

MØTEPROTOKOLL

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.02.2022 kl. 08.15 – 15.00
Sted: Møterom hos NVK
Arkivsak: 18/00085

Tilstede: Alf Tore Pedersen (Ap) - leder
Reidun Thøger Andresen (Ap)
Randi Ryan (Pp)
Stig Holm (H) - nestleder
Tom Arne Strandberg (Frp)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Ordfører Eli Wathne til sak 02/22
Rådmann Lars Andreas Uglem til sak 05/22 og 10/22
Revisjon Øst IKS til sakene 03/22, 05-06/22 og 08/22

Protokollfører: Sekretariatsleder Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/22	19/00030-32	Sak K-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	
2/22	18/00065-55	Sak K-02/22 Samtale med ordfører	
3/22	18/00013-124	Sak K-03/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	
4/22	18/00008-118	Sak K-04/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	
5/22	21/00116-7	Sak K-05/22 Rapport - Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune	

6/22	21/00115-12	Sak K-06/22 Rapport - Ny Vekst og kompetanse	
7/22	18/00008-119	Sak K-07/22 Revisjonens habilitetserklæring for 2022	
8/22	22/00002-1	Sak K-08/22 Prosjektplan og bestilling av FR - Barn og unges oppvekst i Kongsvinger	
9/22	18/00008-120	Sak K-09/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskap- og forvaltningsrevisjon for 2021	
10/22	18/00040-169	Sak K-10/22 Samtale med rådmann	
11/22	18/00069-19	Sak K-11/22 Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	
12/22	18/00094-55	Sak K-12/22 Eventuelt	

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.
Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

1/22 Sak K-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022	1/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

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 – Randi Ryan
 - Saker fra miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg
 - Planutvalget – Stig Holm
 - 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.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/Kongsvinger under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oppsummering av tilsynene som har vært i kommunen.

Møtebehandling

Det ble gitt en gjensidig orientering fra utvalgsmedlemmene. Det har vært mest orienteringssaker i utvalgene.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

2/22 Sak K-02/22 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022	2/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Eli Wathne 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?

Møtebehandling

- E16
- Jernbaneforum
- Interkommunale samarbeid og vedtatt omstillingsprosess
- Folkeavstemning om fylket
- Innlandets første Science Park i Kongsvinger

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

3/22 Sak K-03/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022	3/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 orientering.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Tabellen under viser oversikt over tidsbruk i 2021:

Regnskapsrevisjon	Timer Avtalt 2021	Timer medgått pr. 31.12.21
Regnskapsrevisjon	850	788,25
Revisjonsuttalelser	300	267
Beboerregnskap	75	58,75
Veiledning/bistand	50	37,75
Etterlevelseskontroll	25	19
Totalt regnskapsrevisjon	1 300	1 170,75
Bestilte revisjonstjenester		
Bestilte mindre undersøkelser	50	118,50
Forvaltningsrevisjon	500	203,25
Eierskapskontroll	75	258,75
Totalt bestilt rev.tj.	625	580,50
Annet		
Møter i kontrollutvalg og k-styre	100	70,25
Totalt	2 025	1 821,50

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2021. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Kongsvinger kommune et mindreforbruk på 203,50 timer og blir godskrevet med kr 208 586 pr. 31.12.21.

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst gikk gjennom rapporten. Det var ingen spesielle spørsmål fra utvalget.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.

[Lagre]

4/22 Sak K-04/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022	4/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har gjennomført en interimrevisjon i Kongsvinger kommune. Denne rapporten er sendt til rådmannen med kopi til kontrollutvalget. Rapporten ligger vedlagt saken som vedlegg 1.

Gjennomførte kontroller:

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- *innkjøp – elektroniske og manuelle bilag*
- *reiseregninger og utlegg – elektroniske bilag*
- *sosiale utbetalinger*

Avstemming og kontroller knyttet til at:

- avstemming av bankkontoer er a jour

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

Revisjonen mangler fortsatt noe dokumentasjon for å ferdigstille sine tester av den interne kontrollen i kommunen, men med utgangspunkt i utførte tester er det ikke avdekket vesentlige feil eller avvik. Revisjonen mener derfor at kommunens interne kontroll fungerer tilfredsstillende. Revisjonen kommer imidlertid med noen anbefalinger til administrasjonen i sin rapport.

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst tok en presentasjon av saken. Det er ikke avdekket noen vesentlige feil eller avvik. Kongsvinger kommune har svært gode regnskapsrutiner og revisjon forventer at årsregnskap og årsberetning vil bli innlevert innen fristen 22. februar.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

5/22 Sak K-05/22 Rapport - Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022	5/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune** til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22

Saksframstilling:

Kommuneloven § 23-2, pkt. d, pålegger kontrollutvalget å påse at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). I møte i mai 2021, jf. sak 28/21 bestilte kontrollutvalget i Kongsvinger kommune en overordnet eierskapskontroll/kontroll rettet mot eierforvaltningen i Kongsvinger kommune. Overordnet eierskapskontroll er omtalt i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll for 2021-2024. Prosjektet hadde en ressursramme på om lag 75 timer og skulle opprinnelig ferdigstilles høsten 2021. Rapporten er nå klar, se vedlegg 1.

Problemstillinger

Prosjektet har hatt følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?*
2. *Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?*
3. *Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?*

Konklusjon

Revisjonen kommer med følgende konklusjon i sin rapport:

«Vår konklusjon fra den overordnede eierskapskontrollen er at Kongsvinger kommune gjennom sin eierskapsmelding og vedtak har tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsstyring. Det er imidlertid noen punkter for forbedring som kan sikre bedre rolleforståelse og ansvarsfordeling samt at det er behov for rutiner på enkelte områder, som kan bidra til å sikre god kvalitet og flyt i eierstyringen. Kongsvinger kommune har de siste tre årene jobbet bevisst for å løfte egen rolle innen eierskapsforvaltning. Opprettelse av et administrativt eierskapssekretariat og at eierstyring nå er fast på formannskapetets agenda er

eksempler på hvilke tiltak som er gjennomført. Det er også gjennomfør opplæring av eierstyring blant de folkevalgte.»

Anbefalinger

Basert på sine vurderinger og konklusjoner kommer med revisjonen med følgende anbefalinger i sin rapport:

- *Vi anbefaler at eierskapsmeldingen oppdateres løpende jf. Kommunestyrets vedtak 063/20.*
- *Vi anbefaler at eierskapssekretariatets mandater og oppgaver evalueres opp mot hva som er vedtatt i kommunestyret den 07.02.2019 under sak 015/19.*
- *Rutiner og prosedyrer bør utarbeides for å sikre habilitet og sammensetning av kompetanse i styrene som er i tråd med kommunens eierskapsmelding og Kongsvingerregionens eierskapsmelding.*
- *Vi anbefaler at det skal legges frem en årlig rapport om tilstanden for selskapene for formannskapet, eventuelt for kommunestyret (økonomi og spesielle saker) jamfør KS anbefaling nummer 4.*
- *Vi anbefaler at det etableres rutiner for håndtering av habilitet i henhold til KS anbefaling nummer 15 om eierskap, selskapsledelse og kontroll.*
- *Vi anbefaler at avtaler som gjelder eierskap revideres jevnlig.*
- *Vi anbefaler at kommunen ser på forlengelse av frister på innkalling til årsmøter og generalforsamlinger, for å sikre behandling av innkallingene i formannskapene tilknyttet eierstyring av virksomhetene, samt sikre den gode eierdialogen.*

Rådmannens uttalelse

Rådmann Lars Andreas Uglem hadde følgende uttalelse til rapporten fra overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune:

«Jeg viser til rapport fra overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune som ble sendt oss til uttalelse 16. desember 2021.

Vi har få kommentarer til rapporten. Etter rådmannens oppfatning beskriver rapporten forholdene på en måte vi kjenner oss igjen i. Vi merker oss rapporten konklusjon om at Kongsvinger kommune gjennom sin eierskapsmelding og andre vedtak har tydelige retningslinjer og føringer, men at det også er forbedringsområder som er oppsummert i anbefalinger.

Flere av anbefalingene gjelder forhold som det allerede er satt fokus på. Det er igangsatt et arbeid for å sikre habilitet og kompetanse i styrene, rutiner for gjennomgang av selskaps- og samarbeidsavtaler er under planlegging og vi har gjort selskapene oppmerksomme på ønsket om forlengede frister for innkalling til møter. Rådmannen mener det vil være hensiktsmessig å få inn et punkt om forlengede frister i selskapsavtaler og vedtekter.

Anbefalingen som gjelder årlig rapport om tilstanden for selskapene vil også bli fulgt opp. Det er foreløpig ikke endelig avklart om det skal gjøres i egen sak eller ved årlig revidering av eierskapsmeldingen.

Evalueringen av eierskapssekretariatets mandater og oppgaver opp mot vedtak i sak 015/19 planlegges i løpet av 2022.

På vegne av Kongsvinger kommune takker jeg for gode anbefalinger som vil bli fulgt opp i løpet av 2022.»

Vi har invitert utøvende forvaltningsrevisor Lone Grobøl til å presentere rapporten ved behandlingen av saken.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten. Kontrollutvalget var svært fornøyd med rapporten og presentasjonen. Kommunedirektøren takket også for rapporten og gode anbefalinger som vil bli fulgt opp av kommunen i løpet av 2022.

Votering

Det ble gjort en rettelse av skrivefeil - fra forvaltningsrevisjonsrapport til kun «rapport». Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune** til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22

[Lagre]

6/22 Sak K-06/22 Rapport - Ny Vekst og kompetanse

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022	6/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS** til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.

Saksframstilling:

I henhold til kommunelovens § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak (§ 23-3, første ledd). Eierskapskontroll er hjemlet i kommunelovens §23-4 og innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Bakgrunnen for prosjektet

Eierkommunene Kongsvinger, Grue og Nord-Odal har i sine respektive kommunestyre ytret ønske om å prioritere en forvaltningsrevisjon av Ny vekst og kompetanse. Henviser til **KS-sak 120/20 (17.12.20) i Kongsvinger, KS-sak 12/21 (15.02.21) i Grue og KS-sak 13/21 (24.02.21) i Nord-Odal.**

Kontrollutvalgene i Kongsvinger, Grue og Nord-Odal ønsket en kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i selskapet, jf. sak K-33/21, G-32/21 og N-28/21.

Kommunestyrene i Kongsvinger og Grue har, etter kontrollutvalgenes anbefaling godkjent og formelt bestilt oppdraget, jf. KS-025/21 (Kongsvinger), KS-057/21 (Grue).

Selskapet Ny vekst og kompetanse AS ble stiftet i januar 2020 ved en sammenslåing av Grue Service, Odal Kompetansesenter og Promenaden. Det var flere årsaker til sammenslåingen. Som utføringsbedrift ønsket Ny vekst og kompetanse å være mer slagkraftig, konkurransedyktig og fleksibel. Det var også et formål å kunne levere etter NAV sine stadig mer tydelige og komplekse krav. Revisjonens rapport tar sikte på å besvare om denne sammenslåingen har vært formålstjenlig.

Problemstillinger

Revisjonens rapport har tatt utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen?
2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?
3. Har kommunen tilfredsstillende rutinger for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?
5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?
6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?
7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?

Konklusjon

Revisjonen konkluderer i sin rapport med:

«Ny vekst og kompetanse AS og andre tiltaks - og vekstbedrifter er en relativt lovregulert bransje som krever forhåndsgodkjenning hvert 4. år, årlig sertifisering og som har en premissleverandør som styrer mye av rammene og krav til selskapet. Vi ser at omorganisering og sammenslåing har vært nødvendig for å imøtekomme NAV sine krav til vekstbedrifter som tjenesteleverandør. Som bedrift må omstillingsevne, kompetanse og en evne til å fleksibelt imøtekomme deltakernes behov, og NAV sine ønsker, være styrende for selskapets formål. Dette er et non-profit selskap hvor et eventuelt overskudd må gå tilbake til deltakerne. I rapportering til NAV må selskapet også vise til at de har brukt et eventuelt overskudd til formål som kommer deltakerne til gode. En sammenslåing har økonomisk sett sikret marginene for å kunne ha et slikt tilbud til attføringsvirksomhet i Kongsvinger, Nord Odal og Grue på langsiktig basis. Selskapet er etablert, alle formelle avtaler er på plass og driften har gått tilsynelatende bra.

Med bakgrunn i koronasituasjonen har bruk av digital teknologi i stor grad vært verktøyet som de ansatte har kunnet benytte seg av for å få i gang samarbeid på tvers. Ansatte gir uttrykk for at dette har fungert så bra som det har kunnet. De bistår hverandre i de felles utfordringer de har, de utarbeider maler og rutiner i fellesskap og utveksler erfaringer. Alle veiledere har likt ansvar og de har og i perioder brukt hverandre på tvers av avdelinger fysisk når smittetrykket har tillatt dette. Av alle de ansatte som vi har vært i kontakt med, så er det ingen som ser bakdelene med å ha blitt et større selskap, ikke alle er fornøyde med alle «detaljer», men de gir alle uttrykk for at det var det eneste riktige å gjøre. De mener de blir bedre tjenesteleverandører av det, og at det for deltakernes del også bare er positivt å være en del av noe større. Dessverre har pandemien vært en uønsket bremsekloss for alle deler av virksomheten; både for etablering, produksjon og utviklingsarbeid.

Noe av det som var planlagt og den virkeligheten som var når selskapet slo seg sammen, er på mange måter ikke den samme som den som er i dag. Selskapet arbeider for eksempel ikke aktivt med anbud, da det ikke har vært noen aktuelle tiltak satt ut på anbud. Fokuset på forskning og utvikling har blitt større, og attføringstilbudet er i utvikling. Styrets leder mener følgende om veien videre: «Når vi skal se framover mener jeg det er viktig med en fokus på ungdom som ikke kommer seg videre. Da må vi tenke på en ny type arbeidsoppgaver som kan fange opp dem.» Det må være noe som fanger og som får dem i gang. Vi har holdt på det gamle i overgangen, og vi har startet en prosess, mener han. Ellers ønsker styreleder og styret gjerne muligheten til å presentere årsrapporter til de folkevalgte og et tettere samarbeid med kommunen. To av satsningsområdene framover

i strategiplanen handler om å få i gang et samarbeidsprosjekt med kommunene for å avdekke hvordan Ny vekst og kompetanse kan være en ressurs for kommunene, og digitalisering og kompetanseheving tilknyttet digitalisering som skal favne det yngre markedet. Selskapet har vist i sin strategiplan i hvilken retning de ønsker å gå for å videreutvikle selskapet.

Revisjonen finner at eierkommunene til dels mangler retningslinjer og dokumentasjon som sikrer en bevisst eierstyring av Ny vekst og kompetanse i praksis. Ny regional eierskapsmelding vil være et verktøy som kan tas i bruk framover, og etter hvert også individuelle eierskapsmeldinger i de kommuner som mangler det. Men vi ser at det mangler en dokumentert felles retning og eierstrategi. Tydeligere rutiner og oppfølging i tilknytning til eierstyring blant kommuner og eierrepresentanter kan også sikre de eksisterende retningslinjene tilknyttet eierstyring og kan sikre at kommunestyrenes vedtak og forutsetninger også følges opp av selskapet.

NAV gir uttrykk for at de mener at en sammenslåing har vært viktig, men at det er for tidlig å konkludere med om selskapet imøtekommer deres krav. Dette er med utgangspunkt i at etableringen er relativt fersk, og at fusjoneringen av selskapet har blitt såpass bremsert i pandemien. Ny vekst og kompetanse har prøvd å utnytte sammenslåingen så god som mulig gjennom å prøve å gjøre det mer fleksibelt i bruk for deltakerne, utnytte stordriftsfordeler og samarbeide på tvers der det har vært mulig, og de ansatte har følt at de har fått medvirket i store deler av prosessen.»

Anbefalinger

Revisjonen kommer med følgende anbefalinger i sin rapport:

- Styret bør gjennomføre egevaluering og tilpasse seg kommunenes retningslinjer i forhold til kompetanse og sammensetning.
- Vi anbefaler at eiermøter dokumenteres.
- Vi anbefaler at innkallingsfrist til generalforsamling forlenges for å gi kommunestyret eller formannskapet mulighet til å behandle sakene i innkallingen, og utøve reell eierstyring.
- Vi anbefaler at kommunene utarbeider en felles eierstrategi for Ny vekst og kompetanse AS.
- Vi anbefaler at det over tid sees nærmere på kompetansesammensetningen i selskapet, ut ifra NAVs krav.
- Vi anbefaler at det etableres et fagmiljø og faglig samarbeid på tvers også for VTA-veilederne.

Vi har invitert utøvende forvaltningsrevisor Lone Grobøl til å presentere rapporten under behandlingen av saken. Daglig leder i NVK ble invitert og deltok også under saken.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten. Kontrollutvalget takket for en god rapport og presentasjon. Daglig leder i NVK påpekte også at han fornøyd med rapporten som han synes gir et godt bilde av situasjonen, men bemerket at denne revisjonen kanskje kom ett år for tidlig – særlig pga. pandemien som har preget hele oppstarten av det nye selskapet. Etter at en person har avsluttet en AFT-ordning, er det ingen oppfølging fra NVKs side. NVK mener oppfølging i 3 år er nødvendig, men dette er ikke selskapet gitt mulighet til pr. i dag. Uten

oppfølging fra NVK eller eventuelt heller ikke NAV, vil disse personene snart igjen kunne havne utenfor et sosialt og positivt fellesskap.

Votering

Det var forslag til to nye punkt i vedtaket som oversendes til kommunestyret for behandling. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapporten **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS** til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.
 - d. Rutiner for utbetalinger knyttet til kommunens andel til VTA, bør komme på plass.
 - e. Som tiltak i kommunens innsats mot «utenforskap», er ettervern som del av AFT-ordningen svært viktig og bør styrkes.

[Lagre]

7/22 Sak K-07/22 Revisjonens habilitetserklæring for 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022	7/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2022 til orientering.

Saksframstilling:

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

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen 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.

Møtebehandling

Saken ble tatt til orientering.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2022 til orientering.

[Lagre]

8/22 Sak K-08/22 Prosjektplan og bestilling av FR - Barn og unges oppvekst i Kongsvinger

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022	8/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Barn og unge – Utenforskap*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - a. *Sørger Kongsvinger kommune for hensiktsmessig og helhetlig samarbeid mellom velferdstjenester med ansvar for, og i kontakt med barn og unge med skolefraværproblematikk?*
 - b. *I hvilken grad er kommunens ansatte i stand til å handle på vegne av bekymringer rundt det enkelte barn?*
 - c. *Hvordan ivaretar Kongsvinger kommune overgangen for sårbare barn mellom barnehage til barneskole, mellom barne- og ungdomsskole, og ungdoms- til videregående skole?*
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 350 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles våren 2023.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.
6. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar prosjektplanen *Barn og unge – Utenforskap* til orientering.
 - b. Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak i sak K-08/22 om oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet med de problemstillinger som presentert i prosjektplanen.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven §23-2 skal kontrollutvalget i den enkelte kommune påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen/fylkeskommunen.

Bakgrunnen for prosjektet

I kontrollutvalgets møte den 26.10.21, jf. sak K-06/21 bestilte utvalget en prosjektplan rettet mot barn og unges oppvekst i Kongsvinger kommune. I møtet den 30.11.21, jf. sak K-77/21 ga SLT-koordinator en orientering om barn og unges situasjon i Kongsvinger. Revisjon var invitert med som observatør da dette kunne ha interesse for den planlagte forvaltningsrevisjonen. Den 09.12.21, jf. sak KS-112/21, ble det mulige forvaltningsrevisjonsprosjektet diskutert i kommunestyret i Kongsvinger kommune. Kommunestyret fattet enstemmig vedtak som lød følgende:

«[...] Det bestilles en forvaltningsrevisjon innenfor oppvekst som tar for seg fullføring av videregående skole med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- *Hvordan jobber Kongsvinger kommune systematisk for å forhindre mobbing i skolen?*
- *Hvordan jobber Kongsvinger kommune systematisk for å forhindre ufrivillig fravær i barne- og ungdomsskolen?*
- *Hvordan sikrer Kongsvinger kommune at elever med ekstra behov får den oppfølgingen de har krav på?*
- *Hvordan jobber Kongsvinger kommune systematisk med tilpasset opplæring i skolen?»*

Revisjon Øst IKS ba om et avklaringsmøte for å avklare grenseoppgangene til prosjektet, ettersom problemstillingene i kommunestyrets vedtak dekket flere store temaer. Under avklaringsmøte 12.01.22 deltok representanter fra kommunen, revisjonen, kontrollutvalgets leder og kontrollutvalgets sekretær, og man ble enige om følgende:

- *Forvaltningsrevisjonsprosjektet begrenses i all hovedsak til å forholde seg til barn og unge i grunnskolealder i barne- og ungdomsskolen.*
- *Forvaltningsrevisjonsprosjektet vil i tråd med kommunestyrets vedtak forholde seg til utenforskningsproblematikk for den aktuelle målgruppen.*
- *Grunnet den tematiske bredden som utenforskningsprosjektet innebærer, vil forvaltningsrevisjonsprosjektet rette et særlig fokus mot:*
 - *Skolefraværproblematikk og den helhetlige tverrsektorielle innsatsen.*
 - *Overganger til, mellom og ut av utdanningsinstitusjoner.*
 - *Kommunens handlingskapasitet og kompetanse ved bekymring rundt det enkelte barn.*

Problemstillinger

I sin prosjektplan foreslår revisjonen følgende problemstillinger:

- Sørger Kongsvinger kommune for hensiktsmessig og helhetlig samarbeid mellom velferdstjenester med ansvar for, og i kontakt med barn og unge med skolefraværproblematikk?*
- I hvilken grad er kommunens ansatte i stand til å handle på vegne av bekymringer rundt det enkelte barn?*
- Hvordan ivaretar Kongsvinger kommune overgangen for sårbare barn mellom barnehage til barneskole, mellom barne- og ungdomsskole, og ungdoms- til videregående skole?*

Ressursramme og levering

I sin prosjektplan foreslår revisjonen at prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 350 timer, og at den endelige rapporten legges frem for kontrollutvalget våren 2023.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet om de er tilfredse med de problemstillingene som revisjonen legger frem i sin prosjektplan.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor presenterte prosjektplanen. Kontrollutvalget mener denne svarer opp relevante problemstillinger innenfor de temaer utvalget er opptatt av, jf. også kommunestyrets vedtak og avklaringsmøtet med kommunalsjefen som ble avholdt i januar.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Barn og unge – Utenforskap*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - a. *Sørger Kongsvinger kommune for hensiktsmessig og helhetlig samarbeid mellom velferdstjenester med ansvar for, og i kontakt med barn og unge med skolefraværproblematikk?*
 - b. *I hvilken grad er kommunens ansatte i stand til å handle på vegne av bekymringer rundt det enkelte barn?*
 - c. *Hvordan ivaretar Kongsvinger kommune overgangen for sårbare barn mellom barnehage til barneskole, mellom barne- og ungdomsskole, og ungdoms- til videregående skole?*
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 350 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles våren 2023.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.
6. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar prosjektplanen *Barn og unge – Utenforskap* til orientering.
 - b. Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak i sak K-08/22 om oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet med de problemstillinger som presentert i prosjektplanen.

[Lagre]

9/22 Sak K-09/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskap- og forvaltningsrevisjon for 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022	9/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 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 ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

Møtebehandling

Sekretariatet tok en rask gjennomgang av skjemaet. Det var ingen spesielle spørsmål til saken.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.

[Lagre]

10/22 Sak K-10/22 Samtale med rådmann

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022	10/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer 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 temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får rådmannen en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Møtebehandling

Økonomi – går mot et mindreforbruk (overskudd) i 2021

Sykefravær – bekymringsfullt med den pandemismittetoppen vi har nå

Tilsyn – varsel om tvangsmulkt, saken er svart opp

Brannstasjon – alt i rute

Radon – saken på KUSK er avsluttet og kommunen har gode rutiner

Parkering v/ Vennersberg skole – midlertidig løsning på plass og skilting vil bli foretatt til våren. FAU fornøyd

Sykehjemsplasser – en stor utfordring høsten 2021. Situasjonen er bedret, men fortsatt utfordringer med mangel på tilstrekkelige plasser

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

[Lagre]

11/22 Sak K-11/22 Kontrollutvalgets årsrapport for 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022	11/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2022, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i det første møtet i 2022, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

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.

Møtebehandling

Årsrapporten ble gjennomgått og det var ingen merknader.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.

[Lagre]

12/22 Sak K-12/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022	12/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Møtebehandling

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]