



ÅRSRAPPORT 2020

KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 16.2.21, sak 13/21
Behandlet i kommunestyret 25.3.21, sak 011/21*



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	4
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll</i>	5
3.4.3	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i>	5
3.6	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	5
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	7
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	8
	<i>Kommunestyrets vedtak:</i>	9
	• <i>Kommunestyret tar saken til orientering</i>	9



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 2020, men det reviderte reglementet ble ikke vedtatt av kommunestyret. I stedet

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2020 som ble vedtatt i kontrollutvalget siste møte i 2019. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. *Oppfølgingsplanen for 2020* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser alle møtedatoer for saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, oppdatert tiltaksplan, innkallinger til møter og møteprotokoller ligger på www.konsek-ost.no

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2019-2023:

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

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2020 hatt 7 møter og behandlet 71 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2021.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går frem av de enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt to felles opplæringsdager for alle kontrollutvalgene i regionen i 2020.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2020 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.



- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert 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 har blitt innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det er innført noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget hadde i 2020 fokus på tjenester til funksjonshemmede, på skole og generelt barn/unge.
- Kontrollutvalget har tidligere tatt opp spørsmålet om hvorvidt kommunen har en god nok rutine når det gjelder mottak av varslinger. Kongsvinger kommune har i likhet med flere av Glåmdalskommunene, besluttet å benytte et eksternt varslingsmottak (KPMG).
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 i samme møte.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2020 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget fikk rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget tok rapporteringen til orientering.

Revisjon Øst IKS ga orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2020. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2021.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, en forvaltningsrevisjon knyttet til **Saksbehandling teknisk**. Rapporten ble lagt frem høsten 2020. Saken følges opp av KU i 2021.

Kontrollutvalget bestilte i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, en forvaltningsrevisjon knyttet til **Rådgiving i ungdomsskolen**. Rapporten ble lagt frem høsten 2020. Saken følges opp av KU i 2021.

Kontrollutvalget vedtok oppstart at et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **Tjenester til funksjonshemmede**. Endelig rapport ferdigstilles i april 2021.



Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 24. november 2020 og kontrollutvalget en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan for 2021.

Prosjektene er ikke lagt frem i prioritert rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Planen ble oversendt og vedtatt av kommunestyret 17. desember 2020, men med tillegg om forvaltningsrevisjon NAV – Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak, jf. KS-120/20.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon knyttet til **Spesialundervisning** og følger opp saken på nytt igjen etter sommerferien 2021.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I medhold av revidert plan for selskapskontroll (nå forvaltningsrevisjon) for 2018-2019 ble det i 2019 bestilt forvaltningsrevisjon i **GIR IKS**. Rapporten ble behandlet i møte i juni 2020.

Forvaltningsrevisjonens rapport og anbefalinger følges opp i 2021.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 24. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021. Noen prosjekt kan være fellesprosjekt med øvrige eiere og det kan være aktuelt å kombinere forvaltningsrevisjonen med en eierskapskontroll.

Planen ble vedtatt av kommunestyret 17. desember 2020, men med enkelte endringer. Kommunestyret ønsker en forvaltningsrevisjon av Ny vekst og kompetanse, prioritert som nr. 1. Dette skal være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll

Saken ble behandlet i kontrollutvalget i møte 16. juni og i kommunestyret 10. september 2020.

Kontrollutvalget vil be om en tilbakemelding fra GIR IKS og eierkommunene om hvordan revisjonens anbefalinger her er fulgt opp innen utgangen av mars 2021.

3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll

Kontrollutvalget vedtok å utsette oppfølging av en tidligere eierskapskontroll i Eskoleia.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte 24.11.20 ble at det utarbeidet en plan for eierskapskontroller, jf. årsplan 2021. I kommunestyrevedtak 120/20 ble det vedtatt at forvaltningsrevisjon av Ny vekst og kompetanse kombineres med en eierskapskontroll.

3.6 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Regler for revisjon følger av kommuneloven kap. 24 og utfyllende bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904).



Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF¹ 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 for 2020 blir behandlet i første møtet 2021. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2019, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2020.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor 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.

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.

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

Kontrollutvalgets la i 2020 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2020**, som fordeler seg slik:

		2020
Kontrollutvalget	Sum	257 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	450 000

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Revisjonen	Ramme for virksomheten	2 050 000
Sum		2 757 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2020.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021**. Dette gjelder budsjett for nytt selskap, Konsek Øst IKS. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Kongsvinger. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2020 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2019** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon for dette året.
- **Årsplanen for 2021** ble behandlet i kontrollutvalget og oversendt kommunestyret til orientering. Kommunestyret vedtok årsplanen med enkelte endringer i kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2020.
- Sekretariatsleder har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av møtene.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en heldagsopplæring i henholdsvis januar og oktober 2020.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Etersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen, Østlendingen og Mitt Kongsvinger.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har frem til 31.12.20 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets har hatt 2 ansatte (1.8 årsverk).

Fra 1.1.21 er Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blitt 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. Det utvidede selskapet med nytt navn Konsek Øst IKS, vil derfor ha 12 eierkommuner og det vil være 3 ansatte.

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Kongsvinger er det behandlet 71 saker i 2020 (inkludert sakene «Eventuelt» og «Evaluering» som har vært med i hvert møte).

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 gått med ekstra tid til saksbehandling i alle eierkommunene i 2020 på grunn av arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. En slik analyse og plan utarbeides hvert fjerde år.

Ettersom det ble ansatt ny daglig leder fra 1. oktober 2020 og det var overlapping med daværende daglig leder i 2 måneder, har både tidsbruk og kostnader av den grunn blitt større i 2020 sammenlignet med tidligere år.

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. En del ekstra ressursbruk har også gått med i forbindelse med sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.



Den øvrige tidsbruken i sekretariatet 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 samspillet har fungert bra også i 2020.

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, 16.2.21

Alf Tore Pedersen
leder kontrollutvalget

Anne Haug
Sekretariatsleder

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
7.2.20	1/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	4/20	Informasjon om kommunens beredskapssystemer.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/20	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget anser dette som en klagesak og ser ikke at dette er en sak for kontrollutvalget.				✓
	6/20	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering.				✓
	7/20	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	8/20	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2019 (pr. 31.12.19).	<p>1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.</p> <p>2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ubenyttede timer fra 2019 på 336,25 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2020 for kjøp av revisjonstjenester. <p>Kommunestyrets vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar saken til orientering. • Ubenyttede timer fra 2019 på 336,25 timer tilføres ikke kontrollutvalgets budsjett i 2020. 	KS	KS 14.5.20, sak 017/20 Saksutskrift 20.5.20		✓
	9/20	Oppdragsavtalen for 2020.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.				✓
	10/20	Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.	<p>1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering. 	KS	KS 14.5.20, sak 016/20 Saksutskrift 20.5.20		✓
	11/20	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	<p>Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19. 				✓
	12/20	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	<p>1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 	KS	KS 19.11.20 Sak 105/20	Vil bli behandlet med de andre pol.	✓

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			KS vedtak : Evaluering av politisk reglement for 2019 - 2023 Ettersom Reglement for politiske organer gjelder for samtlige folkevalgte organer i Kongsvinger kommune, inkludert Kontrollutvalget, anbefaler ikke rådmannen at det opprettes et eget reglement for dette organet			regl. Høsten 20.	
	13/20	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	14/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
17.3.20	Avlyst						✓
5.5.20	15/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	19/20	Skatteoppkrevers årsrapport 2019 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 2019 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 17.2.20 tas til orientering. 	KS	KS 18.6.20 Sak 048/20 Saksutskrift 19.6.20		✓
	20/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	25/20	Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2020 til orientering.				✓
	26/20	Eventuelt.	Møtet i juni avtales senere				✓
	27/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
9.6.20	28/20	Kommunens årsregnskap og årsberetning 2019.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 18.6.20 Sak 057/20 Saksutskrift 19.6.20		✓
	29/20	Årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS for 2019.	1. Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2019 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget vil be om en orientering fra Hedmark Revisjon IKS, ved neste interimrapportering, om hvordan bemerkningene er fulgt opp.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	24/20	Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	17/20	Resultater av arbeid med planer for forebygging av mobbing.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	30/20	Kommunens arbeid med barn og unge under korona-situasjonen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
							OK
16.6.20	31/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	32/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	21/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020.	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan (inkludert forprosjekt) med utgangspunkt i Miljøarbeidertjenesten. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	22/20	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapporten om selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering. b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.	KS	KS 10.9.20 Sak 071/20 Saksutskrift 11.9.20	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	33/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	34/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar den nye oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorens egenervurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2020 til orientering.				✓
	35/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	36/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
25.8.20	37/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	39/20	Informasjon NAV.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	40/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.				✓
	41/20	Digitale møter i kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	18/20	Oppfølging av informasjon helse og mestring, inkl. håndtering av korona-situasjonen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓

Møte	Saknr.	Sak	Vedtaket	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig						
	42/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓						
	43/20	Prosjektplan Miljøarbeidertjenesten.	1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til "Tjenester til utviklingshemmede". 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓						
	44/20	Rapportering til kontrollutvalget om Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓						
	45/20	Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 30.6.20 til orientering.				✓						
	23/20	Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	Kontrollutvalget tar Hedmark Revisjon IKS sin redegjørelse til orientering.				✓						
	46/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓						
	47/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓						
							OK						
13.10.20	48/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓						
	49/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓						
	50/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Innspill fra tillitsvalgte.	Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering.				✓						
	51/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.				✓						
	52/20	Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021. 2. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjetttrammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.	Kongsvinger kommune	KS 17.12.20 Sak 119/20		✓						
			<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>257 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>397 000</td> </tr> </tbody> </table>		Budsjett 2021	Kontrollutvalget	257 000	Sekretariatet	397 000				
	Budsjett 2021												
Kontrollutvalget	257 000												
Sekretariatet	397 000												

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig				
			<table border="1"> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>2 075 625</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>2 729 625</td> </tr> </table> <p>3. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2021.</p> <p>4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</p>	Revisjonen	2 075 625	Totalt	2 729 625				
Revisjonen	2 075 625										
Totalt	2 729 625										
	53/20	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓				
	54/20	Ytterligere oppfølging av FR Spesialundervisning, jf. KU-sak 67/19.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og følger opp saken igjen i det første møtet etter sommerferien i 2021.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓				
	55/20	Rapport forvaltningsrevisjon Rådgiving i ungdomsskolen -foreløpig rapportering.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓				
	56/20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til Tjenester til funksjonshemmede.	<p>1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Tjenester til funksjonshemmede..</i></p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Har Kongsvinger kommune rutiner og reglement som sikrer at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk? 2) I hvilken grad etterlever aktivitet- og bistandsenheten kommunens rutiner og reglement for å sikre at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk? 3) I hvilken grad oppfyller aktivitet- og bistandsenheten de lovpålagte kompetansekravene i tjenestene til personer med utviklingshemming? <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i april 2021.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓				

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	57/20	Vurdering av eventuell oppfølging av eierskapskontroll Eskoleia.	Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets vurdering om utsettelse av ytterlige oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS.				✓
	58/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	59/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
24.11.20	60/20	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	61/20	Orientering fra Visit Kongsvingerregionen om strategien for reiselivet.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	62/20	Risiko vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021 - 2024	<p>1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.</p> <p>2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5. <p>KS 17.12.20</p> <p>Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3, med følgende endringer:</p> <p>Plan prosjekter forvaltningsrevisjon – selskaper (i prioritert rekkefølge):</p> <ol style="list-style-type: none"> Ny vekst og kompetanse <ul style="list-style-type: none"> o Dette skal være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon er å se på eierstruktur og organisering opp imot måloppnåelse. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? 	KS	KS 17.12.20 Sak 120/20		✓

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>Forvaltningsrevisjonen kombineres med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Eskoleia AS 3. Visit Kongsvingerregionen <p>KS-Vedtak:</p> <p>Prosjekter forvaltningsrevisjon – nytt prosjekt</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. NAV - Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak <ul style="list-style-type: none"> ○ Riksrevisjonen har gjennomgått NAVs forvaltning av tilskudd til arbeidsmarkedstiltak. Rapporten fra november 2020 viser at NAV ikke har gode nok kontroller som sikrer at betydelige økonomiske verdier opptjent gjennom tilskudd til arbeidsmarkedstiltakene VTA og AFT, i tilstrekkelig grad kommer attføringsarbeidet og tiltaksdeltakerne til gode. <p>Det gjennomføres et prosjekt som ser på hvordan NAV Kongsvinger kontrollerer at tilskudd til arbeidsmarkedstiltak blir brukt i tråd med intensjonen. Arbeidet bør ses i sammenheng med forvaltningsrevisjon av de kommunalt eide tiltaksbedriftene</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ ○ Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022. <p>Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.</p>				
	63/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering. <p>KS 17.12.20</p> <p>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering, med følgende endringer i punkt 4.3, 4.4 og 4.5 i Kontrollutvalgets årsplan:</p>	KS	KS 17.12.20 Sak 121/20		✓

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper (i prioritert rekkefølge): Ny vekst og kompetanse. Dette skal være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet og kombineres med eierskapskontroll Eskoleia AS Visit Kongsvingerregionen Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon – nytt punkt Område Miljø og samfunn: NAV - Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak</p>				
	64/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	65/20	Rapport forvaltningsrevisjon – saksbehandling teknisk	<p>1. Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk til orientering.</p> <p>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i Saksbehandling teknisk til orientering. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.21. <p>KS 17.12.20 Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i Saksbehandling teknisk til orientering. Kommunestyret ber rådmannen gi Kontrollutvalget, Planutvalget og Komite for miljø- og samfunnsutvikling tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.2021.</p>	KS	KS17.12.20 123/20		✓
	66/20	Rapport rådgivning i ungdomsskolen	<p>1. Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til Rådgivning i ungdomsskolen til orientering.</p> <p>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til Rådgivning i ungdomsskolen til orientering. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.21. <p>KS 17.12.20</p>	KS	KS 17/12 Sak 122/20		✓

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til Rådgivning i ungdomsskolen til orientering. Kommunestyret ber rådmannen gi Kontrollutvalget og Komite for oppvekst og læring tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.2021.				
	67/20	Orientering om revisjonsstrategien 2020	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering				✓
	68/20	Plan for etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	69/20	Uavhengighetserklæring – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune til orientering.				✓
	70/20	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt				✓
	71/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK