

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 23.03.2021 08:15

Sted: Teams-møte

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 15.03.2021

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023, Alf Tore Pedersen (A)

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 23.03.2021

3

Saker til behandling

15/21 Sak K-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

16/21 Sak K-16/21 Samtale med ordføreren.

11

17/21 Sak K-17/21 Informasjon om Glåmdal Brannvesen IKS

12

18/21 Sak K-18/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)

13

19/21 Sak K-19/21 Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev 2019

14

20/21 Sak K-20/21 Samtale med rådmannen

15

21/21 Sak K-21/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon i GIR IKS

16

22/21 Sak K-22/21 Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll - Ny vekst og kompetanse

20

23/21 Sak K-23/21 Eventuelt

22

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 23.03.2021 kl. 08:15
Sted: Teams-møte
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Alf Tore Pedersen (AP) – leder Øystein Østgaard (H) – nestleder May Britt Sletten (PP) Reidun Thøger Andresen (AP) Tom Arne Strandberg (FRP)
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 92817925 eller Anne.Haug@gs-iks.no
Ordfører:	Ordfører Margrethe Haarr
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Lars Andreas Uglem Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Margrethe Haarr til sak 16/21 Rådmann Lars Andreas Uglem til sak 20/21 og 21/21 Morten A. Birkelid til sak 18/21 Brannsjef GBI til sak 17/21 Revisjon Øst til sak 22/21

Hele saklisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Ca kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
15/21	19/00030-17	Sak K-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
16/21	18/00065-43	Sak K-16/21 Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
17/21	19/00042-7	Sak K-17/21 Informasjon om Glåmdal Brannvesen IKS	9.30	Brannsjef

18/21	18/00008-94	Sak K-18/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	10.15	Revisjon Øst
19/21	18/00020-42	Sak K-19/21 Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev 2019	10.45	Tas under sak 20/21
		Lunsj	11.15	
20/21	18/00040-143	Sak K-20/21 Samtale med rådmannen	12.00	Rådmann
21/21	19/00015-15	Sak K-21/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon i GIR IKS	12.45	Rådmann
22/21	21/00106-1	Sak K-22/21 Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll - Ny vekst og kompetanse	13.15	Revisjon
23/21	18/00094-43	Sak K-23/21 Eventuelt	13.45	

Arkivsak-dok. 19/00030-17
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021

SAK K-15/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen
 - Saker fra oppvekst og læring - May Britt Sletten
 - Saker fra miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg
 - Planutvalget - Øystein Østgård
 - Saker fra helse og mestring - Reidun Thøger Andresen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.

Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>

- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- KU-konferanse 2021



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Kongsvinger kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen ○ Saker fra oppvekst og læring – May Britt Sletten ○ Saker miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg ○ Saker fra helse og mestring – Reidun Thøger Andresen ○ Saker planutvalget – Øystein Østgaard • Alf Tore Pedersen er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert investeringsprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse • Rapport fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte. Gjennomgang av postlister.
Tirsdag 16.2.21	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (rådmannen). Er rutinene gode nok? • Eskoleia? Arbeidskontrakter, bemanningsbyrå? (utsatt sak). • KUs reglement • Tomtesalg – prisøkning etter avtale var inngått, sak for FS 15.12.20 • Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024. • Vurdering av FR i Promenaden AS, jf. KU-sak 19/19. • Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024 • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021. • Oppdragsavtale 2021.

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Stor-Elvdal, Engerdal, Trysil og Elverum.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten. • Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20). (Videre arbeid med Prosjekt «Tjenester til utviklingshemmede»-prosjektet utsettes til 2021 i samråd med kommunen, og det søkes kommunestyret om å overføre midlene til 2021.) • Engasjementsbrev
Tirsdag 23.3.21	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om RIIK. (Utsatt) • Informasjon fra GBI, brannstasjon og tjenester. • Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev 2019 i forbindelse med interimrapporten. • Oppfølging FR i GIR IKS (innen 31.3.21). • Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) • Rådmann etter kl 12
Tirsdag 1.6.21	<ul style="list-style-type: none"> • Rapport FR Tjenester til psykisk utviklingshemmede • Informasjon RIIK (Ikke mellom kl. 12-13.30)
Tirsdag 27.4.21	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020 • Rådmann etter kl 12
Tirsdag 1. juni	<ul style="list-style-type: none"> • Rapport forvaltningsrevisjon Tjenester til funksjonshemmede (april 2021) •
Tirsdag 7.9.21	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". • Ytterligere oppfølging forvaltningsrevisjon Spesialundervisning (første møtet etter sommerferien 2021). • Oppfølging av FR rapport Saksbehandling teknisk. • Oppfølging av FR rapport rådgivning i ungdomsskolen • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21) • Rådmann etter kl 12
Tirsdag 26.10.21	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 • Risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll. • Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022. • Rådmann etter kl 12
Tirsdag 30.11.21	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering. • Rådmann etter 12
	<ul style="list-style-type: none"> •
2022	<ul style="list-style-type: none"> •



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE


KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging
Saksbehandling teknisk	September 2020	1.8.21
Rådgivning ungdomsskolen	September 2020	1.9.21
GIR	Vår 2020	31.3.21
Spesialundervisning	2019	Høsten 2021
Miljøarbeidertjenesten		
Tjenester til funksjonshemmede	April 2021	

Arkivsak-dok. 18/00065-43
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021

SAK K-16/21 SAMTALE MED ORDFØREREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Margrete Haarr til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 19/00042-7
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021

SAK K-17/21 INFORMASJON OM GLÅMDAL BRANNVESEN IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om Glåmdal brannvesen IKS.

Vi har invitert brannsjef Sven Erik Sund til å komme og gi en orientering om virksomheten.

Arkivsak-dok. 18/00008-94
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021

SAK K-18/21 INFORMASJON OM REVISJON ØST IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQC1)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

Arkivsak-dok. 18/00020-42
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021

SAK K-19/21 OPPFØLGING AV REVISJONENS ÅRSVSLUTNINGSBREV 2019

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet den 9.6.20, sak 29/20 «Årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS for 2019.»

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 28.5.20 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2019 til rådmann Lars Andreas Uglem. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet. I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2020 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Kongsvinger kommune i 2019.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar 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.

Vi har bedt rådmannen om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00040-143
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021

SAK K-20/21 SAMTALE MED RÅDMANNEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Lars Andreas Uglem til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*
- Kontrollutvalgets reglement

Arkivsak-dok. 19/00015-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021

SAK K-21/21 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON I GIR IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra daglig leder Trond Sørensen datert 12.3.21.

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, bestilte kontrollutvalget i møtet 14.5.19 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS med følgende problemstillinger:

- 1) I hvilken grad beregner GIR IKS selvkost i henhold til lov, forskrift og gjeldende retningslinjer?
- 2) Hvordan sikrer GIR IKS at det ikke forekommer krysssubsidierting eller at gebyrbelagte tjenester belastes med kostnader de ikke skal belastes med?
- 3) Hva slags betalingsrutiner har GIR IKS ved innsamlingsstasjonene, og hvordan sikres det at rutinene følges?
- 4) Hvor kostnadseffektivt drives selskapet, f.eks. sett i forhold til lignende selskaper

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 16.6.20, og i kommunestyret den 10.9.20 med følgende vedtak:

- a) Kommunestyret tar rapporten om 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.

Rapporten ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/Kongsvinger-kommune/>

Revisjonen konkluderer med følgende:

«Vårt inntrykk er at det gjøres mye bra i GIR IKS når det gjelder selvkostberegning, betalingsrutiner og kostnadseffektiv drift. Vi mener likevel det er behov for å gjøre enkelte tilpasninger for fullt ut å etterleve de anbefalinger som gjelder for selvkostberegningene. Det er også muligheter til forbedringer når det gjelder rutiner for betaling ved gjenvinningsstasjonene og når det gjelder rapportering opp mot kostnadseffektiv drift.»

Revisjon har gitt noen anbefalinger, jf. rapporten kapittel 11:

- «Med bakgrunn i revisors vurderinger og konklusjoner anbefaler vi at GIR IKS bør:
- Vurdere å avholde eiermøter i forbindelse med budsjettvedtaket i representantskapet.
 - Vurdere å innføre separat regnskapsføring for husholdningsdelen og næringsdelen i selskapet.
 - Vurdere følgende endringer i selvkostberegningen:
 - Utelate ordinære renteinntekter
 - Utelate honorarer til representantskapsmedlemmer
 - At det foretas en fordeling av balanseført egenkapital mellom selvkost- og næringsdelen i selskapet, og at det beregnes kalkulatoriske renter på den delen som beskriver seg fra selvkostdelen.
 - Utarbeide felles skriftlige rutiner, eller ta inn en presisering i kvalitetshåndboka, som beskriver hvordan de ansatte skal forholde seg med hensyn til de som skal betale for levering av avfall. Det bør gjøres for å sikre at dette blir gjort mest mulig likt ved de ulike gjenvinningsstasjonene.
 - Utarbeide skriftlige rutiner for avstemming av, og forberedelse av bokføring av kasseoppgjør og fakturering.
 - Legge ut mer informasjon om regler/fremgangsmåte for levering av næringsavfall på GIR IKS sine internettsider.
 - Vurdere å gjennomføre systematiske stikkprøvekontroller på om betalingsrutinene fungerer, og at en også tar i bruk GIR IKS sitt avvikssystem på dette området. Det presiseres imidlertid at oppfølgingstiltakene må stå i stil med omfanget av innbetalinger.
 - Vurdere å delta i den nasjonale renovasjonsbenchmarkingen med jevne mellomrom slik at selskapet og eiere kan danne seg et mer helhetlig bilde av status for virksomheten.

Ut over dette har vi følgende anbefaling som også omfatter GIR IKS sine eierkommuner:

- Eierkommunene bør vurdere om det bør følge med mer grunnlagsinformasjon fra GIR IKS til kommunestyre-sakene som gjelder gebyrfastsettelse.
- GIR IKS og eierkommunene bør avklare hvem som skal beregne og presentere den totale selvkostberegningen for renovasjonstjenestene. GIR IKS eller eierkommunene.»

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av henholdsvis selskapet og administrasjonen. Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding fra daglig leder Trond Sørensen om hvordan anbefalingene er fulgt opp. I tillegg vi har bedt rådmann Lars Andreas Uglem om å komme og informere om hvordan anbefalingene som omfatter GIR IKS sine eierkommuner er fulgt opp.



Saksbehandler:	Trond Sørensen, tlf 62 96 01 80
Gjelder gnr/bnr:	
Vår dato:	12.03.2021
Vår ref.:	077-21
Deres dato:	02.03.2021
Deres ref:	Anne Haug

KONSEK Øst IKS
Att: Anne Haug
Sendes kun pr e-post

Oppfølging av forvaltningsrevisjon

Vi viser til tidligere rapport fra Hedmark Revisjon fra mars 2020, samt vår tilbakemelding på rapporten fra forvaltningsrevisjonen datert 28.02.2020. Punktene i vår tilbakemelding er oppdatert i sammenstillingen nedenfor.

Våre oppdaterte kommentarer til revisors anbefalinger:

- Vurdere å avholde eiermøter i forbindelse med budsjettvedtaket i representantskapet.

Dette punktet er i tråd med dokumentet "God selskapsstyring i Kongsvingerregionen". Her heter det i pkt 3.4.1 at "Det skal avholdes eiermøte i forkant av budsjettvedtak i eierorganet."

GIR vil innkalle til eiermøte i forkant av budsjettmøtet i GIRs representantskap. Dette iverksettes fom regnskapsåret 2021 / Budsjettåret 2022.

- Vurdere å innføre separate regnskaper for husholdningsdelen og næringsdelen i selskapet.

Det er avklart at våre regnskapssystemer kan håndtere fortløpende fordeling av kostnader mellom husholdning og næring. Fordelingsfaktorene vil baseres på fjorårets volumer og aktivitet, og vil således ikke bli 100% korrekt, men vår vurdering, i samråd med EnviDan AS, er at dette er godt innenfor kravet om fortløpende og oppdaterte regnskaper for hhv husholdnings- og næringsdelen av selskapet. Endringene vil iverksettes fra og med regnskapsåret 2021.

- Vurdere følgende endringer i selvkostberegningen:
 - Utelate ordinære renteinntekter
 - Utelate honorarer til representantskapsmedlemmer
 - At det foretas en fordeling av balanseført egenkapital mellom selvkost- og næringsdelen i selskapet, og at det beregnes kalkulatoriske renter på den delen som beskriver seg fra selvkostdelen.

Disse endringene er innført og iverksatt fra og med selvkostkalkylen som er under utarbeiding for regnskapsåret 2020.

- Utarbeide felles skriftlige rutiner, eller ta inn en presisering i kvalitetshåndboka, som beskriver hvordan de ansatte skal forholde seg med hensyn til de som skal betale for levering av avfall. Det bør gjøres for å sikre at dette blir gjort mest mulig likt ved de ulike gjenvinningsstasjonene.

Dette vil bli gjennomgått ved revisjon av vår "håndbok for gjenvinningsstasjonene".

- Utarbeide skriftlige rutiner for avstemming av, og forberedelse av bokføring av kasseoppgjør og fakturering.

Slike skriftlige rutiner er utarbeidet og implementert i vår økonomioppfølging.

- Legge ut mer informasjon om regler/fremgangsmåte for levering av næringsavfall på GIR IKS sine nettsider.

På dette punktet har vi valgt å ikke følge revisors anbefaling.

Administrasjonen er av den oppfatning at GIR er et selskap som skal håndtere husholdningsrenovasjonen i de 4 eierkommunene. Næringskunder er det forutsatt at leverer sitt avfall til en av de eksisterende næringsaktørene i regionen. Vi ønsker ikke, og verken oppfordre til at næringskunder leverer til gjenvinningsstasjonene, eller at vi opptre i konkurranse med de næringsaktørene som er i regionen.

- Vurdere å gjennomføre systematiske stikkprøvekontroller på om betalingsrutinene fungerer, og at en også tar i bruk GIR IKS sitt avvikssystem på dette området. Det presiseres imidlertid at oppfølgings tiltakene må stå i stil med omfanget av innbetalinger.

Vi merker oss at revisjonen mener at kontrolltiltak må stå i forhold til omfanget av innbetalinger. Ettersom husholdningene stort sett kan levere avfall gratis på våre gjenvinningsstasjoner, er dette omfanget forsvinnende lite. Foreløpige regnskapstall for 2019, tilsier at totale inntekter på gjenvinningsstasjonene er ca. 300.000,-, som tilsvarer om lag 0,5% av totalinntektene til GIR. Av dette igjen er ca 70% kortbetalinger.

GIR vil gjennomføre stikkprøvekontroller av betalingssystemet på gjenvinningsstasjonene etter behov.

- Vurdere å delta i den nasjonale renovasjonsbenchmarkingen med jevne mellomrom slik at selskapet og eiere kan danne seg et mer helhetlig bilde av status for virksomheten.

GIR har deltatt en gang tidligere, i 2014. Dette viste seg som en meget arbeidskrevende og relativt dyr prosess. Vi har fortløpende vurderinger om vi skal delta flere ganger. Foreløpig har vi vurdert det dit hen at vi ikke ønsker å bruke store interne ressurser og et relativt høyt deltakergebyr på å delta i dette på nåværende tidspunkt.

GIR er også kjent med at det i våre bransjeorganisasjoner, Avfall Norge og KS-Bedrift Avfall, er et pågående arbeid for å kunne forenkle arbeidet og redusere kostnadene ved å gjennomføre en slik benchmarking. Dersom det blir en forenkling og redusert deltakergebyr, vil beslutningen om å delta bli enklere for oss.

Med vennlig hilsen
Glåmdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS

Trond Sørensen
Trond Sørensen
Daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00106-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021

SAK K-22/21 INFORMASJON OM FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL - NY VEKST OG KOMPETANSE

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunestyret behandlet den 17.12.20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for FR og EK, og fattet følgende vedtak:

«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:

Plan prosjekter forvaltningsrevisjon – selskaper (i prioritert rekkefølge):

1. Ny vekst og kompetanse

- 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? Forvaltningsrevisjonen kombineres med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.

2. Eskoleia AS

3. Visit Kongsvingerregionen

Prosjekter forvaltningsrevisjon – nytt prosjekt

- 1. NAV - Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak*

- *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 utføringsarbeidet og tiltaksdeltakerne til gode.*

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.

Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.

Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5.»

De øvrige eierne i selskapet Ny vekst og kompetanse er Nord-Odal og Grue kommuner. De tre kommunene hadde alle sine grasrotbedrifter som ønsket å bli større for å kunne møte markedets behov og NAV sine krav på en bedre måte. Resultatet ble en sammenslåing av holdingselskapene Promenaden Kongsvinger AS, Odal kompetansesenter AS og Grue service AS. De tre ordførerne fungerer etter selskapsavtalen som generalforsamling for det sammenslåtte selskapet. Nord-Odal og Grue har fattet tilsvarende vedtak om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i sine kommunestyre.

Sekretariatet hadde et digitalt møte med de tre ordførerne, KU-lederne i Grue og Kongsvinger og daglig leder Morten A. Birkelid i Revisjon Øst IKS den 9.3.21. Hensikten med møtet var å bli enige om rammene for en prosjektplan for forvaltningsrevisjonen. Enighet om at Revisjon Øst kommer med et utkast til mandat for prosjektet som legges frem for kontrollutvalgene i eierkommunene.

Sekretariatsleder orienterer litt nærmere om prosjektet slik det ble diskutert under møtet.

Arkivsak-dok. 18/00094-43
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

23.03.2021

SAK K-23/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: