



ÅRSRAPPORT 2019

KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 7.2.20, sak 10/20
Behandlet i kommunestyret 14.5.20, sak 016/20*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	TILSYN/KONTROLL FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	6
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>	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	7
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG 1 – KU-SAKER 2019	11
	VEDLEGG 2 – KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	18



1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2016, og det vil bli revidert igjen i første halvår av 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2019 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 6.12.18. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 7.2.19 sak 005/19. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

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

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

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i sitt konstituerende møte 24.10.19, sak 123/19:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Alf Tore Pedersen - leder	AP	1. Turid Dybendal	AP
Reidun Thøger Andresen	AP	2. Jørn Uthus	PP
May Britt Sletten	PP	3. Tormod Asle Jarsve	R
Øystein Østgaard – nestleder	H	1. Stig Holm	H
Tom Strandberg	FRP	2. Kristin Eline Haugen	V
		3. Berit Sternberg	SP
		4. Roger Sandberg	FRP



2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2019 hatt 7 (7) møter og behandlet 72 (82) saker. Tallene i parentes er fra 2018. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2020.

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

Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Møter». Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2020.

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

Bildet er fra kontrollutvalgets møte 18.10.19, som ble avholdt hos Øystein Østgaard. Medlem Tom Strandberg var ikke til stede. Fv. Alt Tore Pedersen, Liv Engom, Øystein Østgaard og May Britt Sletten.



3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn/kontroll¹ forvaltningen

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

- Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret. Som et fast punkt ber kontrollutvalget om en tilbakemelding på om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøre oppmerksom på.
- Rådmannen blir innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker. Det er bl.a. noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Møter».
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2018 i møtet 19.3.19, sak 18/19. Saken ble behandlet i kommunestyret 11.4.19, sak 051/19.
- Kontrollutvalget hadde i 2018 mye fokus på helse og omsorg og på skole/barnehage. Dette ble fulgt opp også i 2019, se tabellen nedenfor.
- Kontrollutvalget mottok i 2018 en ekstern henvendelse vedrørende «praktisering av jordloven». Denne ble fulgt opp i møtet 19.3.19, sak 17/19 (samtale med rådmannen) og 25/19. Kontrollutvalget anser seg ferdig med denne saken.
- Kongsvinger kommune hadde en sak våren 2019, knyttet til «varsling» mot en kommunalsjef og mot rådmannen. Kontrollutvalget fulgte opp dette både møtet 14.5.19, sakene 29/19 (orientering

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



fra ordfører), sak 33/19 (samtale med rådmannen) og 40/19 (eventuelt) og i møtet 11.6.19, sak 42/19. Kontrollutvalget mente at dette hadde vært en uheldig prosess.

- Kontrollutvalget har også tatt opp saken om hvorvidt kommunen har en god nok varslingsrutine i forhold til hvem som ivaretar det eksterne varslingsmottaket, også på bakgrunn av «rådmannssaken i Kongsvinger». Denne saken ble behandlet i møtet 30.8.19, sak 49/19. Saken ble sendt kommunestyret til behandling. Kommunestyret behandlet saken i møtet 26.9.19, sak 114/19 og vedtok at kommunen skulle velge et annet varslingsmottak enn kommunens juridiske rådgiver.
- Kontrollutvalget diskuterte også i møtet 11.6.19, sak 43/19 om etablering av moské var en sak for dem (etter en muntlig henvendelse). Kontrollutvalget kom fram til at det var det ikke.
- 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
Barnefattigdom.	5.2.19, sak 4/19
Rutiner for journalføring og arkivering.	5.2.19, sak 5/19
Marikollen skole.	19.3.19, sak 22/19
Mobbing i skolen	19.3.19, sak 23/19
Helse og omsorg	19.3.19, sak 24/19
Vedlikehold av eiendommer.	14.5.19, sak 30/19
Etikk og varslings i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene i regionen).	14.5.19, sak 34/19
GIVAS IKS, vann og avløp, lekkasjer og kvalitet.	30.8.19, sak 46/19
Helse og omsorg	18.10.19, sak 58/19
Kultur for læring	26.11.19, sak 68/19

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2018 ble behandlet i møtet 14.5.19, sak 31/19. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2018 i samme møte, sak 32/19.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Revisjonsstrategien for 2019 ble utsatt til det første møtet i 2020, på grunn av kommunevalget. Interimrapporten (foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2019) blir også behandlet i det første møtet i 2020. Interimrapporten for 2018 ble behandlet i møtet 5.2.19, sak 10/19.

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

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020), som ble vedtatt i kommunestyret 7.2.19, sak 004/19, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019 (2020):



Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Saksbehandling teknisk og landbruk	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner og fullmakter. Et mulig oppfølgingsprosjekt fra 2012.	2019
Miljøarbeidertjenesten/samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm.	2019/2020
Oppvekst (nytt prosjekt)	Rådgivning i u. skolen og praktisering av faget utdanningsvalg. Hvordan gjør skolen elevene i stand til å ta gode utdanningsvalg.	2019/2020

Kontrollutvalget behandlet i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2020**, en prosjektplan knyttet til **Saksbehandling teknisk** i møtet 14.5.19, sak 37/19. Rapporten legges fram i første halvdel av 2020.

Kontrollutvalget behandlet i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2020**, en prosjektplan knyttet til **Rådgiving i ungdomsskolen** i møtet 30.8.19, sak 51/19 (og 26.11.19, sak 64/19). Rapporten legges fram i det første møtet etter sommerferien 2020.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke bestilt forvaltningsrevisjon knyttet til **Miljøarbeidertjenesten** i 2019.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon knyttet til **Barnevern** i møtet 14.5.19, sak 36/19. Anbefalingene anses fulgt opp.

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon knyttet til **Spesialundervisning** i møtet 26.11.19, sak 67/19. Kontrollutvalget ansa anbefalingene som delvis fulgt opp, og følger opp saken på nytt igjen i oktober 2020.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

I revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019), som ble vedtatt i kommunestyret 4.10.18, sak 106/18, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:

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

Det ble i møtet 14.5.19, sak 38/19 bestilt en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. Saken ble behandlet i flere runder i kontrollutvalget for å samordne bestillingen med de øvrige eierkommunene. Rapporten leveres i mars 2020.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke bestilt noen andre selskapskontroller i 2019.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Promenaden AS i møtet 19.3.19, sak 19/19. Gjennomgangen var på bakgrunn av en henvendelse til Hedmark Revisjon IKS. Kontrollutvalget vurderer ny oppfølging om et par år.



Kontrollutvalget fulgte opp tidligere gjennomført eierskapskontroll i Eskoleia AS i møtet 14.5.19, sak 35/19. Forvaltningsrevisjonen av selskapet, som ble gjennomført samtidig med eierskapskontrollen, ble fulgt opp i 2018. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering og ville følge opp saken igjen i neste møtet. På grunn av sykdom ble saken satt opp igjen først i møtet 26.11.19, sak 69/19. Saken følges ytterligere opp i 2020.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

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

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

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

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret (skjematisk oversikt) for 2019 blir behandlet i første møtet 2020 (se vedlegg 2 til årsrapporten³). Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2018, ble behandlet i kontrollutvalgets møte 5.2.19, sak 12/19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Kongsvinger kommune i kontrollutvalgets møte 5.2.19, sak 7/19.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2019, i møtet 5.2.19 sak 9/19. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.18 i møtet 5.2.19 sak 8/19 og for første halvår 2019 i møtet 30.8.19, sak 50/19.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte.
- Kontrollutvalget har også blitt informert i flere av møtene om en mulig sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS med Innlandet Revisjon IKS, ettersom de to fylkeskommunene skulle slå sammen til Innlandet fylkeskommune og disse revisjonsenhetene reviderte hver sin fylkeskommune. Det ble ingen sammenslåing og Innlandet Revisjon IKS ble valgt som revisor for Innlandet fylkeskommune.

3.7 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

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

² Norges Kommunerevisorforbund

³ Kommunestyret ba for mange år siden at denne vurderingen skulle legges ved årsrapporten. Dersom nåværende kommunestyre ikke anser dette som nødvendig, er det fint om kontrollutvalget får beskjed om dette).



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

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

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

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

		2019
Kontrollutvalget	Sum	239 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	422 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	2 047 500
Sum		2 708 500

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

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2020** i møtet 30.8.19, sak 47/19. Tallene går fram av sak 47/19 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2⁴, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapet innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Kongsvinger. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2019 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 5.2.19, sak 11/19 og i kommunestyret 14.3.19, sak 029/19.
- **Årsplanen for 2020** ble behandlet i kontrollutvalget 26.11.19 (sak 62/19), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet årsplanen i møtet 12.12.19, sak 182/19.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- To av kontrollutvalgsmedlemmene i Kongsvinger deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30-31 januar 2019.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

⁴ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.
- Kontrollutvalget gjennomførte en evaluering av sin virksomhet for perioden 2015-2019 i møtet 30.8.19, sak 52/19. Det ble også tatt en evaluering i samtalen med både ordfører, rådmann og revisjonen i samme møte.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver i møtet 26.11.19, men vil få en heldagsopplæring i januar 2020. De tidligere kontrollutvalgsmedlemmene ble invitert til møtet 26.11.19, for å formidle sine erfaringer videre til det nye utvalget.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside her: <https://www.kongsvinger.kommune.no/category20999.html>.
- Kontrollutvalgets møter og hvem som sitter i kontrollutvalget, finner du her: https://websak.sorhedmark.no/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan_utvalg&utvalg=21&fradato=2019-01-30T00:00:00&orderby=navn
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Kongsvinger sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>.
- Etersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

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

Tidsbruk

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

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

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



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

Oppgaver	2019	2018
Saksbehandling	269	241
Møter kontrollutvalget	44	49
Analyse/plan for SK ⁵	0	2
Analyse/plan for FR ⁶	0	4
Møte med revisjonen	1	1
Planlegg/faglig oppdatering	3	4
	317	301

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.

Ressursmessig er det brukt litt mer til saksbehandling i Kongsvinger i 2019, enn i 2018. Dette skyldes bl.a. rådmannssaken, som nevnt i pkt. 3.1. og også at det er nye kontrollutvalg.

Den øvrige tidsbruken, totalt 558 (620 i 2018) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

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

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

Kongsvinger, 7.2.20
Alf Tore Pedersen
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

⁵ Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

⁶ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



VEDLEGG 1 – KU-SAKER 2019

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2019

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
5.2.19	1/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	4/19	Informasjon om barnefattigdom.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/19	Informasjon om rutiner for journalføring og arkivering.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/19	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. 2. Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	7/19	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2019 til orientering.				✓
	8/19	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2018 (pr. 31.12.18).	1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking av revisjonstjenesten til orientering. 2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering. 3. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Ubenyttede timer på til sammen 323 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett for 2019, for kjøp av revisjonstjenester i Kongsvinger 	KS	KS 14.3.19 Sak 028/19 Saksutskrift 15.3.19		✓
	9/19	Oppdragsavtalen for 2019.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.				✓
	10/19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	11/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering. 	KS	KS 14.3.19 Sak 029/19 Saksutskrift 15.3.19		✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	12/19	Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18. 2. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.				✓
	13/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	14/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
19.3.19	15/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	17/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	18/19	Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering. 	KS	KS 11.4.19 Sak 051/19 Utskrift 25.4.19		✓
	19/19	Oppfølgingsrapport selskapskontroll i Promenaden AS.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og vurderer en ny forvaltningsrevisjon om et par år.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	20/19	Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS	1. Kontrollutvalget fastholder at det er selvkost som er hovedpoenget med gjennomgangen. 2. Saken behandles igjen når det øvrige kontrollutvalgene har behandlet saken.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	21/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020.	1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i saksbehandling teknisk. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	22/19	Informasjon om Marikollen skole.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	23/19	Informasjon om mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	24/19	Informasjon fra helse og omsorg. <ul style="list-style-type: none"> Arbeidet til kvalitetsrådgiver Tilsynsrapport helse/omsorg (rus/psykiatri) 	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	25/19	Eventuelt.	Kontrollutvalget går ikke videre med denne saken.				✓
	26/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
14.5.19	27/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	28/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	29/19	Orientering om rådmannssaken i Kongsvinger.	Kontrollutvalget tar ordførerens redegjørelse til orientering.				✓
	30/19	Informasjon om vedlikehold av eiendommer.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	31/19	Årsregnskap/årsberetning 2018 – Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 23.5.19 Sak 073/19 tatt ut selv		✓
	32/19	Årsavslutningsbrev 2018.	Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	33/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	34/19	Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene).	Kontrollutvalget tar diskusjonen med rådmannen til orientering.				✓
	35/19	Oppfølging eierskapskontroll i Eskoleia AS.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og følger opp saken igjen i neste møte.				✓
	36/19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon barnevern.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget anser anbefalingene som fulgt opp.				✓
	37/19	Prosjektplan forvaltningsrevisjon saksbehandling teknisk.	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Saksbehandling teknisk</i> . 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) I hvilken grad sikrer Kongsvinger kommune forsvarlig saksbehandling av søknader knyttet mot tekniske tjenester? 2) Har Kongsvinger kommune et tilfredsstillende system for behandling av dispensasjonssaker? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles vinter/vår 2020. 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.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	38/19	Endelig bestilling selskapskontroll i GIR IKS.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2018-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til GIR IKS.Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">I hvilken grad beregner GIR IKS selvkost i henhold til lov, forskrift og gjeldende retningslinjer?Hvordan sikrer GIR IKS at det ikke forekommer krysssubsidiering eller at gebyrbelagte tjenester belastes med kostnader de ikke skal belastes med?Hva slags betalingsrutiner har GIR IKS ved innsamlingsstasjonene, og hvordan sikres det at rutinene følges?Hvor kostnadseffektivt drives selskapet, f.eks. sett i forhold til lignende selskaper?Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 270 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen 31.12.19.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	✓
	39/19	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.				✓
	40/19	Eventuelt.	Kontrollutvalget gir kontrollutvalgets leder og sekretariatsleder fullmakt til å vurdere og eventuelt lage et forslag til en ytterligere gjennomgang av rådmannssaken.				✓
	41/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
11.6.19	42/19	Arbeidsforhold i Kongsvinger kommune.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget er av den oppfatning at det har vært en uheldig prosess og forventer at ansatte og forbundene for fremtiden følger de retningslinjene for varslingsaker som er politisk vedtatt.Hvis varslingsrutinene hadde vært fulgt, ville de som det er varslet imot, fått anledning til å uttale seg før offentliggjøring av saken.Kontrollutvalget ser at konsekvensene av denne saken er betydelig, både i forhold til økonomi, kommunens renommé og ikke minst for de personene det angår				✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	43/19	Eventuelt.	Dette er ikke noen sak for kontrollutvalget (saken om moské i Kongsvinger)				✓										
							OK										
30.8.19	44/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓										
	45/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	46/19	Informasjon fra GIVAS, vann og avløp, lekkasjer og kvalitet.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	47/19	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2020.	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsarbeidet for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2020.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>257 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>450 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>2 050 000</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>2 757 000</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2020.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>		Budsjett 2020	Kontrollutvalget	257 000	Sekretariatet	450 000	Revisjonen	2 050 000	Totalt	2 757 000	Kongsvinger kommune/ KS	KS 12.12.19 sak 165/19 Saksutskrift 19.12.19 Budsjettet er vedtatt som foreslått	Purret 18.12.19	✓
	Budsjett 2020																
Kontrollutvalget	257 000																
Sekretariatet	450 000																
Revisjonen	2 050 000																
Totalt	2 757 000																
	48/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	49/19	Kommunens varslingsrutiner.	<p>1. Kontrollutvalget mener at det er behov for å vurdere kommunens varslingsordning på nytt i forhold til hvem som skal ha funksjonen som eksternt varslingsmottak.</p> <p>2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Kommunestyret ber administrasjonen vurdere/utrede kommunens varslingsordning på nytt og vurdere om det bør velges noen annen enn kommunens egen rådgiver/advokat som eksternt varslingsmottak, for å sikre tillit til ordningen. <p>Kommunestyrets vedtak:</p>	KS	KS 26.9.19 Sak 114/19 Saken ble utsatt KS 7.11.19 Sak 153/19 Mottatt saksutskrift 11.11.19		✓										



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kommunen velger som sitt eksterne varslingsmottak et annet advokatkontor enn kommunens ordinære rådgiver/advokatkontakt. Dette advokatkontoret må ikke ligge i Kongsvinger-regionen.				
	50/19	Statusrapport oppdragsavtalen, første halvår 2019.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2019 til orientering. Til gode ressurser fra 2018 på 323 timer, benyttes til kjøp av revisjonstjenester fra Hedmark 				✓
	51/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i rådgiving i ungdomsskolen. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å godkjenne prosjektplanen når den er klar, slik at revisjonen kan påbegynne arbeidet tidligere. Prosjektplanen legges fram for kontrollutvalget til orientering i neste møte. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	52/19	Evaluerings/oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.	Kontrollutvalget tar evalueringen/oppsummeringen til orientering				✓
	53/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	54/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							OK
18.10.19	55/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓
	56/19	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	57/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	58/19	Informasjon om helse og omsorg.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	59/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	60/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
26.11.19	61/19	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	62/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2020.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2020. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2020 til orientering. 	KS 12.12.19, sak 182/19	KS 12.12.19, sak 182/19 Saksutskrift 19.12.19	Purret 18.12.19	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	63/19	Referater, orienteringer og diskusjoner..	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	64/19	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Rådgivning i ungdomsskolen.	Kontrollutvalget har ingen kommentarer til det som er foreslått og tar saken til orientering.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	65/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	66/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	67/19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering, og anser anbefalingene i all hovedsak som fulgt opp. 2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i oktober 2020			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	68/19	Informasjon om «Kultur for læring»	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	69/19	Ytterligere oppfølging av selskapskontroll/eierskapskontroll i Eskoleia AS.	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra juridisk spesialrådgiver Sire E. Nygård Hansen til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved en senere anledning.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	70/19	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	71/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	72/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							OK
						2019	OK

**VEDLEGG 2 – KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN****Kontrollutvalgets påsesansvar
for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS**

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

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	<ul style="list-style-type: none">- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Kongsvinger i 2019 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11.- Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	<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 2019 for Kongsvinger kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 5.2.19, sak 7/19.
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, vanligvis på høsten i revisjonsåret. På grunn av valg av nye kontrollutvalg, høsten 2019, får kontrollutvalget informasjon i det første møtet i 2020.- Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2018 ble lagt fram i møtet 5.2.19, sak 10/19. Interimrapportering for årsregnskapet 2019 legges fram i det første møtet i 2020.- Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen.- Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	<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 2019 i møtet 5.2.19, sak 9/19.- Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår.- Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
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 interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2019.
8. Nummererte brev – RF § 4	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Kongsvinger har ikke mottatt noe nummerert brev i 2019.
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 2019.
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 påsesansvar for forvaltningsrevisjon (FR) i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

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

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høgskole.	<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 oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig vandel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommune for 2019 i møtet 5.2.19, sak 7/19. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Det er behandlet følgende prosjektplaner i 2019: <ul style="list-style-type: none">o Møtet 19.3.19, sak 20/19, prosjektplan FR GIR AS.o Møtet 14.5.19, sak 37/19, prosjektplan FR Saksbehandling teknisk.o Møtet 26.11.19, sak 64/19, prosjektplan FR Rådgiving i ungdomsskolen.
6. Prosjektplan Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: <ul style="list-style-type: none">- bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko- problemstillinger- ressursbehov- leveringstidspunkt	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
Prosjektplanen kan også gi informasjon om <ul style="list-style-type: none">- formål (utfyllende informasjon)- revisjonskriterier eller grunnlaget for disse- metodisk tilnærming- organisering og ansvar- detaljert tidsplan	
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	<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 underveis Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	<ul style="list-style-type: none">- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i> . Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	<ul style="list-style-type: none">- Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020.- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2019.
10. Framlegging av ferdig rapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	<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 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	<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 2018.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	<ul style="list-style-type: none">- Det er behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport i kommunestyret i 2019:<ul style="list-style-type: none">o KS 7.2.19, sak 2/19 – rapport FR-Spesialundervisning.- Forvaltningsrevisor var til stede i kommunestyrets møter når denne rapporten ble behandlet.- Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.
<p>13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</p> <p>Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.</p>	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.