



ÅRSRAPPORT 2022

**KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE**



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 31.1.23, sak 10/23
Behandlet i kommunestyret 16.2.23, sak 019/23*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon av eierskapskontroll</i>	6
3.4.2	<i>Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i> ..	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG OPPFØLGINGSLISTE KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER 2022	11



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 er ikke vedtatt av kommunestyret. Det er vedtatt et felles reglement som gjelder for alle politiske utvalg. Kontrollutvalgets eget reglement er imidlertid ikke opphevet.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2022, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2021. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir 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. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2022* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

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

Medlem	Varamedlem
Alf Tore Pedersen (AP) - leder Randi Ryan (PP) Reidun Thøger Andresen (AP)	1. Turid Dybendal (AP) 2. Jørn Uthus (PP) 3. Tormod Asle Jarsve (R)
Stig Holm (H) - nestleder Tom Strandberg (FRP)	1. Kristin Eline Haugen (Venstre) 2. Berit Sternberg (SP) 3. Ola Schiong Hagen (FRP)



2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2022 hatt 8 møter og har behandlet 69 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 2023.

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

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene tilhørende kontrollutvalgssekretariatets eierkommuner i 2022. Den ble avholdt på Elverum den 2. juni. Temaet var *kommunal eierskapsstyring* med bl.a. foredragsholder fra Samfunnsbedriftene. Temaet fattet stor interesse og engasjement hos deltakerne.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2022 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.
- Kommunedirektøren har blitt invitert til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget har også fått orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2022 bl.a. hatt fokus på barn/unges miljø og oppvekstvilkår, herunder lavinntektsfamilier og utenforskap.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget ved behov.
- 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

3.2.1 Generelt



Kommuneregnskapet for 2021 ble behandlet i begynnelsen av mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd. Revisjon Øst avdekket ikke forhold som medførte behov for å avlegge eget årsavslutningsbrev i Kongsvinger kommune for 2021. Kontrollutvalget tok revisjons beslutning til orientering.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2022 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. jf. forskrift om kontrollutvalg § 3 tredje ledd, jf. kommuneloven § 24-7.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget fikk rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2021 i møtet i august 2022. Temaet var *etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon*. Utvalget tok rapporten til orientering.

Revisjon Øst IKS ga i årets siste møte orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2022. Det ble ikke foretatt noen forenklet etterlevelseskontroll for 2020 og temaet som ble valgt ut fra revisjons risiko- og vesentlighetsanalyse ble flyttet til 2022. Revisjon har valgt å se på *driftstilskudd til private barnehager*. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2023.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I medhold av risiko- og vesentlighetsvurdering og vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *Barn og unges oppvekstvilkår i Kongsvinger*. Prosjektplanen for denne revisjonen legges frem våren 2023. I medhold av vedtatt plan ble det også vedtatt oppstart av en forundersøkelse knyttet til *Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet*. Rapport for forundersøkelsen ble behandlet i mars 2022, men ble ikke fulgt opp med bestilling av noen forvaltningsrevisjon denne perioden. I oktober bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon om *IKT-sikkerhet*. Rapporten skal ferdigstilles høsten 2023.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Høsten 2020 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *tjenester for funksjonshemmede*. Rapporten ble fulgt opp i mars 2022 og saken er avsluttet.



3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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.

Planen ble vedtatt av kommunestyret 17. desember 2020, men med enkelte endringer. Kommunestyret ønsket en forvaltningsrevisjon av *Ny vekst og kompetanse* som et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

Kontrollutvalget bestilte også en forundersøkelse knyttet til **Visit Kongsvingerregionen** med tanke på mulig forvaltningsrevisjon. Revisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte i oktober 2021. Kontrollutvalget ønsket på denne bakgrunn en rapportering fra selskapet om hva de har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har oppnådd. Likelydende vedtak ble fattet i de øvrige kontrollutvalgene i alle eierkommunene. En orientering fra selskapet ble gitt i felles møte ultimo februar 2022. En forvaltningsrevisjon av dette selskapet er ikke tatt inn i kontrollutvalgets reviderte plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for 2023-2024, jf. utvalgets vedtak om revidert plan i november 2022.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. 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 og oppstart av en **overordnet eierskapskontroll** ble vedtatt i kontrollutvalgets møte i april. Rapporten ble behandlet på kontrollutvalgets første møte i 2022. Forvaltningsrevisjon av *Ny vekst og kompetanse* var også kombinert med eierskapskontroll, jf. ovenfor. Høsten 2022 bestilte kontrollutvalget en eierskapskontroll av **GIV IKS**. Prosjektplanen ble presentert i møtet 22. november og rapporten skal leveres i mars 2023.

3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisjonens anbefalinger i rapportene for **Ny Vekst og kompetanse** og **overordnet eierskapskontroll** ble fulgt opp i kontrollutvalgets ekstraordinære møte i november 2022. Sakene er avsluttet.

3.5 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 (slik orientering tas ikke hvert år).
- 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 2022 blir behandlet i første møtet 2023. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2021, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

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 og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer 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. Dette følger av revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

3.6 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

¹ Norges Kommunerevisorforbund



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 høsten 2021 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2022**, som fordeler seg slik:

		2022
Kontrollutvalget	Sum	257 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	406 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	2 073 750
Sum		2 736 750

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2022.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023**. 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. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
 - her fremkommer resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner (tilsvarende som nærliggende dokument)
- **Årsplanen for 2023** ble behandlet i kontrollutvalget i november og oversendt kommunestyret til orientering. Utsatt behandling i kommunestyret.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret for orientering/behandling etter de er behandlet i kontrollutvalget.

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:

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



- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse og NKRFs fysiske fagkonferanse i 2022. I tillegg deltok KU-leder og sekretariatsleder på FKTs kontrollutvalgskonferanser.
- Sekretariatet har sendt ut e-poster med en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.
- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2022, jf. punkt 2.2.

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 lokalavisene.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Kongsvinger er det behandlet 69 saker i 2022.

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. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble også revidert i 2022.

Sekretariatets konsulent var i et vikariat frem til 1. april. Det ble ansatt fast konsulent fra 8. mars slik at det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader sammenlignet med tidligere normale driftsår.

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.



I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten 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 2022.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til felles nytte.

Kongsvinger, 31.1.23

Alf Tore Pedersen (sign.)
leder kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
Daglig leder, Konsek Øst

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
01.02.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.				✓
	04/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	05/22	Rapport – Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar rapporten om Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar rapporten om Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22. 	KS	KS-vedtak 014/22 (10.02.22): <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar rapporten om Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune til orientering. • Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. • Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22. 		✓
	06/22	Rapport – Ny vekst og kompetanse	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar rapporten Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 	KS	KS-vedtak 013/22 (10.02.22): <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar rapporten Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS til orientering. 		✓

			<p>a. Kommunestyret tar rapporten Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS til orientering.</p> <p>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</p> <p>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.</p> <p>d. Rutiner for utbetalinger knyttet til kommunens andel til VTA, bør komme på plass.</p> <p>e. Som tiltak i kommunens innsats mot «utenforskap», er ettervern som del av AFT-ordningen svært viktig og bør styrkes.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. • Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22. • Rutiner for utbetalinger knyttet til kommunens andel til VTA, bør komme på plass. • Som tiltak i kommunens innsats mot «utenforskap», er ettervern som del av AFT-ordningen svært viktig og bør styrkes. 		
	07/22	Revisjonens habilitetserklæring for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2022 til orientering.				✓
	08/22	Prosjektplan og bestilling av forvaltningsrevisjon – Barn og unges oppvekst i Kongsvinger	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Barn og unge – Utenforskap</i>.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <p>a. Sørger Kongsvinger kommune for hensiktsmessig og helhetlig samarbeid mellom velferdstjenester med ansvar for, og i kontakt med barn og</p>	KS		Vedtaks KS 17.3 sak 017/22 Kommunestyret tar prosjektplanen til orientering og slutter seg til kontrollutvalgets vedtak	✓

			<p>unge med skolefraværproblematikk?</p> <p>b. I hvilken grad er kommunens ansatte i stand til å handle på vegne av bekymringer rundt det enkelte barn?</p> <p>c. Hvordan ivaretar Kongsvinger kommune overgangen for sårbare barn mellom barnehage til barneskole, mellom barne- og ungdomsskole, og ungdoms- til videregående skole?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 350 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles våren 2023.</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 frem for kontrollutvalget.</p> <p>6. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <p>a. Kommunestyret tar prosjektplanen <i>Barn og unge – Utenforskap</i> til orientering.</p> <p>b. Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak i sak K-08/22 om oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet med de problemstillinger som presentert i prosjektplanen.</p>			
--	--	--	--	--	--	--

	09/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	10/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	11/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.	KS	KS-vedtak 012/22 (10.02.22): <i>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.</i>		✓
	12/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
22.03.22	13/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	14/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	15/22	Oppfølging – FR – Tjenester til funksjonshemmede	Kontrollutvalget tar rådmannens uttalelse om oppfølging av saken til orientering.				✓
	16/22	Rapport Forundersøkelse – FR – Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet	Kontrollutvalget takker for en grundig rapport og vurderer at det er mest hensiktsmessig å utsette saken til 2025.				✓
	17/22	Orientering fra administrasjonen – Fremdriften om endring av bespisningen på sykehjemmene	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	18/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmann til orientering.				✓
	19/22	Orientering fra administrasjonen – Praksis ved tildeling av kommunal bolig	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	20/22	Orientering fra GIVAS IKS	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	21/22	Oppfølging – Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	22/22	Eventuelt	Kontrollutvalget ønsker å endre fast starttidspunkt på møtene til klokken 08.30.				✓
							OK

03.05.22	23/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering.				✓
	24/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	25/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	26/22	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2021	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	Saksutskrift med KUs uttalelse oversendt KS		✓
	27/22	Orientering fra GIV IKS	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.				✓
	28/22	Vurdering av bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt	1. kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i IKT-sikkerhet. 2. Revisjon og IKT inviteres til neste møte for å gjøre nærmere rede for hvilke problemstillinger som kan være aktuelle i et slikt prosjekt.				✓
	29/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
07.06.22	30/22	Omvisning på NVK	Kontrollutvalget takker for omvisningen og orienteringen og tar saken til orientering.				✓
	31/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	32/22	Orientering fra IKT	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering				✓
	33/22	Vurdering av bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon knyttet til IKT-sikkerhet.	1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i IKT-sikkerhet. 2. Prosjektplanen legges frem i kontrollutvalgsmøtet i oktober		Saksutskrift med bestilling sendt revisjon i e-post 8.6.22		✓

	34/22	Samtale med varaordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	35/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering				✓
	36/22	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
30.08.22	37/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	39/22	Orientering om FELK 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	40/22	Orientering fra administrasjonen - Eiendom	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.				✓
	41/22	Orientering fra barnevern, jf. sak K-13/22	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.				✓
	42/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmann til orientering.				✓
	43/22	Status oppdragsavtale 1. halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1 halvår 2022 til orientering.				✓
	44/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.				✓
	45/22	Revidering av plan for forvaltningsrev/eierskapskontr. – innled. diskusjon	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	46/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
04.10.22	47/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	48/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	49/22	Prosjektplan – forvaltningsrevisjon IKT	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021 - 2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>IKT</i> sikkerhet.				✓

			<p>Prosjektet har følgende problemstilling: Har Kongsvinger kommune et tilfredsstillende system for å sikre god informasjonssikkerhet?</p> <p>2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2023.</p> <p>4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.</p> <p>Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>				
	50/22	Orientering fra administrasjonen (NAV) – tiltak for lavinntektsfamilier	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	51/22	Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.				✓
	52/22	Vurdering av ny forundersøkelse/forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget bestiller en forundersøkelse knyttet til GIV IKS. Anslagsvis bruk er 50 – 75 timer.		Endret til en eierskapskontroll av GIV IKS		✓
	53/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	54/22	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2023	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2023.</p> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2023.</p>			KUs forslag vedtatt i KS	✓

			3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.				
	55/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
08.11.22	56/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	57/22	Oppfølging EK – Overordnet eierskapskontroll	Kontrollutvalget tar rådmannens uttalelse om oppfølgingen av saken til orientering				✓
	58/22	Oppfølging FR/EK – Ny Vekst og Kompetanse	Kontrollutvalget tar kommunens og daglig leder ved Ny Vekst og Kompetanse AS, Dag S. Nordbys uttalelse om oppfølgingen av saken til orientering.				✓
	59/22	Årsplan KU 2023	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2023. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering. 		Saksutskrift sendt kommunen	Saken utsatt for behandling til 2023	
	60/22	Eventuelt	Saken fremmes uten forslag til vedtak.				✓
							1 rest.
22.11.22	61/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	62/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	63/22	Revidering av plan for FR/EK 2023-2024	1. Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 med de prosjektene og prioriteringene som går frem av revidert plan, pkt.2.2.		Saken oversendt KS til orientering. Behandling av saken er utsatt til første møtet i 2023		

			2. Revidert plan for 2023 – 2024 sendes kommunestyret til orientering.				
64/22	Prosjektplan Eierskapskontroll GIV IKS	<p>1. Kontrollutvalget tar prosjektplanen for eierskapskontroll knyttet til Glåmdalen interkommunal voksenopplæring til orientering og bestiller i henhold til denne en eierskapskontroll. Prosjektet har følgende problemstilling:</p> <ul style="list-style-type: none"> Følger Kongsvinger kommune opp eierskapet i GIV IKS jf. selskapsavtale, prinsipper for god eierstyring, retningslinjer og representantskapets vedtak. <p>2. Hvis det i løpet av gjennomgangen andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 90 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles mars 2023.</p> <p>4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegene av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>			Rapporten legges frem våren 2023	✓	
65/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektør til orientering.				✓	
66/22	Plan for FELK 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓	
67/22	Orientering om revisjonsstrategien 2022	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.				✓	
68/22	Egenevaluering av kontrollutvalgets møter	Evalueringen tar sin egen gjennomgang til etterretning.				✓	
69/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓	
						2 rest	

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	
Tjenester til funksjonshemmede	Ferdig	Fulgt opp mars-22	Ferdig
Barn og unges oppvekstvilkår i Kongsvinger	Våren 2023		
Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet	Forundersøkelse – rapport i mars 2022		Utsatt til 2025
Overordnet eierskapskontroll	Februar 2022	Fulgt opp november-22	Ferdig
Visit Kongsvingerregionen - Pengebruk	Forundersøkelse okt. 2021		Usatt til 2023/2024
Ny vekst og kompetanse FR/EK	Rapport februar 2022	Fulgt opp november-22	Ferdig
IKT-sikkerhet	Rapport høsten 2023		
Eierskapskontroll GIV IKS	Rapport mars 2023		