



ÅRSRAPPORT 2017

KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 30.1.18, sak 12/18
Behandlet i kommunestyret 15.3.18, sak 027/18*



INNHOLDSFORTEGNELSE

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | INNLEDNING | 3 |
| 2 | KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET | 3 |
| 2.1 | MEDLEMMER..... | 3 |
| 2.2 | MØTER OG SAKER..... | 3 |
| 3 | KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER | 3 |
| 3.1 | TILSYN MED FORVALTNINGEN | 3 |
| 3.2 | KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON..... | 4 |
| 3.3 | KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON..... | 4 |
| 3.3.1 | <i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> | 4 |
| 3.3.2 | <i>Ikke gjennomførte kontroller</i> | 5 |
| 3.3.3 | <i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> | 5 |
| 3.4 | KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL | 5 |
| 3.4.1 | <i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i> | 5 |
| 3.4.2 | <i>Ikke gjennomførte kontroller</i> | 6 |
| 3.4.3 | <i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i> | 6 |
| 3.5 | TILSYN MED REVISJONEN | 6 |
| 3.7 | BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET | 6 |
| 3.7 | KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING | 7 |
| 3.8 | ØVRIGE AKTIVITETER | 7 |
| 4 | SEKRETÆRFUNKSJON | 8 |
| 5 | AVSLUTTENDE KOMMENTARER | 9 |
| | VEDLEGG 1 | 10 |
| | VEDLEGG 2 | 19 |



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 18.5.16, sak 28/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 13.10.16, sak 091/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2017 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 8.12.16. 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 9.2.17 sak 12/17. 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 www.gs-iks.no.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune har i 2017 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019 (valgt av kommunestyret høsten 2015):

| Medlem | | Varamedlem | |
|-------------------------------|-----|------------------------------|----|
| Øystein Østgaard - leder | H | Randi E. Hanssen | H |
| May Britt Sletten - nestleder | AP | Anne Margrete Sørli-Bolneset | SV |
| Liv Engom | PP | Kristin Eline Haugen | V |
| Alf Tore Pedersen | AP | Rune Monsen | AP |
| Bjørn Jensen | FRP | Vidar Hoel | PP |

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2017 hatt 7 (5) møter og behandlet 70 (67) saker. Tallene i parentes er fra 2016. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 30.8.17 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var skolesektoren og prosjektet «Kultur for læring».

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2017 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- 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.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er



- den økonomiske utviklingen
- sykefravær
- eventuelle anmeldelser eller varslinger
- oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget har i møtet 14.2.17, sak 15/17 og deretter i møtet 28.3.17, sak 21/17, behandlet en eksternt henvendelse vedrørende kommunens tilsyn med private barnehager. Denne saken ble fulgt opp i møtet 28.11.17, sak 62/17 og vil også bli fulgt opp videre i 2018.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2016 i møtet 2.5.17, sak 27/17 (utsatt fra møtet 28.3.17). Saken ble behandlet i kommunestyret 15.6.17, sak 082/17.
- 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:

| Informasjon om/fra | Behandlet i møtet |
|---|---------------------|
| PP-tjenesten. | 14.2.17, sak 5/17 |
| Barnevernet. | 28.3.17, sak 19/17 |
| Saksbehandling teknisk/landbruk. | 23.5.17, sak 33/17 |
| Glåmdal crisesenter. | 5.9.17, sak 38/17 |
| K+. | 17.10.17, sak 50/17 |
| Oppfølgingsorientering saksbehandling landbruk. | 28.11.17, sak 61/17 |
| Personopplysningsloven (ny oppfølging senere). | 28.11.17, sak 63/17 |

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2016 (interimrapport) i møtet 14.2.17, sak 9/17 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2017 i møtet 17.10.17, sak 52/17.

Kommuneregnskapet for 2016 ble behandlet i møtet 2.5.17, sak 28/17. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 29/17. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2017 eller ved regnskapsavslutningen for 2017.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2017 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 tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i kontrollutvalget 28.3.17, sak 22/17 lagt fram en rapport knyttet til en gjennomgang av NAV. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 11.5.17, sak 055/17. Se pkt. 3.3.3 vedrørende oppfølging.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i 2016 bestilt en forvaltningsrevisjon



knyttet til **Samhandlingsreformen**. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget 5.9.17, sak 41/17. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 21.9.17, sak 097/17. Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2018.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i februar 2017. I planen var følgende prioritert for 2017:

| Områder | Forslag prosjekter (temaer) | Prioritet |
|--|---|-----------|
| Barnevern | Saksbehandling. Opprettelse og bruk av sakkyndige. | 2017 |
| Spesialundervisning og samarbeid med PPT | Er saksbehandlingen i tråd med opplæringsloven og hvordan blir vedtakene fulgt opp i kommune. | 2017 |

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, ble det i møtet 28.3.17, sak 24/17, bestilt en prosjektplan knyttet til **Barnevern**. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 23.5.17, sak 34/17 og rapporten legges fram i mai 2018. Det ble foretatt noen justeringer av problemstillingene i møtet 28.11.17, sak 68/17.

Kontrollutvalget bestilte i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, en prosjektplan knyttet til **Spesialundervisning/PPT** i møtet 5.9.17, sak 42/17. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 17.10.17, sak 55/17. Rapporten legges fram i 2018.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2017-2020** er bestilt iht. til planens prioriteringer.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Intern kontroll** i møtet 14.2.17, sak 4/17. Kontrollutvalget anså at anbefalingene for det meste var fulgt opp, men tar en ny oppfølging i det første møtet i 2018.

Videre fulgte kontrollutvalget opp tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Psykisk helse- og rusomsorg** i møtet 17.10.17, sak 54/17. Kontrollutvalget anså anbefalingene i all hovedsak som fulgt opp. Det som fortsatt manglet var en bedre informasjon om dette området på kommunens hjemmeside.

Oppfølging av forvaltningsrevisjon knyttet til NAV (jf. pkt. 3.3.1), skulle etter planen vært gjort innen 1.11.17. Saken ble satt opp til behandling i møtet 28.11.17, sak 65/17, men ble utsatt til det første møtet i 2018.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden **2016-2019**, ble vedtatt i kommunestyret i oktober 2016. I planen var det satt opp følgende kontroller:

| Selskap | Kontroller | Kommentarer |
|---------------|------------------------|------------------------------------|
| Eskoleia AS | • Forvaltningsrevisjon | Kompetanse, kultur og organisering |
| GIR IKS | • Forvaltningsrevisjon | Selvkostbestemmelsene |
| GIV IKS | • Forvaltningsrevisjon | Kompetanse, kultur og organisering |
| Promenaden AS | • Forvaltningsrevisjon | Kompetanse, kultur og organisering |

I tråd med plan for selskapskontroll for **2016-2019**, ble det i 2016 bestilt en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **Eskoleia AS**. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalget 28.3.17, sak 23/17. Kontrollen samordnes med kontrollutvalget i Eidskog. Det ble foretatt noen justeringer av problemstillingene i møtet 28.11.17, sak 68/17. Rapporten legges fram i 2018.



I tråd med plan for selskapskontroll for **2016-2019**, bestilte kontrollutvalget i møtet 5.9.17, sak 43/17, en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i **Promenaden AS**. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 17.10.17, sak 56/17., Det ble foretatt noen justeringer av problemstillingene i møtet 28.11.17, sak 68/17. Rapporten legges fram i 2018.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig bare bestilt selskapskontroll i Eskoleia AS og Promenaden AS i 2017. Eventuelle andre bestillinger vurderes i 2018. Eventuelle kontroller i GIR IKS og GIV IKS bør samordnes med de øvrige eierkommunene.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS i møtet 14.2.17, sak 6/17. Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.

3.5 Tilsyn 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 Kongsvinger kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- 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 og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 28.11.17, sak 67/17. Dokumentasjonen ligger som vedlegg 2 til årsrapporten.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Kongsvinger kommune for 2017 i kontrollutvalgets møte hhv. 14.2.17, sak 12/17 og 5.9.17, sak 44/17.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2017**, i møtet 14.2.17 sak 10/17. 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. 31.12.16 i møtet 14.2.17, sak 11/17 og for første halvår 2017 i møtet 5.9.17, sak 45/17.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.7 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

¹ <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar forv rev.pdf>



I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie).
- Kongsvinger og omegn Barnehjems legat
- Gunnar A. Kjerrets legat
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2017**, som fordeler seg slik:

| | | 2017 |
|-------------------------|------------------------|------------------|
| Kontrollutvalget | Sum | 233 000 |
| Sekretariat | Ramme for virksomheten | 408 000 |
| Revisjonen | Ramme for virksomheten | 1 988 750 |
| Sum | | 2 629 750 |

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2018** i møtet 5.9.17, sak 46/17. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen Dette ble fulgt opp i Kongsvinger. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2018. (Kontrollutvalgets forslag går fram av sak 46/17 i vedlegg 1 til kontrollutvalgets årsrapport).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2017 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 14.2.17, sak 13/17 og i kommunestyret 9.3.17, sak 024/17.
- **Årsplanen for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 28.11.17 (sak 66/17), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet saken i møtet 14.12.17, sak 143/17.
- 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:

- To av kontrollutvalgsmedlemmene i Kongsvinger deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

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



- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <http://www.kongsvinger.kommune.no/no/Artikler/Kontrollutvalget/> . Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes også på denne siden.
- Kontrollutvalgets møter er ført opp på møteoversikten på Kongsvinger kommunes hjemmeside, men det ligger ingen dokumenter her. Det er en link til sekretariatets hjemmeside under nettsiden ovenfor.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen..

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

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.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.17-31.12.17, har sekretariatet hatt 2 579 (2 440 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2016). Noe av årsaken til økningen, er at konsulenten jobbet noe redusert i 2016.

| | Timer | % |
|-------------|-------|------|
| Eidskog | 330 | 16,0 |
| Grue | 315 | 15,3 |
| Kongsvinger | 305 | 14,8 |
| Nord-Odal | 274 | 13,3 |
| Sør-Odal | 276 | 13,4 |
| Våler | 282 | 13,7 |
| Åsnes | 279 | 13,5 |
| | 2061 | 100 |

79,9 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 061 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Det er til sammen behandlet 482 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2017 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 20 flere saker enn i 2016.

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

| Opgaver | 2016 | 2017 |
|----------------------------------|------|------|
| Saksbehandling | 239 | 190 |
| Møter kontrollutvalget | 43 | 39 |
| Eierskapskontroll | 0 | 0 |
| Analyse/plan for SK ² | 0 | 18 |
| Analyse/plan for FR ³ | 0 | 59 |
| Møte med revisjonen | 3 | 2 |
| Planlegg/faglig oppdatering | 20 | 8 |
| | 305 | 315 |

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2017 enn i 2016, ettersom det i 2016 ble jobbet mye med overordnede analyser og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015, 2016 eller 2017. Det er også brukt mer til planlegging/faglig oppdatering i 2017. Dette har bl.a. sammenheng med sekretariatets opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Den øvrige tidsbruken, 518 (335) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 44 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2017.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Kongsvinger, 30.1.18
Øystein Østgaard
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG 1

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2017

| Møte | Saknr. | Sak | Vedtak | Sendes/ behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|---------|--------|--|--|----------------------|--|--|--------|
| 14.2.17 | 1/17 | Referater, orienteringer og diskusjoner. | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering. | | | | ✓ |
| | 2/17 | Samtale med ordføreren. | Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering. | | | | ✓ |
| | 3/17 | Samtalen med rådmannen. | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering. | | | | ✓ |
| | 4/17 | Oppfølging av forvaltningsrevisjon, Intern kontroll i Kongsvinger kommune. | 1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser at rapportens anbefalinger for det meste er fulgt opp. 2. Kontrollutvalget tar en ny oppfølging i det første møtet i 2018. | KS til orientering | 11.5.17 056/17 Særutskrift 9.6.17 | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓ |
| | 5/17 | Informasjon om PP-tjenesten. | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. | | | | ✓ |
| | 6/17 | Oppfølging av forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS. | Kontrollutvalget tar GIVAS IKS sin tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp. | | | | ✓ |
| | 7/17 | Rapport forvaltningsrevisjon NAV – foreløpig orientering. | Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering. | | | | ✓ |
| | 8/17 | Foreløpig statusrapport forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen. | Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering. | | | | ✓ |
| | 9/17 | Revisjonsrapport interim – regnskapsrevisjon. | Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. | | | | ✓ |
| | 10/17 | Oppdragsavtalen for 2017. | Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes. | | | | ✓ |
| | 11/17 | Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16). | 1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Ubenyttede timer på 198,50 timer (kr 178 650 - tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2017 for kjøp av revisjonstjenester til Kongsvinger. | KS | KS 9.3.17 sak 025/17 Særutskrift 5.4.17 | | ✓ |
| | 12/17 | Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet. | Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune til orientering. | | | | ✓ |
| | 13/17 | Kontrollutvalgets årsrapport for 2016. | 1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering | KS | KS 9.3.17 sak 024/17 Særutskrift 5.4.17 | | ✓ |



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak | Vedtak | Sendes/ behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|---------|--------|---|---|----------------------|--|---|--------|
| | 14/17 | Evaluering av kontrollutvalgets møte. | Evalueringen tas til orientering. | | | | ✓ |
| | 15/17 | Eventuelt. | Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og setter opp saken til behandling i neste møte. | | | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓ |
| | | | | | | | OK |
| 28.3.17 | 16/17 | Referater, orienteringer og diskusjoner. | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering. | | | | ✓ |
| | 17/17 | Samtale med ordføreren. | Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering. | | | | ✓ |
| | 18/17 | Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. | Saken utsettes til neste møte. | | | | ✓ |
| | 19/17 | Informasjon fra barnevernet. | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. | | | | ✓ |
| | 20/17 | Samtalen med rådmannen. | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering. | | | | ✓ |
| | 21/17 | Behandling ekstern henvendelse. | Kontrollutvalget anmoder rådmannen og å gi en tilbakemelding på saken i møtet 23.5.17. | Rådmannen | | Mottatt 23.5.17 | ✓ |
| | 22/17 | Rapport forvaltningsrevisjon NAV Kongsvinger. | 1. Kontrollutvalget tar rapport om NAV Kongsvinger orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret tar rapport om NAV Kongsvinger til orientering. 2. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger, som går fram av kapittel 8. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.17. | KS | KS 11.5.17 sak 055/17 Særutskrift 9.6.17 | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓ |
| | 23/17 | Prosjektplan selskapskontroll i ESKOLEIA AS. | 1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til ESKOLEIA AS. 2. Prosjektet har følgende overordnet problemstilling: • I hvilken grad er det etablert gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse i Eskoleia AS? som skal besvares gjennom følgende problemstillinger: 1. Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening? 2. Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning? 3. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og | Hedmark Revisjon IKS | | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓ |



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak | Vedtak | Sendes/ behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|---------------|--------|---|--|----------------------------|---|--|--------|
| | | | <p>holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?</p> <p>4. Tilleggsspørsmål som nevnt under kontrollutvalgets behandling kommer i tillegg.</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 125 timer (Kongsvinger) og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.17.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p> | | | | |
| | 24/17 | Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020. | <p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Barnevernet i Kongsvinger.</p> <p>2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.</p> | Hedmark Revisjon IKS | | | ✓ |
| | 25/17 | Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte. | Evalueringsrapporten tas til orientering. | | | | ✓ |
| | 26/17 | Eventuelt. | Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt. | | | | ✓ |
| | | | | | | | OK |
| 2.5.17 | 27/17 | Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. | <p>Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering. | KS | 15.6.17 KS 082/17 Tatt ut selv 21.8.17 | Etterlyst særutskrift 13.7.17 | ✓ |
| | 28/17 | Årsregnskap og årsberetning 2016 – Kongsvinger kommune. | Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. | KS med kopi FSK | 11.5.17 KS 044/17 Særutskrift 14.7.17 | Etterlyst særutskrift 13.7.17 | ✓ |
| | 29/17 | Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Kongsvinger kommune. | Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017. | | | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓ |
| | | | | | | | OK |



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak | Vedtak | Sendes/ behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|---------|--------|--|--|----------------------------|-----------|---|--------|
| 23.5.17 | 30/17 | Referater, orienteringer og diskusjoner. | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering. | | | | ✓ |
| | 31/17 | Samtale med ordføreren. | Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering. | | | | ✓ |
| | 32/17 | Samtale med rådmannen. | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering. | | | | ✓ |
| | 33/17 | Informasjon fra enhetene – Saksbehandling teknisk/landbruk | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. | | | | ✓ |
| | 34/17 | Prosjektplan FR - Barnevern. | <ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Barnevern</i>.2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1) Har barneverntjenesten tilstrekkelig ressurser, bemanning og kompetanse, herunder:<ol style="list-style-type: none">i) Turnover og kontinuitet.ii) Jobbmiljøet osv.iii) Sykefravær.iv) Økonomi, overskridelser.2) Er barneverntjenestens saksbehandlingstid i henhold til sentrale bestemmelser i lov og forskrift, og er det etablert et system for kvalitetssikring i saksbehandlingsrutinen?3) Iverksettes tiltak i samsvar med barneverntjenestens vedtak?4) Hvordan håndteres bekymringsmeldinger for barn ved barneverntjenesten i kommunen?<ol style="list-style-type: none">i) Omfang av bekymringsmeldinger og undersøkelser.ii) Barnevernets vurderinger i henlagte bekymringsmeldinger.iii) Barnevernets vurderinger i henlagte undersøkelser.5) I hvilken grad benyttes sakkyndige innen barnevernet og hvordan foregår innhenting av denne tjenesten.6) Er barnevernets vurderinger i fremlagte saker med krav om omsorgsovertakelse tilfredsstillende?<ol style="list-style-type: none">i) Kriterier for å fremme saker med krav om omsorgsovertakelse til fylkesnemnda.ii) Omfang av saker med krav om omsorgsovertakelse fremlagt for fylkesnemnda.iii) Omfang av slike saker som ikke tas til følge i fylkesnemnda.iv) Omfang av klagesaker.3. Den første problemstillingen tones noe ned, og blir en ren beskrivelse av | Hedmark Revisjon IKS | | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓ |



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak | Vedtak | Sendes/ behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|---------------|--------|--|--|----------------------|-----------------------|---|--------|
| | | | <p>bemannings og sykefravær.</p> <p>4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 400 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen 1.4.18.</p> <p>6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget</p> | | | | |
| | 35/17 | Eventuelt. | Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt. | | | | ✓ |
| | 36/17 | Evaluerings av kontrollutvalgets møte. | Evaluerings tas til orientering. | | | | ✓ |
| | | | | | | | OK |
| 5.9.17 | 37/17 | Referater, orienteringer og diskusjoner. | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering. | | | | ✓ |
| | 38/17 | Informasjon om Glåmdal krisesenter. | <p>1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.</p> <p>2. Kontrollutvalget ber om en ny orientering før sommeren 2018.</p> | | | | ✓ |
| | 39/17 | Samtale med ordføreren. | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering. | | | | ✓ |
| | 40/17 | Samtale med rådmannen. | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering. | | | | ✓ |
| | 41/17 | Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen. | <p>1. Kontrollutvalget tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering.</p> <p>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <p>a. Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering.</p> <p>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</p> <p>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.</p> <p>Kommunestyrets vedtak:</p> <p>1) Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering.</p> <p>2) Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</p> <p>3) Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18, og melder tilbake til kommunestyret.</p> | KS | KS 21.9.17 sak 097/17 | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓ |



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak | Vedtak | Sendes/ behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig | | | | | | | | | | |
|------------------|------------------|---|---|----------------------------|---------------|---|-----------|---------------|---------|------------|-----------|---------------|------------------|------------------------|---|--|---|
| | | | 4) Saken/rapporten omhandler svært viktige forhold for mange. Kommunestyret ber derfor om at saken behandles/diskuteres i elderråd og komité for helse og omsorg. | | | | | | | | | | | | | | |
| | 42/17 | Bestilling av prosjektplan – FR spesialundervisning PPT | 1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Spesialundervisning og PP-tjenesten i Kongsvinger. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte. | Hedmark Revisjon IKS | | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓ | | | | | | | | | | |
| | 43/17 | Bestilling av prosjektplan SK/FR Promenaden AS | 1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2016-2019 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i forvaltningsrevisjon i Promenaden AS. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte. | Hedmark Revisjon IKS | | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓ | | | | | | | | | | |
| | 44/17 | Oppdragsansvarlig regskapsrevisors habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2017 | Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2017, til orientering. | | | | ✓ | | | | | | | | | | |
| | 45/17 | Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017 | 1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering. 2. Til gode timer fra 2016 (198,5 timer) legges inn til disposisjon for Hedmark Revisjon IKS for revidering av Kongsvinger kommune. | | | | ✓ | | | | | | | | | | |
| | 46/17 | Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018. | 1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2018. <table border="1" data-bbox="929 906 1384 1088"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2018</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>238 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>414 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>2 028 250</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>2 680 250</td> </tr> </tbody> </table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2018. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering. | | Budsjett 2018 | Kontrollutvalget | 238 000 | Sekretariatet | 414 000 | Revisjonen | 2 028 250 | Totalt | 2 680 250 | Kongsvinger kommune | KS 14.12.17 sak 141/17 Særutskrift 10.1.18 Melding om budsjett 12.1.18 Forslaget fra KU vedtatt | | ✓ |
| | Budsjett 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kontrollutvalget | 238 000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sekretariatet | 414 000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Revisjonen | 2 028 250 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totalt | 2 680 250 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 47/17 | Eventuelt. | Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt. | | | | ✓ | | | | | | | | | | |
| | 48/17 | Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte. | Evalueringsrapporten tas til etterretning. | | | | ✓ | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | OK | | | | | | | | | | |



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak | Vedtak | Sendes/ behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|----------|--------|---|---|----------------------------|-----------|--|--------|
| 17.10.17 | 49/17 | Referater, orienteringer og diskusjoner. | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering. | | | | ✓ |
| | 50/17 | Informasjon om K+. | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. | | | | ✓ |
| | 51/17 | Samtale med ordføreren. | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering. | | | | ✓ |
| | 52/17 | Orientering om revisjonsstrategien for 2017. | Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2017 til orientering. | | | | ✓ |
| | 53/17 | Samtale med rådmannen. | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering. | | | | ✓ |
| | 54/17 | Oppfølging av FR forvaltningsrevisjon Psykisk helse og rusomsorg i Kongsvinger. | Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og anser anbefalingene i all hovedsak som fulgt opp. | | | | ✓ |
| | 55/17 | Prosjektplan – FR spesialundervisning PPT | <ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2017-2020 og bestiller en forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i Spesialundervisning og PP-tjenesten i Kongsvinger. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <i>Er kommunens spesialundervisningspraksis i overensstemmelse med lovverket.</i> <i>Hvilke rutiner finnes for å identifisere elever med behov for særskilte tiltak?</i> <i>Hvordan følges bekymringsmeldinger opp og hvordan foregår samhandlingen med PP-kontoret?</i> <i>Inneholder vedtakene opplysninger om avgjørelse, begrunnelse og klageadgang?</i> <i>I hvilken grad følges PP-kontorets anbefalinger opp?</i> <i>Hvilken kompetanse finnes i skolen for å følge opp vedtakene?</i> <i>Hvilke rutiner finnes for rapportering, oppfølging og evaluering av vedtatte tiltak?</i> Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 350 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen 1.4.18. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget. | Hedmark Revisjon IKS | | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓ |
| | 56/17 | Prosjektplan SK/FR Promenaden AS | <ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et | Hedmark Revisjon | | Lagt inn i tiltaksplanen | ✓ |



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak | Vedtak | Sendes/ behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|-----------------|--------|---|---|----------------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| | | | <p>forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Promenaden AS</i>.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Har de ansatte i Promenaden AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening? 2) Hvordan har Promenaden AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning? 3) I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid? 4) Vurdering av stabiliteten i arbeidsstaben/kontinuitet 5) I hvilken grad har selskapet tilfredsstillende samhandling med NAV, med hensyn til å få brukere ut i jobb (jf. kommentaren under kontrollutvalgets behandling overfor). 6) Er det risiko for kryss-subsidiering i selskapet. <ol style="list-style-type: none"> 2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 270 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i løpet av mars/april 2018. 4. 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 | IKS | | for oppfølging | |
| | 57/17 | Eventuelt. | Timerressursen på selskapskontrollen i Eskoleia AS økes med 25 timer. | Hedmark Revisjon IKS | | | ✓ |
| | 58/17 | Evalueringsmøte. | Evalueringen tas til orientering | | | | ✓ |
| | | | | | | | OK |
| 28.11.17 | 59/17 | Referater, orienteringer og diskusjoner. | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering. | | | | ✓ |
| | 60/17 | Samtale med ordføreren. | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering. | | | | ✓ |
| | 61/17 | Oppfølgingsorientering landbruk, jf. KU-sak 33/17 | <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget uttrykker fortsatt bekymring for den lange saksbehandlingstiden for konsesjons- og delingssaker innen landbruksforvaltningen og vil be rådmannen gi en tilbakemelding på hva som vil bli gjort for å bedre dette. Rådmannen gir sin tilbakemelding i neste møte. 2. Kontrollutvalget vil følge opp saken igjen i det første møtet etter | | | | ✓ |



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

| Møte | Saknr. | Sak | Vedtak | Sendes/ behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|------|--------|---|--|----------------------|--|------------|--------|
| | | | sommerferien 2018. 3. Kontrollutvalget tar for øvrig informasjonen til orientering. | | | | |
| | 62/17 | Informasjon om tilsyn med barnehager. | Kontrollutvalget takker for informasjonen og følger opp saken igjen i neste møte. | | | | ✓ |
| | 63/17 | Informasjon om den nye personopplysningsloven. | Kontrollutvalget tar saken foreløpig til orientering og følger opp saken igjen på nyåret. | | | | ✓ |
| | 64/17 | Samtale med rådmannen. | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. | | | | ✓ |
| | 65/17 | Oppfølging av forvaltningsrevisjon i NAV. | Saken utsettes til neste møte. | | | | ✓ |
| | 66/17 | Årsplan for kontrollutvalget for 2018. | 1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering. | KS | KS 14.12.17 sak 143/17 Ikke mottatt særutskrift | | ✓ |
| | 67/17 | Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. | Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17. | | | | ✓ |
| | 68/17 | Problemstillinger forvaltningsrevisjon - behov for justeringer? | Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte problemstillingene for forvaltningsrevisjon innen barnevernet og for selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS og Promenaden AS. | Hedmark Revisjon IKS | | | ✓ |
| | 69/17 | Eventuelt. | Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt. | | | | ✓ |
| | 70/17 | Evaluerings av kontrollutvalgets møte. | Evaluerings tas til orientering. | | | | ✓ |
| | | | | | | | OK |
| | | | | | | 2017 | OK |



VEDLEGG 2

**Kontrollutvalgets tilsynsansvar
for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS**

| Anbefaling ⁴ | Vurdering pr. 31.12.17 – kontrollutvalget i Kongsvinger |
|---|--|
| 1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 | <ul style="list-style-type: none">- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Kongsvinger i 2017 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11.- Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2017, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta. |
| 2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 | <ul style="list-style-type: none">- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon. |
| 3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 | <ul style="list-style-type: none">- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2017 for Kongsvinger kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 5.9.17, sak 44/17. |
| 4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 | <ul style="list-style-type: none">- 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 | <ul style="list-style-type: none">- Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6).- I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 52/17 (møte 17.10.17).- Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2016 ble lagt fram i møtet 14.2.17, sak 9/17. Interimrapportering for årsregnskapet 2017 legges fram i det første møtet i 2018.- 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 | <ul style="list-style-type: none">- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2017 i møtet 14.2.17, sak 10/17.- Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår.- Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor. |
| 7. Revisjonsstrategi | <ul style="list-style-type: none">- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):<ul style="list-style-type: none">o Plan/revisjonsstrategi (høst)o Interimrapport (vinter)o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev).o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i |

⁴ Nærmere forklaringene til anbefalingene ligger på <http://www.nkrf.no/publikasjoner>



| Anbefaling ⁴ | Vurdering pr. 31.12.17 – kontrollutvalget i Kongsvinger |
|--|---|
| | <p>interimrapporteringen.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget fikk møtet 18.10.16, sak 52/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2017. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2017. |
| 8. Nummererte brev – RF § 4 | <ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Kongsvinger har ikke mottatt noe nummerert brev i 2017. |
| 9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 | <ul style="list-style-type: none"> - 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 2017. |
| 10. Revisjonsberetningen – RF § 5 | <ul style="list-style-type: none"> - 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 | <ul style="list-style-type: none"> - 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 | <ul style="list-style-type: none"> - Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om. |

**Kontrollutvalgets tilsynsansvar
for forvaltningsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS**

| Anbefaling ⁵ | Vurdering pr. 31.12.17 – kontrollutvalget i Kongsvinger |
|--|---|
| 1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 | <ul style="list-style-type: none"> - Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2017, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta. |
| 2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 | <ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 12. |
| 3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 | <ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommune i møtet 14.2.17, sak 12/17. - 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 | <ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egen vurdering 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 |

⁵ Nærmere forklaringene til anbefalingene ligger på <http://www.nkrf.no/publikasjoner>



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

| Anbefaling ⁵ | Vurdering pr. 31.12.17 – kontrollutvalget i Kongsvinger |
|--|---|
| | vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt |
| 5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt | <ul style="list-style-type: none">- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget.- På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.- Behandlinger av prosjektplan:<ul style="list-style-type: none">o Møtet 28.3.17, sak 23/17, prosjektplan SK/FR i Eskoleia ASo Møtet 23.5.17 sak 34/17 prosjektplan FR-Barnevern.o Møte 17.10.17, sak 56/17, prosjektplan SK/FR i Promenaden AS.o Møte 17.10.17, sak 55/17, prosjektplan Spesialundervisning/PPT. |
| 6. Prosjektplan | <ul style="list-style-type: none">- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler. |
| 7. Endringer i prosjektplanen | <ul style="list-style-type: none">- 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 undervegs | <ul style="list-style-type: none">- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig |
| 9. Kvalitetskontroll | <ul style="list-style-type: none">- Kontrollutvalget fikk møtet 18.10.16, sak 52/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2017.- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2017. |
| 10. Framlegging av ferdig rapport | <ul style="list-style-type: none">- 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. |
| 11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 | <ul style="list-style-type: none">- 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 2017. |
| 12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 | <ul style="list-style-type: none">- Det er behandlet tre forvaltningsrevisjons-rapporter i kommunestyret i 2017, den ene knyttet til Brukerstyrt personlig assistent (fra 2016), den andre knyttet til NAV og den tredje knyttet til samhandlingsreformen. Forvaltningsrevisor var til stede i kommunestyrets møter når disse rapportene ble behandlet.- 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 | <ul style="list-style-type: none">- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om. |