

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 16.02.2021 08:15

Sted: Spiserom hos Revisjon Øst IKS

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 08.02.2021

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 16.02.2021	3
--	---

Saker til behandling

1/21 Sak K-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
2/21 Sak K-2/21 Samtale med ordføreren.	13
3/21 Sak K-3/21 Kontrollutvalgets reglement.	14
4/21 Sak K-4/21 Interimrapport 2020.	17
5/21 Sak K-5/21 Samtale med rådmannen.	22
6/21 Sak K-6/21 Oppdragsavtale 2021.	23
7/21 Sak K-7/21 Statusrapport oppdragsavtale 2020, 2. halvår.	34
8/21 Sak K-8/21 Engasjementsbrev.	41
9/21 Sak K-9/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.	48
10/21 Sak K-10/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht.plan for eierskapskontroll 2021-2024.	54
11/21 Sak K-11/21 Oppdragsansvarlige revisorers habiliteringserklæring for 2021.	56
12/21 Sak K-12/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020.	64
13/21 Sak K-13/21 Kontrollutvalgets årsrapport 2020	69
14/21 Sak K-14/21 Eventuelt.	87

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 16.02.2021 kl. 08:15
Sted: Spiserom hos Revisjon Øst IKS
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 Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Lars Andreas Uglem Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg 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 2/21
Innkalt til sak:	Rådmann Lars Andreas Uglem til sak 5/21

Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Kl.slett	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/21	19/00030-15	Sak K-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
2/21	18/00065-41	Sak K-2/21 Samtale med ordføreren.	08.45	Ordfører
3/21	19/00052-28	Sak K-3/21 Kontrollutvalgets reglement.	09.15	

4/21	18/00020-39	Sak K-4/21 Interimrapport 2020.	09.45	
5/21	18/00040-141	Sak K-5/21 Samtale med rådmannen.	12.45 (byttet tid)	Rådmann
		Lunsj	11.15	
6/21	18/00008-80	Sak K-6/21 Oppdragsavtale 2021.	11.45	Revisjon v/ daglig leder
7/21	18/00008-83	Sak K-7/21 Statusrapport oppdragsavtale 2020, 2. halvår.		Revisjon v/ daglig leder
8/21	18/00008-86	Sak K-8/21 Engasjementsbrev.		
9/21	19/00016-10	Sak K-9/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.	10.15 (byttet tid)	
10/21	18/00167-20	Sak K-10/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht.plan for eierskapskontroll 2021-2024.		
11/21	18/00008-81	Sak K-11/21 Oppdragsansvarlige revisorers habiliteringserklæring for 2021.	13.45	
12/21	18/00008-85	Sak K-12/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020.		
13/21	18/00069-15	Sak K-13/21 Kontrollutvalgets årsrapport 2020	14.00	
14/21	18/00094-41	Sak K-14/21 Eventuelt.	14.15	

Alf-Tore Pedersen (*sign*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 9.2.21
Anne Haug
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00030-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021

SAK K-1/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
2. 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.gsi.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet sender fortløpende tilsynsrapporter til medlemmene, hvert halvår får kontrollutvalget en oppsummering av tilsynene som har vært i kommunen.

Tilsyn og tilsynssaker i Kongsvinger kommune pr. 1.12.20

[19/10431 - Avgjørelse i tilsynssak- ikke påpekt brudd på helselovgivningen - hjemmesykepleien - Kongsvinger kommune](#)

27.3.19

[19/9228 - Avgjørelse i tilsynssak- ikke påpekt brudd på helselovgivningen - hjemmesykepleien - Kongsvinger kommune](#)

27.3.19

[19/9232 - Avgjørelse i tilsynssak - påpekt lovbrudd - hjemmetjenesten](#)

27.3.19 Offl. §13/fvl. §13.1 Taushetsplikt, pers.forhold

Dokument ansvarlig: Linda Aarskog

Flere tilsynssaker innen helse- og omsorg i løpet av året.

[Arkivsak19/1854 - Tilsynssak - behandling spesialisthelsetjenesten - Åpning av tilsynssak - Kongsvinger kommune](#)

12.6.19 Avsender(e): Fylkesmannen i Innlandet

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. §13/fvl. §13.1 Taushetsplikt, pers.forhold.

Ansvarlig enhet: **Aktivitet- og bistandsenheten**

[19/18429 - Åpning av tilsynssak](#)

Journaldato: **21.06.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. §13/fvl. §13.1 Taushetsplikt, pers.forhold.

Arkivsak19/1947 - Tilsynssak

Ansvarlig enhet: **Utviklingsenheten**

[19/20258 - Rapport etter tilsyn med tildeling og gjennomføring av avlastningstjenester - Kongsvinger kommune](#)

Orientering om tilsyn (fra Kongsvinger kommunes hjemmeside)

Orientering om tilsyn fra Fylkesmannen med avlastningstjenester for barn og unge, gjennomført 22. – 23. mai 2019

Tilsynet hadde som formål å undersøke om kommunen sørger for forsvarlig tildeling, iverksetting, gjennomføring og evaluering av helse og omsorgstjenester i barne- og avlastningsboliger. Videre undersøkte de om avlastningstjenestene blir sikret gjennomført uten bruk av ulovlig bruk av tvang og makt.

Fylkesmannen gjennomgikk systemene som finnes og avholdt intervjuer med pårørende og ansatte i direkte brukerkontakt, stedlig ledelse og overordnet ledelse.

Vi er veldig fornøyde med at tilsynet konkluderte at medarbeidere og ledelse i Kongsvinger kommune følger lovverket, og sikrer at det ikke benyttes ulovlig bruk av tvang og makt. Det betyr at de inngripende tiltakene som benyttes er hjemlet og godkjent av overordnede instanser, samt at nødvendig opplæring, rutiner og dokumentasjon er på plass.

Tilsynet konkluderte med at Kongsvinger kommune *ikke sikrer forsvarlig gjennomføring* av tjenestene. Det ble i sluttmøtet med fylkesmannen presisert at de ikke har grunnlag for å si at

tjenestene ikke har vært forsvarlige i praksis, men at manglende skriftlige rutiner og internkontroll kan indikere at det er mangler.

Videre sa tilsynet at Kongsvinger kommune *ikke sikrer forsvarlig tildeling* av avlastningstjenester.

Fylkesmannen baserer lovbruddet på at:

- saksbehandlingsprosedyren ikke er evaluert og revidert på flere år
- vedtakene ikke inneholder opplysninger om hva det er søkt om
- det er mangelfull begrunnelse i vedtakene
- brukermedvirkningen ikke er tilstrekkelig dokumentert

Fylkesmannen påpekte også her at de ikke har grunnlag for å si at barna ikke har fått tildelt riktige tjenester, men at den tekniske oppbyggingen av vedtakene ikke dokumenterer vurderingene godt nok.

Avlastningsavdelingen for barn og unge var, før Fylkesmannen kom på tilsyn, allerede i gang med å ta tak i flere av de forholdene som tilsynet avdekket som mangelfulle. Under sluttmøtet for tilsynet ga Fylkesmannen positive tilbakemeldinger på dette iverksatte arbeidet. Det er utarbeidet en konkret plan for lukking av lovbruddene med ulike tidsfrister fram mot 1. oktober 2019.

8.10.19 Avslutning av tilsynet

[16.10.19 19/28180 - Oversendelse av foreløpig tilsynsrapport etter tilsyn med Kongsvinger kommunes forvaltning av introduksjonsloven](#)

(ikke endelig rapport på postliste pr.27.11.19)

[7.11.19 19/30379 - Varslingsordning - sak nummer 30 HR](#)

[6.9.19 19/24678 - Varslingsordning - sak nummer 29-oppvekst](#)

[23.12.19 19/34503 Varslingsordning-sak 31- Oppvekst Atle Texum](#)

[7.1.20 20/491 Åpning av tilsynssak – Helseenheten A.C Ringstad Nerli](#)

[20.2.20 20/4635 Vurdering av mulig varsel- HR Marianne Birkeland](#)

[20.2.20 20/5001 Rapport tilsyn med vedtak etter Kap. 9 –B. Bråten \(Unnt.off\)](#)

[22.4.20 20/10393 Varslingsordning-sak 31- Oppvekst Atle Texum](#)

[25.9.20 20/27542 - Varslingsordning - 01-2020 - HR og organisasjon, Malin Westby Skoglund](#)

[8.10.20 20/2397 dok.20/29364 Purring-Åpning av tilsynssak Langelandshjemmet – Renate Mikkelsen](#)

[13.10.20 20/29689 - Varslingsordning - 02-2020, HR og organisasjon, Malin Westby Skoglund](#)

[19.10.20 20/30317 - Anmeldelse, Oppvekst, Jon Egil Pettersen
Utgående dokument](#)

[25.9.20 20/27493 - Anmeldelse- Psykisk helse og rusomsorg, Ann Ch. Ringstad Nerli,
Utgående dok.](#)

[25.9.20 20/27504 - Anmeldelse, Helseenheten, Anne Christine Ringstad-Nerli, Utgående dokument](#)

[3.11.20 20/31821 - Varslingsordning - 03-2020, HR, Malin Westby Skoglund](#)

[6.11.20 20/32148 Varslingsordning - 04 – 20 HR, Malin Westby Skoglund](#)

[6.11.20 20/32150 - Varslingsordning - 05-2020, HR og organisasjon, Malin Westby Skoglund](#)

[24.11.20 20/34014 - Anmeldelse - trusler mot ansatt i Langeland barnehage](#)

Sendt til: Politiet i Kongsvinger

[10.12.20 20/35897 Tilsyn Austmarka og Langeland skole, Skolens aktivitetsplikt for å sikre at elevene har et trygt og godt skolemiljø](#)



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. 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 • Rapporter 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, jf. NKRFs veiledere. • 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. • 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 Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)
Tirsdag 27.4.21	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020 • 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)
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.
Tirsdag 30.11.21	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.
	<ul style="list-style-type: none"> •
2022	<ul style="list-style-type: none"> •


KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig

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**

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging

Arkivsak-dok. 18/00065-41
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021

SAK K-2/21 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Margrethe 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. 19/00052-28
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021

SAK K-3/21 KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem til diskusjon og uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet den 7.2.20, sak 12/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement. Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 13.10.16.

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) heter det følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden.

Kontrollutvalgsboken er ikke revidert etter ny kommunelov, men vi tror ikke at dette punktet vil bli endret. I følge kommuneloven § 5-13 skal alle folkevalgte organer ha et reglement som fastsetter

- a) Organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet

- b) Tidsperioden som organet er opprettet for
- c) Eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet

Bestemmelsen er ikke noe «skal-regel», men sekretariatet har vist til at kontrollutvalget ikke er som andre kommunale utvalg – egne valgbarhetsregler, eget lovpålagt sekretariat, ikke underlagt rådmannens instruksjonsmyndighet, egne saksbehandlingsregler og egen innstillingsrett til kommunestyret, og ikke partipolitisk organ. Alt dette er noe som med fordel kan fremgå i et eget reglement.

Kommunestyret vedtok den 19.11.20, sak 105/20 følgende:

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

Etter dette vedtaket fant sekretariatet situasjonen svært uklar ettersom det ikke har vært snakk om å lage et reglement, men å revidere det reglementet kontrollutvalget har i dag. Det var dette som ble oversendt kommunestyret etter kontrollutvalgets møte i februar 2020, og som da ikke er lagt frem for kommunestyret.

I e-post datert 11. desember 2020 skriver rådmannen:

«Først vil jeg understreke at rådmannen ikke har stoppet saken om eget reglement for kontrollutvalget. Saken ble i samråd med ordfører ikke tatt til behandling fordi det var ønsket å se spørsmålet om eget reglement i sammenheng med vårt generelle politiske reglement. *Tidligere reglement er ikke opphevet selv om sak om nytt reglement ikke er behandlet.* (min utheving)

Vi har også sett nærmere på spørsmålet om eget reglement for kontrollutvalg og drøftet dette med KS. Vi har forstått at kontrollutvalgene i enkelte kommuner har eget reglement, selv om det ikke er vanlig (. . .) ikke lovkrav. (. . .)

Dersom kontrollutvalget i Kongsvinger vedtar et slikt reglement, ser vi ingenting i veien for å ta en slik sak til behandling i kommunestyret. (min utheving) Det vil da være opp til kommunestyret, og kommunestyrets vurdering av reglementets innhold, om reglementet vedtas eller ikke.

Ellers avsluttes med at de imøteser et felles reglement for alle kontrollutvalg knyttet til Konsek Øst når dette er klart.

Situasjonen er med andre ord at kontrollutvalget i Kongsvinger har et gjeldende reglement som ikke er revidert etter ny kommunelov og ny forskrift. Dette vil gjelde ved siden av det generelle Reglement for politiske organer som nå – og som tidligere – gjelder samtlige folkevalgte organer, inkludert kontrollutvalget. Det har det aldri vært noe tvil om fra verken kontrollutvalgets eller sekretariatets side og det er heller ikke det saken gjelder. Ut fra det rådmannen svarer, kan det synes som om kommunen fortsatt tror at det skal lages et slikt reglement og ikke forstått at kontrollutvalget faktisk *har* vedtatt et oppdatert reglement og at dette ble sendt til kommunestyret til behandling for snart ett år siden.

Sekretariatet har sagt at vi vil tilstrebe et felles reglement for alle kommunene tilsluttet vårt sekretariat. Reglementene i Glåmdalskommunene er allerede svært like – det er kun enkelte

punkter som er individuelt for hver kommune, og slik vil det nødvendigvis også være. Kongsvinger sitt reglement har enkelte særbestemmelser som vi kan diskutere hensiktsmessigheten av. Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om dette. Dersom det er ønskelig å relatere bedre til kommunens eget generelle politiske reglement, kan dette gjøres ved å legge inn følgende punkt i reglementet:

«§ XX Felles reglement for alle politiske organer

Bestemmelsene i «Felles reglement for alle politiske organer» §§ XX gjøres gjeldende for kontrollutvalget så langt de passer. Bestemmelsene om Taushetsplikt (§X), Møteoffentlighet (§ X) og Høringer § X) gjelder også for kontrollutvalget.»

Arkivsak-dok. 18/00020-39
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021

SAK K-4/21 INTERIMRAPPORT 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2020, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har de testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

I tillegg har de kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fastlønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- skille mellom drift og investering synes ivarettatt

I hovedsak har testene ikke avdekket feil eller avvik, og revisjon mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Revisjon kommer imidlertid med noen kommentarer og anbefalinger.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2020.

Kongsvinger kommune
v/rådmann
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Tormod Østli

Direkte tlf.:
988 26 443

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2020

Dato:
04.02.2021

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2020 – KONGSVINGER KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Kongsvinger kommune for 2020 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

I tillegg har vi kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fastlønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger:

Attestasjon og anvisning - kassaoppgjør

Ved test av attestasjon og anvisning av kassaoppgjør fant vi at oppgjørene ikke var attestert og anvist. I noen tilfeller forelå én signatur (attestasjon).

Det vises til økonomireglementet hvor det i punkt 1.5 heter:

«Alle regnskapsbilag skal attesteres og anvises, og det kan ikke være samme person som foretar begge oppgavene.»

Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet etterleves.

Attesting av remitteringsfiler

Intern rutine sier at remitteringsfiler knyttet til Visma Velferd attesteres av en annen person enn vedkommende som har kjørt remitteringsfila. Vi viser til økonomireglementets pkt. 1.5.

Vår test av rutinen viser at denne fungerte i tidsrommet fram til mars 2020. Etter dette mangler attestasjon på filene, og i noen tilfeller mangler hele papirversjonen av filene. Det er åpenbart at forholdet skyldes utstrakt bruk av hjemmekontor som følge av situasjonen med Covid-19.

Vi ber kommunen være påpasselig med at alle bilag kommer på plass, og at rutinen gjeninnføres så snart situasjonen tillater dette.

Skille drift/investering

Vi har foretatt en vurdering av investeringsprosjekter i forhold til skille drift/investering opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Kommunen har gjort de nødvendige korrigeringer i forhold til de spørsmålene vi har reist.

Det vises til vår e-post til teamleder regnskap av 07.12.2020 som er besvart 17.12.2020.

Årsavslutningen

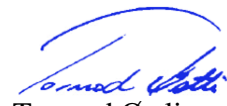
Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for årsregnskapet/eventuelt konsolidert regnskap 2020. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02. og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04. Vi tar forbehold om eventuelle forsinkelser knyttet til koronapandemien.

Kongsvinger, 4. februar 2021



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tormod Østli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00040-141
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021

SAK K-5/21 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.*

Kontrollutvalget ønsker også en orientering om:

- Tomtesalg – prisøkning etter avtale var inngått, sak for FS 15.12.20
- Situasjonen rundt demensplasser i kommunen, hvordan følges dette opp?
- Statens Vegvesen – tilsynet med feilaktige bøter for parkering, er saken avsluttet?
- 40 % av unge yrkesaktive står utenfor ordinært arbeid. Kontrollkomiteen vil følge opp kommunestyrets ønske om en forvaltningsrevisjon av NAV, men vil gjerne be om kommunedirektørens kommentar til situasjonen
- Mediasak – Frelsesarmeen og kors på veggen i Jernbanegata – litt informasjon om retningslinjer

Arkivsak-dok. 18/00008-80
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 16.02.2021

SAK K-6/21 OPPDRAGSAVTALE 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune for 2021

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2021.

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	850	850
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	300	300
3 Revisjon av beboerregnskap	75	75
4 Veiledning/bistand	50	50
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	1300	1 300
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	50
7 Forvaltningsrevisjon	500	500
8 Selskapskontroll	75	100
SUM 6-8	625	650
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	100	100
SUM TOTALT	2025	2050

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



KONGSVINGER KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2021

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.21 – 31.12.21**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2022 reforhandles høsten 2021.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1 025 i timesats for 2021 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	850	1 025	871 250
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	300	1 025	307 500
3 Revisjon av beboerregnskap	75	1 025	76 875
4 Veiledning/bistand	50	1 025	51 250
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 025	25 625
SUM 1-5	1 300	1 025	1 332 500
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	1 025	51 250
7 Forvaltningsrevisjon	500	1 025	512 500
8 Selskapskontroll	75	1 025	76 875
SUM 6-8	625	1 025	640 625
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	100	1 025	102 500
SUM TOTALT	2 025	1 025	2 075 625

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av ekstern tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig

dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Revisjon Øst IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Kongsvinger, xx.xx.21

Alf Tore Pedersen
kontrollutvalgsleder
Kongsvinger kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	<ul style="list-style-type: none"> • Planlegge revisjonen 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre planlagt revisjon 	<ul style="list-style-type: none"> • Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger 	<ul style="list-style-type: none"> • Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	<ul style="list-style-type: none"> • Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter) 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	<ul style="list-style-type: none"> • Eget skjema i underskrevet stand 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. • Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder ➤ Risiko- og vesentlighetsvurderinger ➤ Metodikk og angrepsvinkel ➤ Risikofaktorer til oppfølging • Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. • Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Intern kontroll ➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) ➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) ➤ Oppfølging av politiske vedtak • Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget. 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen 01.09.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. • Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➢ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➢ Oppfølging av evt. nummerert brev ➢ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➢ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➢ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	<ul style="list-style-type: none"> • Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering <ul style="list-style-type: none"> • nummererte brev • innberetning om misligheter 	<ul style="list-style-type: none"> • Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. • Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold. 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	<ul style="list-style-type: none"> • Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. 	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	<ul style="list-style-type: none"> • Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. • Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget. 	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. • Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon. 	<ul style="list-style-type: none"> • Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	<ul style="list-style-type: none"> • Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	
Deltakelse i kommunestyret og fylkesting	<ul style="list-style-type: none"> • Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere. 	<ul style="list-style-type: none"> • I kommunestyret/ fylkesting

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	<ul style="list-style-type: none"> • Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	<ul style="list-style-type: none"> • Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering

Arkivsak-dok. 18/00008-83
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Kommunestyret
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2021

SAK K-7/21 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2020, 2. HALVÅR

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - 120 timer av de ubenyttede timene fra 2020 tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2021 for kjøp av revisjonstjenester til å ferdigstille utsatt prosjekt knyttet til «Tjenester til funksjonshemmede»

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2.halvår 2020, pr. 31.12.20.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

Revisjon av kommunens årsregnskap

Attestasjoner og revisjonsuttalelser

Revisjon av beboerregnskap

Veiledning/bistand

Etterlevelseskontroll

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontroll

Annet

Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2020.

I henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2020, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Kongsvinger et mindreforbruk på 305 timer.

I e-post datert 18. november opplyser Revisjon Øst IKS at FR-prosjektet knyttet til «Tjenester til utviklingshemmede» vil bli noe forsinket – i hvert fall når det gjelder bruk av timer i 2020. Revisjon ber om at antall timer som ikke blir benyttet i 2020, følger prosjektet over i 2021. De antar at det er om lag 120 timer som skulle vært benyttet i 2020. Revisjon vil etterstrebe at rapporten blir levert i april 2021.

Med det avregningsregimet revisjon har med kommunene, vil ikke-medgåtte timer i forhold til avtalte timer i oppdragsavtalen for 2020, bli tilbakebetalt til kommunen pr 31.12.20. Dersom kontrollutvalget vil ha disse timene til disposisjon i 2021, må kontrollutvalget søke kommunestyret i Kongsvinger om dette i første møte på nyåret når de behandler statusrapporten fra Revisjon Øst IKS for 2.halvår.

Statusrapport revisjon for 2020

Kongsvinger kommune



Utarbeidet 11.1.21

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2020 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2020	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2020	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	850	450,50	830,25		
2 Revisjonsuttalelser	300	220,75	271,75		
3 Beboerregnskap	75	22,00	26,75		
4 Veiledning/bistand	50	11,75	28,50		
5 Etterlevelseskontroll	25	5,25	24,50		
SUM 1-5	1 300	705,00	1 157,25	89,02 %	1 157
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	50	14,25	65,25		
7 Forvaltningsrevisjon	500	318,50	391,00		
8 Eierskapskontroll	100	43,75	43,75		
SUM 6-8	650	376,50	500,00	76,92 %	500
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	100	37,25	83,25	83,25 %	83
SUM TOTALT 1-9	2 050	1 118,75	1 740,50	84,90 %	1 740

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1430	Prosjektplan tjenester funksjonshemmede, kompetanse og ansettelser	28,50 timer
1436	Foranalyse miljøarbeidertjenesten	36,75 timer
Totalt		65,25 timer

Foranalyse/prosjektplan knyttet til miljøarbeidertjenesten ble bestilt i kontrollutvalget den 16.6.20, jf sak 21/20. Foranalysen ble behandlet i møte den 25.8.20, jf sak 43/20, og kontrollutvalget besluttet å bestille en prosjektplan knyttet til tilsetting og tjenester til funksjonshemmede,

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

233	Saksbehandling ved teknisk	163,75 timer
238	Rådgiving i ungdomsskolen	187,75 timer
247	Tjenester for funksjonshemmede, kompetanse og ansettelser	39,50 timer
Totalt		391,00 timer

Prosjekt 233, saksbehandling teknisk, ble avtalt med oppstart høsten 2019, med levering vinter/vår 2020. Prosjektet ble forsinket bl.a. pga. Covid-19 og flomfare, slik at det ble vanskelig å få gjennomført intervjuer og foretatt dokumentinnsamling som planlagt våren 2020. Prosjektet ble bestilt i møte 14.5.19, jf sak 21/19. Rapport ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 24.11.20, jf sak 65/20.

Prosjektet 238, rådgiving i ungdomsskolen, ble bestilt i møte den 26.11.19, jf sak 64/19. Prosjektet er bestilt innenfor en ramme på inntil 350 timer, og skulle før Covid-19 slo til vært levert til sommeren 2020. Prosjektet kom til behandling i sak 66/20, den 24.11.20.

Prosjekt 247, tjenester funksjonshemmede kompetanse og ansettelser, skal gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer. Prosjektet er planlagt presentert for kontrollutvalget i møte i juni 2021.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

1413	GIR-selvkost (fellesprosjekt med Eidskog, N-Odal og S-Odal)	43,75 timer
Totalt		43,75 timer

Dette var et fellesprosjekt med Eidskog, Nord-Odal og Sør-Odal. Timene som påløp på prosjektet er fordelt etter eierandeler i selskapet. Kongsvinger kommunes eierandel er 47,8%. Prosjektplan for GIR-selvkost ble vedtatt endelig i møte den 14.5.19, jf sak 38/19. Iht vedtatt prosjektplan skulle arbeidet påbegynnes i august 2019 med ferdigstilling våren 2020.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møtet den 16.6.20, jf sak 22/20, etter at den opprinnelig var oppsatt til behandling i møte den 17.3.20 som ble avlyst pga covid-19.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2019 ble avlagt 28.4.20, dvs i god tid før den fristen som for regnskapsåret 2019 som var den 15.6.

Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 9.6.20, jf sak 28/20.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon, ressurskrevende tjenester og spillemiddelregnskap.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2019 ble avlagt den 25.6.20. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 25.8.20, jf sak 44/20.

Revisor presenterte i møte den 24.11.20 plan for forenklet etterlevelseskontroll 2020-2023, jf sak 68/20.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 34,50 timer på møtedeltakelse og 48,75 timer på forberedelser i 2020. I tillegg kommer kjøring på 17,00 timer som knytter seg i det alt vesentligste til reiser knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekter og deltakelse i fysiske møter i kontrollutvalg. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 000.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2020 er planlagt avlagt til kommunedirektøren i januar 2021, iht revidert plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes å være omtrent ajour pr 31.12.20 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over får Kongsvinger kommune kreditert (godskrevet) kr 305 000 pr 31.12.20.

Medgått tid 2020 (1 740,50 timer a kr 1 000)	kr	1 740 500
- Fakturert akonto 2020 (fakturert kr 512 500 pr kvartal)	kr	-2 050 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.20</u>	<u>kr</u>	<u>305 000</u>

Løten, den 11. januar 2021



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00008-86
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021

SAK K-8/21 ENGASJEMENTSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Kongsvinger kommune til orientering.

Vedlegg:

1. Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune, datert 21.1.21

Saksframstilling

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Postboks 84, 2341 Løten
 Telefon: 62 43 58 00
 www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
 Org.nr.: 974 644 576 MVA
 Bankgiro: 1822.46.49505

Til
 kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Saksbeh.:
 Tormod Østli

Direkte tlf.:
 988 26 443

Deres ref.:

Vår ref.:
 1300/2020

Dato:
 21.01.2021

ENGASJEMENTSBREV – KONGSVINGER KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Kongsvinger kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og eventuelt konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver avtales i en egen årlig oppdragsavtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er

gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Frister framgår av vedlegg til den årlige oppdragsavtalen med kontrollutvalget.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Betingelsene blir ikke utdypet nærmere i dette brevet, men blir avtalt særskilt i egne avtaler med kontrollutvalget.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi

ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å

vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (RF-1022) og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon (RF-0009). Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav om revisors attestasjon, herunder antall psykisk utviklingshemmede og tilskudd ressurskrevende tjenester. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen bli ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets interimrevisjon, revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelsesk kontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til rådmannen (kommunedirektøren). Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester


Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmann

Arkivsak-dok. 19/00016-10
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
16.02.2021

SAK K-9/21 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON I TRÅD MED PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021-2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i *NAV – Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak* og en prosjektplan med utgangspunkt i *XXX*
2. Prosjektplanene legges frem i neste møte
3. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for 2021-2024 og er klare for å bestille en felles prosjektplan med utgangspunkt i *Ny vekst og kompetanse* så snart de øvrige eierkommunene har vedtatt tilsvarende prosjekt

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I møte 24.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Følgende forslag til prosjekter ble vedtatt lagt frem i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	<p>IKT-sikkerhet.</p> <p>IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden. Kongsvinger kommune hadde dette prosjektet i sin plan for forrige planperiode, men den ble</p>

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>prioritert bort.</p> <p>Dette er et prosjekt som er ønskelig som et fellesprosjekt med de andre kommunene som også benytter HIKT som leverandør. Det vil derfor kunne være aktuelt med fokus både på IKT-sikkerhet i egen kommune, samt hvordan samarbeidet med HIKT fungerer.</p> <p>Det er ikke opp til Kongsvinger å bestille en forvaltningsrevisjon i HIKT, da dette er et oppgavefellesskap, som ikke er eget rettssubjekt. Det er kun kontorkommunen som kan bestille en forvaltningsrevisjon i et slikt samarbeid. Men hvordan dette oppgavefellesskapet styres og organiseres kan være et ønskelig tema for en gjennomgang, dersom Hamar er villig til dette.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert? 2. Tilfredsstill sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk? <ol style="list-style-type: none"> a. Sikkerhetskopiering av data b. Personvern c. Kriseløsninger m.v. 3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutineene rundt IT-sikkerhet i praksis? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Administrasjon og styring	<p>Beredskap</p> <p>Beredskap er et viktig område og vil kunne omfatte veldig mange temaer. Det er den generelle helhetlige beredskapen som skal undersøkes, men også hvordan det samarbeides i regionene på dette området.</p> <p>Følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan håndterer kommunen sin overordnede beredskapsplikt? 2. Hvilke delplaner, rutiner og instruksjoner skal følges ved kriser eller katastrofer, relatert til ulykker, strømbrydd, vannskader/flom osv, 3. I hvilken grad er det klare ansvarsfordelinger i en krise- eller beredskapssituasjon. 4. I hvilken grad samarbeider kommunene i regionen om beredskap? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette</p>

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.
Miljø og samfunn/Administrasjon og styring	<p>Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet.</p> <p>Kommuneplanens samfunnsdel tar utgangspunkt i følgende områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kompetanse og næringsutvikling • by- og tettstedsutvikling med kvalitet • mangfold og inkludering • livsmestring hele livet • samarbeidsdrevet og digital kommune <p>Det kan være aktuelt å vurdere i hvilken grad kommuneplanens målsettinger følges opp med delmål og tiltak for å nå målene.</p>
Miljø og samfunn	<p>Selvkost</p> <p>Dette er et område som stadig er i medias søkelys. Området har også et komplisert regelverk og krever også gode systemer for å følge opp selvkostregnskapene. Dette er viktig for å sikre troverdigheten ovenfor innbyggerne. Kontrollutvalget kan foreslå at det tas en gjennomgang av selvkost på byggesak. Oppmålingsgebyr kan kanskje også være en del av undersøkelsen.</p> <p>Følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har Kongsvinger kommune sin kalkyle for beregning av byggesaksgebyr (oppmålingsgebyr) de siste tre årene vært i samsvar med regelverkets krav til selvkost? 2. Foreligger det tilstrekkelig grunnlag for beregningen og innkrevingen av selvkost i den enkelte sak? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Miljø og samfunn	<p>KKE og vedlikehold av og inneklime i kommunale eiendommer</p> <p>Manglende vedlikehold av kommunenes eiendommer er et område som har versert i riksmidia i flere år. KOSTRA-tallene viser at Kongsvinger har lave tall på utgifter til "vedlikeholdsaktiviteter per. kvadratmeter", noe som kan tilsi at Kongsvinger, som mange andre steder i landet, ikke er flinke nok til å ivareta sine eiendommer. Inneklime med bl.a. renhold vil også være aktuelt å vurdere.</p> <p>Vi har "lånt" deler av noen aktuelle problemstillinger fra et</p>

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>prosjekt som er gjennomført i en annen kommune. Disse kan derfor være aktuelle også i Kongsvinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har Kongsvinger kommune etablert hensiktsmessige system og rutiner for å ivareta et godt, langsiktig vedlikehold av kommunale bygg? <ol style="list-style-type: none"> a. I hvilken grad har Kongsvinger kommune oversikt over hvilken tilstand de kommunale byggene er i, og eventuelle endringer i tilstanden? b. Hva er identifiserte vedlikeholdsbehov ved kommunale bygg? c. I hvilken grad har Kongsvinger kommune satt egne mål for vedlikehold og inneklima i kommunale bygg? d. I hvilken grad har kommunen fulgt opp eventuelle egne målsetninger og vedtak for vedlikehold og inneklima i kommunale bygg? 2. I hvilken grad er ansvaret for vedlikehold og renhold i kommunale bygg organisert på en hensiktsmessig måte? <ol style="list-style-type: none"> a. Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet vedlikehold og renhold i kommunale bygg? b. Har kommunen tilstrekkelig med kapasitet og kompetanse til å ivareta oppgaver knyttet til vedlikehold og renhold i kommunale bygg? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Oppvekst	<p>Barn og unges oppvekstmiljø i Kongsvinger</p> <p>Dette er et prosjekt som kan favne vidt og det kan være aktuelt å vurdere flere aspekter rundt barn og unge sitt oppvekstmiljø, bl.a. ut fra Fylkesmannens kommunebilder (jf. kap. 5.4). Dette kan bl.a. være psykiatri/rus blant unge, barnefattigdom og folkehelse (se kap. 5.5), spesielt rettet mot skolehelsetjenesten, kulturtilbud osv. Lærernes kompetanse og sykefravær i skolen kan også være aktuelle temaer i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <p>Aktuelle problemstillinger vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>

Selskaper	Forslag prosjekter (temaer)
GIV IKS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p>

Selskaper	Forslag prosjekter (temaer)
	Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.
Eskoleia AS	Selv om det er gjennomført forvaltningsrevisjon i dette selskapet tidligere, er det aktuelt med en ny gjennomgang for å vurdere om selskapets målsettinger og forretningsmessige mål er i samsvar med politiske mål og selskapets vedtekter. Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til oppfølging av selskapet fra eiers side.
Visit Kongsvinger-regionen AS	Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet? Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Kongsvinger kommune, kan vi ikke forvente mer enn to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

Kontrollutvalgets forslag til plan ble vedtatt av kommunestyret 17. desember 2020, men med følgende endringer:

«Prosjekter forvaltningsrevisjon – nytt prosjekt:

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 attføringsarbeidet 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.»

I følge kommunestyrets vedtak skal dette prosjektet prioriteres som nr 1.

«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 Kongsvinger regionen

Arkivsak-dok. 18/00167-20
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021

SAK K-10/21 VURDERING AV BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL IHT. PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2021-2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i en *overordnet/generell eierskapskontroll*. Prosjektplan for eierskapskontroll av *Ny vekst og kompetanse* bestilles når alle eierkommunene har vedtatt dette prosjektet
2. Prosjektplanen for en *overordnet/generell kontroll* legges frem i neste møte

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I møte 24.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for 2021-2024 og vedtok plan for eierskapskontroll.

Basert på vår vurdering i kap. 7, i risiko- og vesentlighetsvurderingen har vi i første omgang foreslått en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" på en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen- hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutineene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?

- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen. En slik eierskapskontroll vil gjelde for alle selskapene kommunene er involvert i. Dette blir i så fall et overordnet prosjekt som blir gjort i alle eierkommunene, og det vil gi synergier (kostnadsbesparelser) ved at prosjektet blir ganske likt.

Kontrollutvalget har også foreslått at det samtidig med en forvaltningsrevisjon i selskaper gjennomføres eierskapskontroll i selskapene GIV IKS, Eskoleia AS og Visit Kongsvinger-regionen AS. I følge KS-vedtak 120/20 kombineres forvaltningsrevisjonen av Ny vekst og kompetanse med en eierskapskontroll, jf. pkt 4.4.

Arkivsak-dok. 18/00008-81
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021

SAK K-11/21 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS HABILITERINGSERKLÆRING FOR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2021 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2021, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2021, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2021, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenrevisering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Kongsvinger kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p><i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 11. januar 2021


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 11. januar 2021

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune
v/Konsek Øst IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:	Direkte tlf.:	Deres ref.:	Vår ref.:	Dato:
Jo Erik Skjeggstad	902 82 725		1300/2021	14. januar 2021

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2021

Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Kongsvinger kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Kongsvinger kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Kongsvinger kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Kongsvinger kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Kongsvinger kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Kongsvinger kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Magnus Michaelsen
Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggestad
Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen
Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00008-85
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021

SAK K-13/21 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av skjema for «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20»

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

Saksframstilling:

Som det går fra av kompl. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon i Revisjon Øst IKS utarbeidet av Konsek Øst IKS

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune. Alle tilfredsstiller kravene gitt i forskriften.
<p>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstiller kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egentlig til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) i 2020 - Revisjon Øst IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2020
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2020.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisorsom de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2020 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2020
<p>16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.
<p>17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p>	

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Kongsvinger
Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.	- Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2020.

Arkivsak-dok. 18/00069-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kommunestyret	
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021

SAK K-13/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2020 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2020 skal behandles i det første møtet i 2021, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2020

**KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE**



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



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

INNHALDSFORTEGNELSE

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>	<i>4</i>
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>4</i>
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll.....</i>	<i>5</i>
3.4.3	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i>	<i>5</i>
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>	<i>9</i>
	• <i>Kommunestyret tar saken til orientering.....</i>	<i>9</i>



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- 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.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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 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).



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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 «Evaluerings» 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).	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <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.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <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.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"> Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19. 				✓
	12/20	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <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 egenvurdering 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	Vedtak	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	Evaluerings 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 budsjettrammen 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. 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 oppfylder 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 ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS.				✓
	58/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	59/20	Evaluering 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 kapittel 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"> 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"> Eskoleia AS Visit Kongsvingerregionen <p>KS-Vedtak:</p> <p>Prosjekter forvaltningsrevisjon – nytt prosjekt</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 kapittel 2.5.</p>				
	63/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021. 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 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 Komité 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 Komitè 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

Arkivsak-dok. 18/00094-41
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021

SAK K-14/21 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: