2011, og retningslinjer for bruk av sosiale medier. Det vises også til at det er eget varslingssekretariat/rådgiver (Campell & Co) samt at det for regionen har vært lyst ut anbud om et felles eksternt varslingsmottak.

Varslingsrutinene i Grue kommunen er for tiden under revidering. Kommunestyret vedtok 15. juni 2020 at varslingsrutinene skal revideres og at en verdiprosess skal igangsettes. I vedtaket bes kommunedirektøren om å iverksette revisjon av kommunens varslingsrutiner som skal fremlegges kommunestyret før sluttbehandling i administrasjonsutvalget. Kommunedirektøren bes videre om å

⁶ Vedlegg til Grue kommunes årsberetning 2018

Prosjektplan: Varslingsrutiner
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Grue kommune

igangsette en verdiprosess, for å sette fokus på verdigrunnlaget til kommunen, og sørge for en åpen og utviklingsorientert kultur i organisasjonen. Kommunestyret skal orienteres løpende om framdrift og resultater.

1.5 Varslingssaker i Grue kommune

Kommunedirektør skal som fast punkt på sakslisten orientere kontrollutvalget om eventuelle pågående varsler i kommunen. Det er ikke kjent at det i løpet av 2019 ble orientert om noen nye varslingssaker.⁷ I kontrollutvalgsmøtet 19. november 2019 orienterte kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård om at det ikke er noen nye varslinger siden sist. I samme møte forteller kommunedirektøren at Grue kommune skal vurdere retningslinjene for varsling, bl.a. fordi det er nye bestemmelser rundt varsling. Spørsmålet om hvem som skal være eksternt varslingsmottak, vil også bli en del av vurderingen.

I kontrollutvalgsmøtet 11. februar 2020 orienterte fungerende kommunedirektør, kommunalsjef Erik O. Møller, om at det er en mulig varsling som kommunen nå undersøker. I møteprotokollen står det følgende om varslingssaken; *Det er fortsatt litt usikkert om det er et varsel.* På grunn av koronasituasjonen ble det ikke avholdt ordinære kontrollutvalgsmøter før 12. mai 2020. Kommunedirektør Mikkelsgård orienterte da om den pågående anbudsprosessen for et eksternt varslingsmottak. Det ble ikke orientert om at det var nye varslingssaker i kontrollutvalgsmøtet 12. mai 2020. I kommunestyremøtet 8. juni 2020 orienterer så kommunedirektøren om at det er to pågående varslingssaker i kommunen. I dagene og ukene etter dette møtet er det oppslag om de to varslingssakene i Glåmdalen og på Nr.k.no.

I løpet av våren 2020 har Grue via Regionalt Innkjøp i Kongsvingerregionen (RIIK) gjennomført en anbudsprosess knyttet til eksternt varslingsmottak.⁸ I kontrollutvalgsmøtet 23. juni 2020 orienterer kommunedirektøren om at anskaffelsen om eksternt varslingsmottak er gjennomført, og valgt leverandør er KPMG (revisjons- og rådgivingselskap). For øvrig er det ingen nye varslingssaker å melde.

2 Risiko og vesentlighet

Et av arbeidsmiljølovens formål er at virksomheter skal legge til rette for et godt ytringsklima. En god ytringskultur og gode rutiner rundt varsling er viktig for lokaldemokratiet. Det er også med på å sikre gode tjenester, et godt arbeidsmiljø og god samhandling mellom ledere og medarbeidere.⁹

Arbeidsgiver har et ansvar for å sikre at lovverket blir fulgt og at det legges til rette for et godt arbeidsmiljø. Arbeidstaker skal aktivt medvirke til å skape et godt og sikkert arbeidsmiljø.¹⁰ I følge Statens arbeidsmiljøinstitutt (STAMI) skaper et godt arbeidsmiljø trivsel, motvirker jobbrelaterte skader og sykdom og bidrar til økt effektivitet og produktivitet.¹¹ Et dårlig arbeidsmiljø gjør det motsatte. Det anses derfor som svært vesentlig å undersøke kommunens etterlevelse av arbeidsmiljølovens bestemmelser knyttet til varsling.

⁷ Gjennomgang møteprotokoller fra kontrollutvalgsmøter i 2019

⁸ RIIK – rammeavtale om varslingsmottak 10.06.2020. <https://www.riik.no/wp-content/uploads/2020/06/Varslingsmottak-Avtaleinformasjon.pdf>

⁹ KS – Ytringsfrihet og varsling, en veileder for kommuner og fylkeskommuner (2017) https://www.ks.no/contentassets/67ad811d705f4b87aa7cc9df73e53037/veileder_varsling-og-ytringsfrihet_sept2017.pdf

¹⁰ Arbeidstilsynet – Roller i HMS arbeidet <https://www.arbeidstilsynet.no/hms/roller-i-hms-arbeidet/>

¹¹ STAMI- Årsrapport 2019 <https://stami.no/content/uploads/2020/04/2019-%C3%85rsrapport-STAMI.pdf>

3 Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet er å belyse hvordan Grue kommune ivaretar arbeidsgiveransvaret knyttet til varslingsrutiner. Dette belyses gjennom å besvare følgende problemstillinger:

4 Vi foreslår følgende problemstillinger:

Problemstilling 1:

1. Har Grue kommune system for varsling og varslingsrutiner som er i henhold til gjeldende regelverk?

Problemstilling 2:

2. Er Grue kommunes system for varsling og varslingsrutiner kjent og forankret hos de ansatte?

Problemstilling 3:

3. Har Grue kommune etterlevd gjeldende lovkrav og egne varslingsrutiner i saksbehandlingen av de to varslingssakene kommunedirektøren orienterer om i kommunestyremøtet 8. juni 2020?

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.

4.1.1 Avgrensninger

Prosjektet er avgrenset slik at det ikke omhandler andre temaer enn de som dekkes av problemstillingene. For problemstilling 3 vil vi kun se på om kommunens *saksbehandling* av varslene er i tråd med gjeldende lovverk og egne rutiner. Revisjonen vil ikke vurdere lovligheten i varslene.

5 Kilder for revisjonskriterier

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

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autorative kilder innenfor det reviderte området. Autorative 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.¹²

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

- Arbeidsmiljøloven
- Kommuneloven
- Arbeidstilsynets veileder for varsling av kritikkverdige forhold
- KS veileder for ytringsfrihet og varsling

¹² RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24

Prosjektplan: Varslingsrutiner
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Grue kommune

6 Metode for datainnsamling

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

- Dokumentanalyse
- Dybdeintervjuer
- Spørreundersøkelse

I tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen tar vi høyde for å gjennomføre dybdeintervjuer med 4 – 7 respondenter. Utvalget av respondenter vil gjøres med bakgrunn i hva som er relevant for problemstillingene. Det vil eksempelvis være aktuelt å snakke med relevante personer på arbeidsgiver og arbeidstaker siden. Siden det er aktuelt å finne ut av ansatte og lederes kunnskap om kommunens varslingsregler og hvordan disse oppleves er det ønskelig å gjennomføre en spørreundersøkelse. Utvalget av respondenter til dybdeintervjuer og utvalgsriterier til spørreundersøkelsen vil bli avgjort i første fase av prosjektet.

All data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av Grue kommune. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

7 Vurdering av 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.

8 Organisering og ansvar

Forvaltningsrevisjonen er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Prosjektet startes opp høsten 2020 og rapporten behandles mest sannsynlig i kontrollutvalget senhøsten 2020/tidlig vinter 2021. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at Grue kommune yter nødvendig bidrag innen revisjonens fastsatte frister.

9 Timebudsjett

Prosjektet vil bli gjennomført innenfor en ramme på 200 timer.

Kongsvinger, 4. august 2020



Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Kari Lagertha Gjelsnes
utøvende forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00004-57
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020

SAK G-47/20 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN PR. 30.6.20.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 1.halvår 2020.

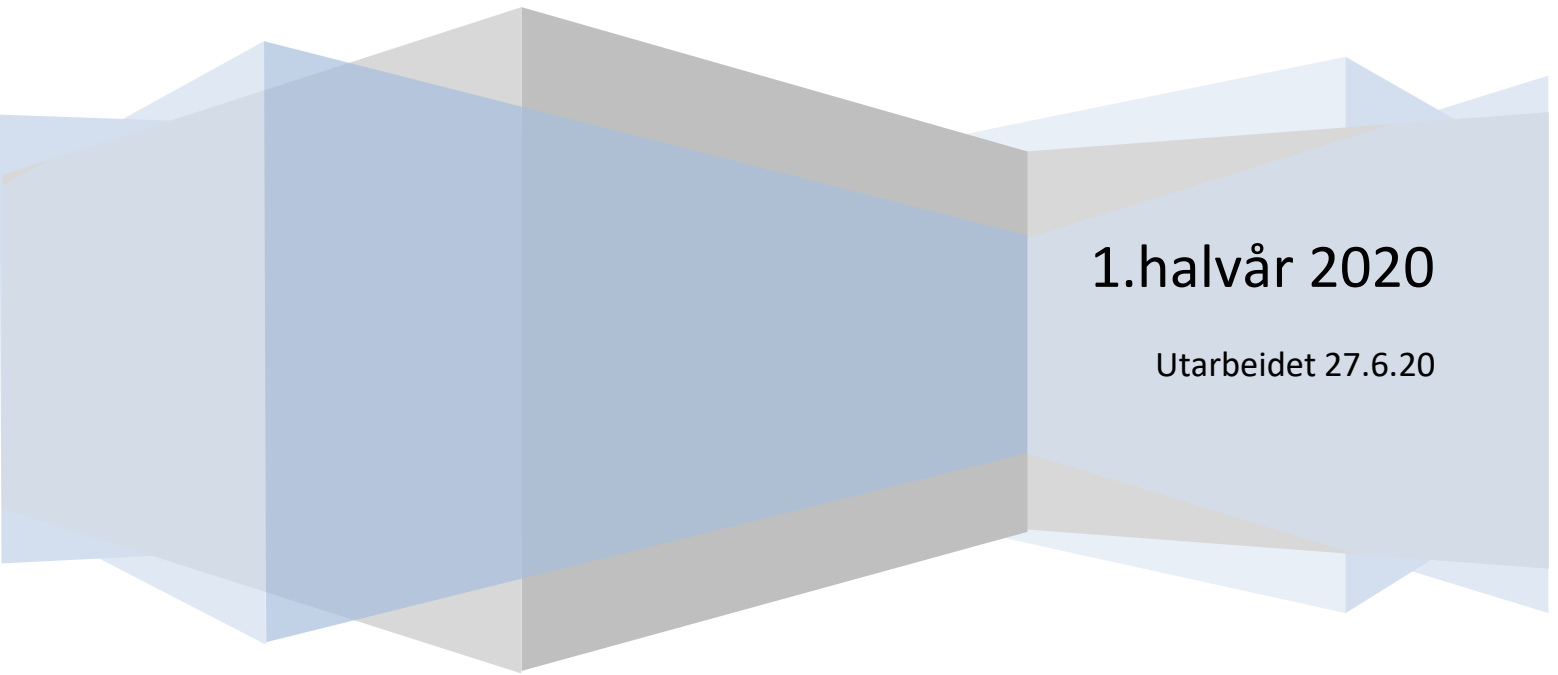
Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 11.2.20 (sak G-7/20) oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Grue kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2020.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2020 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Statusrapport revisjon for 2020 – 1. halvår

Grue kommune



1.halvår 2020

Utarbeidet 27.6.20

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2020 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 2020	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2020	Prognose timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	445	246,00	-		
2 Revisjonsuttalelser	125	125,50	-		
3 Beboerregnskap	0	-	-		
4 Veiledning/bistand	25	15,00	-		
5 Etterlevelseskontroll	25	2,50	-		
SUM 1-5	620	386,50	-	62,34 %	600
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	0	39,75			
7 Forvaltningsrevisjon	230	13,25			
8 Eierskapskontroll	50	-			
SUM 6-8	280	53,00	-	18,93 %	280
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	37,25	-	74,50 %	75
SUM TOTALT 1-9	950	476,75	-	50,18 %	955

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1420	Prosjektplan personalforvaltning/kompetanse	26,75 timer
1437	Prosjektplan kommunens varslingsrutiner	13,00 timer
Totalt		39,75 timer

Prosjektplan knyttet til personalforvaltning/kompetanse ble bestilt i møte den 11.2.20, jf sak 8/20. Kontrollutvalget godkjente denne prosjektplanen i møte den 15.4.20, jf sak 15/20.

Etter at kommunestyret i møte den 8.6.20 vedtok at det skulle gjennomføres et forvaltningsrevisjonsprosjekt vedtok kontrollutvalget i møte den 23.6.20, jf sak 32/20 at utvalget skulle behandle prosjektplanen knyttet til kommunens varslingsrutiner i ett ekstra møte den 10.8.20.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

240	Personalforvaltning/kompetanse	13,25 timer
Totalt		13,25 timer

Etter at prosjektplan var vedtatt av kontrollutvalget i møtet den 15.4.20, jf sak 15/20, ble prosjektet igangsatt blant annet med å utlede revisjonskriterier. Totalt 13,25 timer påløpte på dette arbeidet frem til kommunestyret i møte den 8.6.20 vedtok at prosjektet ikke skulle gjennomføres, jf KS-sak 042/20.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskaps- eller eierkontroller i bestilling/arbeid i 2020.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Grue kommunes regnskap for 2019 er avlagt i juni 2020 før fristen 15.6.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll er ikke avlagt på tidspunkt for statusrapportering pr 30.6. Rapporten er avsendt den 7.7.20.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

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

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 14,50 timer på møtedeltakelse og 22,75 timer på forberedelser i 1.halvår 2020. I tillegg kommer kjøring på 8,5 timer som knytter seg i det alt vesentligste til regnskapsrevisjon og deltakelse i fysiske møter før Covid-19. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 000.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk hittil anses å være innenfor det som er innarbeidet i oppdragsavtale for 2020.

Utover dette er det etter revisors vurdering er det derfor ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2020.

Løten, den 27. juli 2020



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00004-58
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.09.2020

SAK G-48/20 INFORMASJON OM REVISJON ØST IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQC1).

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

Arkivsak-dok. 18/00102-29
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.09.2020

SAK G-49/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00103-31
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020

SAK G-50/20 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.