



# ÅRSRAPPORT 2018

## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 5.2.19, sak 11/19  
Behandlet i kommunestyret 14.3.19, sak 029/19*

---



# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER .....	3
2.2	MØTER OG SAKER .....	3
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....	<b>3</b>
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN .....	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON .....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON .....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i> .....	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> .....	6
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL .....	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i> .....	6
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i> .....	6
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i> .....	7
3.5	TILSYN MED REVISJONEN .....	7
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET .....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER .....	8
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>10</b>
	<b>VEDLEGG 1 – KU-SAKER 2018</b> .....	<b>11</b>
	<b>VEDLEGG 2 – KONTROLLUTVALGETS TILSYN MED REVISJONEN</b> .....	<b>20</b>



## 1 INNLEDNING

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

Det er 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2018 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 28.11.17. 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 14.12.17 sak 143/17. 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

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

## KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune har i 2018 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 (fram til 12.4.18) Kjersti Dreyer Sidselrud (fra 12.4.18)	SV AP
Liv Engom	PP	Kristin Eline Haugen	V
Alf Tore Pedersen	AP	Rune Monsen	AP
Bjørn Jensen (fram til 6.9.18) Tom Strandberg (fra 6.9.18)	FRP	Vidar Hoel	PP

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2018 hatt 7 (7) møter og behandlet 82 (70) saker. Tallene i parentes er fra 2017. 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Møter».

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 6.9.18 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var «Aldri lyn fra klar himmel» (med temaer som Arbeidslivskriminalitet, habilitet ved offentlige anskaffelser og varsling/korrupsjon/uetiske handlinger).

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2018 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>.
- Kontrollutvalget behandlet i 2017 en ekstern henvendelse vedrørende kommunens tilsyn med private barnehager. Denne saken ble fulgt opp i møtet 20.3.18, sak 21/18 og 27.11.18, sak 62/18.
- Kontrollutvalget har mottatt fire eksterne henvendelse i 2018, disse ble behandlet slik:
  - Møte 27.11.18, sak 63/18 – Mobbing i skolen. Denne ble behandlet på nytt i møtet 6.12.18, sak 82/18. Saken følges opp igjen i 2019.
  - En henvendelse fra Eskoleia AS om observatørrollen i styret. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 6.12.18, sak 73/18. Kontrollutvalget avventer rådmannens sak om eierstyring, som skal legges fram våren 2019.
  - En ekstern henvendelse vedrørende Eidemsgate ble satt opp til behandling i møtet 6.12.18, sak 78/18. Kontrollutvalget vil be om en orientering fra rådmannen i det første møtet i 2019.
  - En ekstern henvendelse vedrørende kommunens retningslinjer for praktisering av jordloven. Saken ble satt opp til behandling i møtet 6.12.18, sak 79/18. Kontrollutvalget vil be om en orientering fra rådmannen i det første møtet i 2019.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2017 i møtet 20.3.18, sak 18/18. Saken ble behandlet i kommunestyret 12.4.18, sak 030/18.
- 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
Helse og omsorg	30.1.18, sak 6/18
Langeland skole med omvisning	20.3.18, sak 16/18
KKE eiendom	2.5.18, sak 29/18
Orientering om kommunens arbeid med digitalisering,	2.5.18, sak 30/18
Helse og omsorg	2.5.18, sak 34/18
Mobbing i skolen	21.8.18, sak 42/18
Krisesenteret.	21.8.18, sak 43/18
Arkiv jf. tilsynsrapport	9.10.18, sak 57/18
Helse og omsorg-hjemmebaserte tjenester	9.10.18, sak 58/18
Mobbing i skolen, (jf. også det som er sagt ovenfor, om mottatt ekstern henvendelse)	27.11.18, sak 63/18
Oppvekst med omvisning på den nye ungdomsskolen	27.11.18, sak 64/18
Tverrfaglig arbeid innenfor skole og helse med barn og unge	27.11.18, sak 65/18

Kontrollutvalget har i 2018 hatt mye fokus på helse og omsorg og på skole/barnehage.



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 2017 (interimrapport) i møtet 30.1.18, sak 10/18 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2018 i møtet 9.10.18, sak 55/18.

Kommuneregnskapet for 2017 ble behandlet i møtet 2.5.18, sak 31/18. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2017 i samme møte, sak 32/18. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2018 eller ved regnskapsavslutningen for 2018.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2018 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

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i februar 2017. I planen var følgende prioritert for 2017-2018:

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
Investeringsprosjekter	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring og prosjektstyring). Ev. også i kombinasjon med innkjøp lov om offentlige anskaffelser.	2018
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv. (eks. Fagsystemer barnevern, sosialhjelp osv.) (Mulig felles prosjekt med andre kommuner)	2018

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, bestilte kontrollutvalget i 2017 en forvaltningsrevisjon knyttet til **Barnevern**. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 21.8.18, sak 46/18 og i kommunestyret 4.10.18, sak 105/18. Rapporten følges opp i 2019.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, bestilte kontrollutvalget i 2017 en forvaltningsrevisjon knyttet til **Spesialundervisning**. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 27.11.18, sak 71/18 og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling. Den er foreløpig ikke behandlet i kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 6.12.18, sak 76/18 en revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020. Denne er sendt kommunestyret til behandling.

#### 3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er i 2018 ikke bestilt noen andre forvaltningsrevisjoner enn det som går fram av pkt. 3.3.1. De som ikke er bestilt ble tatt med i vurderingen i den reviderte planen for forvaltningsrevisjon.



### 3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til NAV i møtet 14.2.18, sak 4/18. En ytterligere oppfølging ble behandlet i møtet 9.10.18, sak 54/18 og sa seg fornøyd med tilbakemeldingen.

Videre fulgte kontrollutvalget opp tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Intern kontroll** i møtet 20.3.18, sak 20/18. Kontrollutvalget sa seg fornøyd med tilbakemeldingen og anså anbefalingene i all hovedsak som fulgt opp.

Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere forvaltningsrevisjon om **Samhandlingsreformen** i møtet den 21.8.18, sak 45/18. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering. Kommunestyret hadde bedt om en tilbakemelding av kontrollutvalgets oppfølging og KU-sak 45/18 ble derfor sendt kommunestyret med forslag om å ta rådmannens redegjørelse og kontrollutvalgets oppfølging til orientering. Dette ble vedtatt i møte 4.10.18, sak 105/18.

## 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, bestilte kontrollutvalget i 2017 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i ESKOLEIA IKS sammen med Eidskog. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 20.3.18, sak 22/18 og i kommunestyret 24.5.18, sak 041/18.

I tråd med plan for selskapskontroll for 2016-2019, bestilte kontrollutvalget i 2017 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Promenaden AS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 2.5.18, sak 35/18 og i kommunestyret 24.5.18, sak 040/18.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 6.12.18, sak 75/18 en oppfølgingskontroll i Promenaden AS. Denne legges fram for kontrollutvalget i mars 2019.

Kontrollutvalget behandlet revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 i møtet 21.8.18, sak 49/18. Kommunestyret behandlet saken 4.10.18, sak 106/18. Følgende ble vedtatt:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering.
GIR IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkostbestemmelsene

Kommunestyret ba om å bli orientert dersom kontrollutvalget gjør omprioriteringer.

En selskapskontroll i GIR IKS er nå vedtatt i alle eierkommunene, og vil bli bestilt i det første møtet i 2019.

### 3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig bare bestilt selskapskontroll i Eskoleia AS og Promenaden AS. De øvrige kontrollene vurderes i 2019-2020. Eventuelle kontroller i GIR IKS og GIV IKS bør samordnes med de øvrige eierkommunene, jf. også det som er sagt under pkt. 3.4.1.



### 3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll i Eskoleia AS i møtet 6.12.18, sak 72/18. Kontrollutvalget anså forvaltningsrevisjonens anbefaling som fulgt opp og eierskapskontrollen som delvis fulgt opp. Denne følges opp igjen i løpet av våren 2019. Kommunestyret hadde bedt om en tilbakemelding av kontrollutvalgets oppfølging og KU-sak 72/18 ble derfor sendt kommunestyret med forslag om å be kontrollutvalget følge opp eierskapskontrollen våren 2019. Saken er foreløpig ikke behandlet i kommunestyret.

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll i Promenaden AS i møtet 6.12.18, sak 74/18. Kontrollutvalget anså forvaltningsrevisjonens anbefaling som fulgt opp. Kommunestyret hadde bedt om en tilbakemelding av kontrollutvalgets oppfølging og KU-sak 74/18 ble derfor sendt kommunestyret til orientering. Saken er foreløpig ikke behandlet i kommunestyret.

### 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 (NKRF<sup>1</sup>). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret for 2018**, blir behandlet i møtet 5.2.19. (jf. vedlegg 3).

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Kongsvinger kommune for 2018 i kontrollutvalgets møte hhv. 30.1.18, sak 7/18 og 20.3.18, sak 23/18.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2018**, i møtet 30.1.18 sak 9/18. 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. 31.12.17 i møtet 30.1.18, sak 8/18 og for første halvår 2018 i møtet 21.8.18, sak 47/18.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

### 3.7 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

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

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

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



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).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Kontrollutvalgets la fram følgende forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2018**, som fordeler seg slik:

		<b>2018</b>
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	238 000
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	414 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	2 028 250
<b>Sum</b>		<b>2 680 250</b>

Dette ble vedtatt i kommunestyret. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2018.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019** i møtet 21.8.18 sak 48/18. Tallene går fram av sak 48/18 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen Dette ble gjort i Kongsvinger.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2018 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 30.1.18, sak 12/18 og i kommunestyret 15.3.18, sak 027/18.
- **Årsplanen for 2019** ble behandlet i kontrollutvalget 6.12.18 (sak 77/18), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret har foreløpig ikke behandlet saken.
- 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. Men som det går fram av nevnte punkter ovenfor, har kommunestyret bedt om særskilt tilbakemelding i noen av oppfølgingssakene.
- 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 2018.
- 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 her: <https://www.kongsvinger.kommune.no/category20999.html>. På [https://websak.sorhedmark.no/innsyn\\_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan\\_utvalg&fradato=2019-01-01T00:00:00&utvalg=21&](https://websak.sorhedmark.no/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan_utvalg&fradato=2019-01-01T00:00:00&utvalg=21&) ligger informasjon om hvem som er med i kontrollutvalget, men det mangler ett medlem. Sekretariatet følger opp saken.
- Kontrollutvalgets møter er ført opp på møteoversikten på Kongsvinger kommunes hjemmeside [https://websak.sorhedmark.no/innsyn\\_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&fradato=2019-01-01T00:00:00](https://websak.sorhedmark.no/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&fradato=2019-01-01T00:00:00)
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort ([www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no)). Kongsvinger sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>.
- 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.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring og behandlet denne i møtet 20.3.18, sak 24/18. Kontrollutvalget stilte seg positive til en slik sammenslåing.

Saken ble også sendt eierkommunene i Glåmdal sekretariat IKS på høring, og der ble det gitt noen tilbakemeldinger, som styret og representantskapet nå har gjort forsøk på å ta hensyn til i den endelige saken. Saken er nå sendt alle 7 kommunestyrene til behandling. Hvis eierkommunene går inn for dette, vil det kunne bli en sammenslått enhet fra tidligst 1.7.19, men mest sannsynlig 1.1.20.

#### *Tidsbruk*

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.18-31.12.18, har sekretariatet hatt 2 666 timer (2 579 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2017). Noe av årsaken til økningen, er at sekretariatsleder ikke har fått tatt ut alle ferie og avspaseringsdager i 2018.

76 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 027 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	386	19,1
Grue	302	14,9
Kongsvinger	301	14,8
Nord-Odal	256	12,6
Sør-Odal	256	12,7
Våler	268	13,2
Åsnes	256	12,7
	2027	100



Det er til sammen behandlet 500 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2018 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 18 flere saker enn i 2017 og 38 flere saker enn i 2016.

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

Oppgaver	2017	2018
Saksbehandling	241	239
Møter kontrollutvalget	49	43
Analyse/plan for SK <sup>2</sup>	2	0
Analyse/plan for FR <sup>3</sup>	4	0
Møte med revisjonen	1	3
Planlegg/faglig oppdatering	4	20
	301	305

Det er brukt omtrent det samme til saksbehandling i 2018 som i 2017. Det er brukt litt mer tid til møter. Det er brukt mindre til planlegging/faglig oppdatering i 2018. Dette har bl.a. sammenheng med at sekretariatet på slutten av 2017 jobbet mye med opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Totalt er det brukt litt mindre tid til kontrollutvalgene i 2018 enn i 2017 (med unntak av Eidskog) (selv om det er behandlet flere saker). Noe av årsaken til dette er bl.a. at sekretariatsleder har brukt en god del tid på den eventuelle sammenslåingen av sekretariater, jf. det som er sagt i tredje avsnitt ovenfor, og også det som er sagt om øvrig tidsbruk nedenfor.



Den øvrige tidsbruken, 620 (518) 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 20 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 2018.

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, 5.2.19  
Øystein Østgaard  
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder

<sup>2</sup> Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

<sup>3</sup> Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



VEDLEGG 1 – KU-SAKER 2018

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2018

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
30.1.18	1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	4/18	Oppfølging av FR NAV (utsatt fra forrige møte)	1. Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i løpet av høsten 2018.				✓
	5/18	Ny oppfølging FR Intern kontroll (utsatt til neste møte)	Saken utsettes				✓
	6/18	Informasjon om helse og omsorg.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	7/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenervering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2018 til orientering.				✓
	8/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering. 2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering. 3. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ubenyttede timer fra 2017 på 312,75 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2017 for kjøp av revisjonstjenester til Kongsvinger.</li> </ul>	KS	KS 15.3.18 sak 026/18  Særutskrift 23.4.18		✓
	9/18	Oppdragsavtalen for 2018.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.				✓
	10/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	11/18	Diskusjon om spørsmål knyttet til tilsyn med barnehager.	Saken settes opp til behandling i neste.				✓
	12/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.</li> </ul>	KS	KS 15.3.18 sak 027/18 Særutskrift 23.4.18		✓
	13/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	14/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evaluerings tas til etterretning.				✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
							OK
20.3.18	15/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/18	Informasjon om Langeland skole med omvisning.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	17/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	18/18	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"><li>Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering.</li></ul>	KS	KS 12.4.18 Sak 30/18 særutskrift 24.4.18		✓
	19/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	20/18	Ny oppfølging FR Intern kontroll, utsatt fra forrige møte.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	21/18	Ny oppfølging – kommunens tilsynsansvar for private barnehager.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	22/18	Rapport selskapskontroll i Eskoleia AS.	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse i Eskoleia AS til orientering.</li><li>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none"><li>Kommunestyret tar rapportene om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse i Eskoleia AS til orientering, som har følgende anbefalinger til eierne:<ul style="list-style-type: none"><li>Vi anbefaler at kommunestyrene gjør en vurdering vedrørende om det skal utarbeides årlige eiermeldinger og om det bør fastsettes tydeligere krav til utøvelsen av eierskapet i generalforsamlingen/representantskapet.</li><li>Vi anbefaler at det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne, særlig siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden.</li><li>Vi vil også anbefale at det gjøres en vurdering av rutiner for oppfølgingen av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamling/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.</li></ul></li></ol></li></ol>	KS	KS 24.5.18 sak 041/18  Særutskrift 30.5.18	Purret 24.4.18 Er meldt til KS, men ingen dato.  Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>2. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra eier om hvordan anbefalingene i eierstyringskontrollen er fulgt opp, innen 1.1.2019.</p> <p>3. Kommunestyret følger opp forslaget om å flytte Eskoleia AS og hvordan denne prosessen har foregått</p> <p><b>Kommunestyrets vedtak:</b></p> <p>1. Kommunestyret tar rapportene om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse i Eskoleia AS til orientering, som har følgende anbefalinger til eierne:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>· Det utarbeides årlig eiermelding og det fastsettes tydelige krav fra eierne i generalforsamling/representantskapet. Det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne. Det settes også opp en rutine for oppfølging av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen</li><li>· Vi anbefaler at det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne, særlig siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden.</li><li>· Vi vil også anbefale at det gjøres en vurdering av rutiner for oppfølgingen av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamling/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.</li></ul> <p>2. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra eier om hvordan anbefalingene i eierstyringskontrollen er fulgt opp, innen 1.1.2019 og orienterer kommunestyret i første kommunestyret i 2019.</p>				
	23/18	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2018, til orientering.				✓
	24/18	Høring sammenslåing av sekretariater.	Kontrollutvalget uttalte at de ser positivt på en slik sammenslåing	Rep.skap Glåmdal sekretariat			✓
	25/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	26/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
2.5.18	27/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	28/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	29/18	Informasjon om KKEiendom.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	30/18	Orientering om kommunens arbeid med digitalisering.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	31/18	Årsregnskap og årsberetning 2017- Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 21.06.18 Sak 074/18 Tatt ut sjølv.		✓
	32/18	Årsavslutningsbrev 2017 – Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	33/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	34/18	Ytterligere informasjon om helse og omsorg. Tiltak og effekter.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	35/18	Rapport selskapskontroll i Promenaden AS.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll i Promenaden AS til orientering.</li> <li>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapporten om selskapskontroll i Promenaden AS til orientering.</li> <li>Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2019</li> </ol> </li> </ol> <p><b>Kommunestyrets vedtak:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapporten om selskapskontroll i Promenaden AS til orientering.</li> <li>Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2019 og kommunestyret skal bli orientert i første møtet i 2019.</li> </ol>	KS	KS 24.5.18 sak 040/18  Særutskrift 30.5.18	<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	36/18	Foreløpig orientering om forvaltningsrevisjon – Barnevern.	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	37/18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll.	Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.				✓
	38/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	39/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							<b>OK</b>



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
21.8.18	40/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓										
	41/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	42/18	Informasjon fra oppvekst – mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	43/18	Ny informasjon fra krisesenteret.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	44/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓										
	45/18	Oppfølging av FR Samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rådmannens redegjørelse og kontrollutvalgets oppfølging til orientering.</li> </ul>	KS	KS 4.10.18 sak 105/18 særutskrift 9.10.18		✓										
	46/18	Rapport forvaltningsrevisjon – Barneverntjenesten i Kongsvinger kommune.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport Barneverntjenesten i Kongsvinger kommune til orientering.</li> <li>Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport Barneverntjenesten i Kongsvinger kommune til orientering.</li> <li>Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.4.19.</li> </ol> </li> </ol>	KS	KS 4.10.18 sak 104/18 Særutskrift 9.10.18		✓										
	47/18	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.				✓										
	48/18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2019. <table border="1" data-bbox="943 1070 1393 1249"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>239 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>422 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>2 047 500</td> </tr> <tr> <td><b>Totalt</b></td> <td><b>2 708 500</b></td> </tr> </tbody> </table> </li> <li>Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2019.</li> </ol>		Budsjett 2019	Kontrollutvalget	239 000	Sekretariatet	422 000	Revisjonen	2 047 500	<b>Totalt</b>	<b>2 708 500</b>	Kongsvinger kommune	KS 13.12.18 Sak 139/18 Er ok Særutskrift 10.1.19		✓
	Budsjett 2019																
Kontrollutvalget	239 000																
Sekretariatet	422 000																
Revisjonen	2 047 500																
<b>Totalt</b>	<b>2 708 500</b>																



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			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.				
	49/18	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019.	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2018-2019.</li> <li>2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13.</li> </ol> <p><b>Kommunestyrets vedtak:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2018-2019.</li> <li>2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13. <b>Dersom kontrollutvalget kommer til at forutsetningene for beslutningene i denne sak har blitt endret, skal kommunestyret orienteres om saken.</b></li> </ol>	KS	KS 4.10.18 sak 106/18 Særutskrift 9.10.18		✓
	50/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	51/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
<b>9.10.18</b>	52/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓
	53/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	54/18	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon – NAV – med litt tilleggsinformasjon og omvisning.	Kontrollutvalget tar informasjonen og oppfølgingen til orientering.				✓
	55/18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for 2018 til orientering				✓
	56/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	57/18	Orientering fra rådmannen om arkiv, jf. tilsynsrapport.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	58/18	Orientering om helse og omsorg, spesielt hjemmebaserte tjenester.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	59/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓





## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	60/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
<b>27.11.18</b>	61/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering, og ønsker i neste møte mer informasjon om: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunens oppfølging av brukere etter psykiatrisk behandling</li> <li>Tall rundt rapportering og rutiner for søking av tilskudd av psykisk utviklingshemmede og ressurskrevende brukere i kommunen.</li> </ul>			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	62/18	Kommunens tilsyn med private barnehager.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	63/18	Mobbing i skolen (inkludert en mottatt henvendelse).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. Kontrollutvalget ber om en oppfølging i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	64/18	Informasjon fra oppvekst inkludert omvisning på den nye ungdomsskolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og omvisningen, og tar saken til orientering.				✓
	65/18	Tverrfaglig arbeid i forhold til barn og unge, informasjon bl.a. fra helsesøster.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	66/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	67/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
<b>6.12.18</b>	68/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓
	69/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	70/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	71/18	Rapport forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar rapportene om <b>Spesialundervisning</b> til orientering.</li> <li>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapportene om <b>Spesialundervisning</b> til orientering.</li> <li>Kommunestyret ber administrasjonen følge opp følgende anbefalinger, som er gitt i rapporten <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune, gjerne i den nye utdanningsstaben, undersøker om barnehagebarn får hjelp så raskt som de bør.</b></li> </ol> </li> </ol> </li> </ol>	KS			



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"> <li>ii. Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune legger til rette for at lærerne kan skrive IOP og årsrapport i et system med innlogging, som ivaretar elevens personvern.</li> <li>iii. Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å jobbe videre med å systematisere bruken av IOP gjennom skoleåret.</li> <li>iv. Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å diskutere om 1. mai er en hensiktsmessig frist for å skrive årsrapport.</li> </ul> <p>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.19.</p>				
	72/18	Oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar selskapets tilbakemelding om oppfølging av anbefalingen i forvaltningsrevisjon til orientering og anser anbefalingen som fulgt opp.</li> <li>2. Kontrollutvalget tar eiers tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger i eierskapskontrollen til orientering og følger opp saken igjen i løpet av våren 2019.</li> <li>3. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar eiers tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger i eierskapskontrollen til orientering og ber kontrollutvalget følge opp saken igjen i løpet av våren 2019.</li> </ul> </li> </ol>	KS			
	73/18	Mottatt henvendelse fra Eskoleia AS.	Kontrollutvalget avventer rådmannens sak om hvordan kommunen skal forholde seg til eierstyring/selskapsstyring.				✓
	74/18	Oppfølging av selskapskontroll i Promenaden AS.	Kontrollutvalget tar daglig leders tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.	KS			
	75/18	Bestilling av oppfølging av forvaltningsrevisjon i Promenaden AS.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Det bestilles en gjennomgang fra Hedmark Revisjon IKS, på bakgrunn av de opplysningene som ble lagt fram i møtet.</li> <li>2. Kontrollutvalget gir kontrollutvalgets leder og sekretariatsleder til å avklare nærmere undersøkelsespunkter med revisjonen.</li> </ol>	Hedmark Revisjon IKS		<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	
	76/18	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1</li> <li>2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</li> </ol>	KS			



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"><li>Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1</li></ul>				
	77/18	Årsplan for kontrollutvalget for 2019.	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2019.</li><li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none"><li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.</li></ul></li></ol>	KS			
	78/18	Mottatt ekstern henvendelse til kontrollutvalget – Eidemsgate.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber om en orientering fra rådmannen i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	79/18	Mottatt ekstern henvendelse til kontrollutvalget – Varsel om brudd på kommunens retningslinjer for praktisering av jordloven..	Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber om en orientering fra rådmannen i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	80/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	81/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
	82/18	Oppfølging av saken om «Mobbing i skolen».	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og følger opp saken våren 2019.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							3 rest
						2018	3 rest



## VEDLEGG 2 – KONTROLLUTVALGETS TILSYN MED REVISJONEN

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

Anbefaling <sup>4</sup>	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<b>1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Kongsvinger i 2018 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11.</li><li>- Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.</li></ul>
<b>2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.</li></ul>
<b>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2018 for Kongsvinger kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 20.3.18, sak 23/18.</li></ul>
<b>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 &amp; 14</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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.</li></ul>
<b>5. Kunnskap om revisjonens innhold</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6).</li><li>- I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 55/18 (møte 9.10.18).</li><li>- Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2017 ble lagt fram i møtet 30.1.18, sak 10/18. Interimrapportering for årsregnskapet 2018 legges fram i det første møtet i 2019.</li><li>- Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen.</li><li>- Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.</li></ul>
<b>6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2018 i møtet 30.1.18, sak 9/18.</li><li>- Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår.</li><li>- Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.</li></ul>
<b>7. Revisjonsstrategi</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):<ul style="list-style-type: none"><li>o Plan/revisjonsstrategi (høst)</li><li>o Interimrapport (vinter)</li><li>o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev).</li><li>o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og</li></ul></li></ul>

<sup>4</sup> Nærmere forklaringene til anbefalingene ligger på <http://www.nkrf.no/publikasjoner> eller i vedlegg til KU-sak 12/19



Anbefaling <sup>4</sup>	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	<p>manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 2018.</li> <li>- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2018.</li> </ul>
<b>8. Nummererte brev – RF § 4</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet.</li> <li>- Kontrollutvalget i Kongsvinger har ikke mottatt noe nummerert brev i 2018.</li> </ul>
<b>9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter.</li> <li>- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.</li> </ul>
<b>10. Revisjonsberetningen – RF § 5</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> </ul>
<b>11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet.</li> <li>- 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.</li> </ul>
<b>12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.</li> </ul>

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

Anbefaling <sup>5</sup>	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<b>1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 11.</li> <li>- Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.</li> </ul>
<b>2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.</li> </ul>
<b>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommune for 2018 i møtet 30.1.18, sak 7/18.</li> <li>- Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt</li> </ul>

<sup>5</sup> Nærmere forklaringene til anbefalingene ligger på <http://www.nkrf.no/publikasjoner> eller i vedlegg til KU-sak 12/19



Anbefaling <sup>5</sup>	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<b>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 &amp; 14</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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.</li><li>- Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt</li></ul>
<b>5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget.</li><li>- På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.</li><li>- Det er ikke behandlet noen prosjektplaner i 2018.</li></ul>
<b>6. Prosjektplan</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.</li></ul>
<b>7. Endringer i prosjektplanen</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget.</li><li>- Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.</li></ul>
<b>8. Orientering til kontrollutvalget undervegs</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig</li></ul>
<b>9. Kvalitetskontroll</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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 2018.</li><li>- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2018.</li></ul>
<b>10. Framlegging av ferdig rapport</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.</li><li>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.</li></ul>
<b>11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter.</li><li>- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.</li></ul>
<b>12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Det er behandlet tre forvaltningsrevisjonsrapporter i kommunestyret i 2018:<ul style="list-style-type: none"><li>o KS 4.10.18, sak 104/18 – rapport FR-barnevern</li><li>o KS 24.5.18, sak 041/18 – rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon Eskoleia AS</li><li>o KS 24.5.18 sak 040/18 – rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon Promenaden AS</li></ul></li></ul>



Anbefaling <sup>5</sup>	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	<ul style="list-style-type: none"><li>- Forvaltningsrevisor var til stede i kommunestyrets møter når disse rapportene ble behandlet.</li><li>- 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.</li></ul>
<b>13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.</li></ul>