

MØTEPROTOKOLL

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 16.2.21 kl 08:15 – 14:15
Sted: Teamsmøte
Arkivsak: 18/00085

Tilstede: Alf Tore Pedersen (Ap)-leder,
Reidun Thøger Andresen (Ap),
Øystein Østgaard (H)-nestleder,
Tom Arne Strandberg (Frp)

Møtende
varamedlemmer:

Forfall: May Britt Sletten (Pp)

Andre: Ordfører Margrethe Haarr deltok under sak 2/21
Rådmann Lars Andrea Uglem deltok under sak 5/21
Daglig leder Revisjon Øst IKS Morten Alm Birkelid deltok under sakene 4/21 og 6-8/21
Forvaltningsrevisor Lina Høgås-Olsen til sakene 9/21 og 10/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART		
1/21	19/00030-15	Sak K-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner
2/21	18/00065-41	Sak K-2/21 Samtale med ordføreren
3/21	19/00052-28	Sak K-3/21 Kontrollutvalgets reglement
4/21	18/00020-39	Sak K-4/21 Interimrapport 2020
5/21	18/00040-141	Sak K-5/21 Samtale med rådmannen

6/21	18/00008-80	Sak K-6/21 Oppdragsavtale 2021
7/21	18/00008-83	Sak K-7/21 Statusrapport oppdragsavtale 2020, 2. halvår
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
10/21	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
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
14/21	18/00094-41	Sak K-14/21 Eventuelt

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Protokollen ble godkjent i møtet og vil bli underskrevet ved neste fysiske møte.

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

Sak K-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	1/21

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 - 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.gs-iks.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.

Møtebehandling

Gjensidig orientering fra de ulike utvalg.

Planutvalgsmøte – stort sett mange referatsaker (løst administrativt). I februar møtet ble det ingen reell behandling av saker, bl.a. saken om regulering av Midtbyen som ble utsatt.

Miljø- og samfunnsutvikling - Hytte fra fylkeskommunen, men mye usikkerhet om kommunens kostnader i forbindelse med en slik gave. Saken vil komme opp i KS.

Helse og mestring: vært ett møte og det handler i hovedsak om pandemi, testing på Øyermoen og vaksiner. Virker som om det er god kontroll. Psykisk helse – tydelig at pandemisituasjonen begynner å slite på mange (nå 4 mnd ventetid). Søkt statsforvalteren om å få på plass et lavterskeltilbud. Sykehjemsplasser – trenger 120 nye plasser innen 2040. Skal man bygge nytt eller løse på andre måter? Gjennomført en brukerundersøkelse – behov for dagsentertilbud, men også her på utkikk etter lokaler. Uro blant en del ungdomsgjenger – tilgang på billige rusmidler i Oslo. Kan virke som det er stort behov for å få miljøarbeidere ut i miljøene.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak K-2/21 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	2/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

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?

Møtebehandling

E16: Nærmer seg slutten av kartleggingen som er gjort for å kunne velge endelig trase.

Vanskeliggjør noe fordi Ullensaker har sagt at de primært vil velge kun ett alternativ, men alle fire kommunene er enige om å fortsette prosessen.

GBI – kommunesamarbeid. Blitt uenigheter om hva som skal betales inn til selskapet fra hver enkelt og hvilke tjenester innbetalingene gjelder. Selskapet mener Eidskog skylder betaling for feing. Enighet om å bruke selskapsavtalens bestemmelse om mekling. Det viktigste er å få en tilfredsstillende og robust tjeneste – ikke nødvendigvis at det skal bli en rimeligere løsning for hver enkelt kommune. Brannvesenet har etter hvert fått en annen rolle – de er ofte først på ulykkessteder og kostnadene øker. Samarbeidet er ellers godt mellom de tre kommunene i selskapet.

Forvaltningsrevisjon Ny vekst og kompetanse: sammenslåing mellom tre selskaper i Kongsvinger, Nord-Odal og Grue for å kunne stå sterkere i anbudsrunder og kunne gi et bredere tilbud til de som jobber her. Promenaden eier sine lokaler, mens Grue og Nord-Odal leier og det har gitt noen utfordringer. Kongsvinger har eierandeler i mange selskaper og som det er nødvendig å følge opp eierskapet av. Orienteringer fra selskapene på formannskapsmøter – bra tiltak.

Jernbane: Jernbanedirektoratet har altfor lite ambisjoner for Kongsvingerbanen, men vi må legge til grunn realistiske løsninger i det vi ønsker oss.

Kommunestyremøte på torsdag:

- orientering om planene for omregulering av Midtbyen
- digital konferanse «Treffes» - en oppfølging av Norges største reunion i fjor, hvorfor bør man flytte til Norges grønne hjerte
- dagsturhytte; hytta gratis, men alt annet må kommune bekoste selv. Prosjektleder invitert til å gi orientering
- utfordringer ved boligforvaltning, jobbe med en god plan

Næringslivet i Kongsvinger: Nordisk Massiv Tre konkurser – jobbes med å få inn ny virksomhet i tomme lokaler ute på Siva. Det må jobbes med å skaffe attraktive næringsområder for bl.a. batterifabriker.

Kontrollutvalget takker for en god orientering fra ordføreren.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak K-3/21 Kontrollutvalgets reglement

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	3/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem til diskusjon og uten forslag til vedtak.

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.»

Møtebehandling

Kontrollutvalget ønsker å få vedtatt det reviderte reglementet. Det er ikke snakk om noe nytt reglement. Sekretariatet tar kontakt med rådmannen om saken, da det er mulig at det har vært noe dårlig kommunikasjon og misforståelser som ligger til grunn. Sekretariatet kan legge frem forslag til eventuelle endringer i reglementet til neste møte.

Votering

Enighet om at saken tas opp igjen på neste møte.

Vedtak

Sekretariatet tar saken opp med rådmannen og kontrollutvalget behandler dette på nytt i neste møte.

[Lagre]

Sak K-4/21 Interimrapport 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	4/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

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 ivaretatt

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.

Møtebehandling

Revisjon Øst redegjorde for rapporten. Risikodempende effekt for eventuelle misligheter og feil. Ikke avdekket feil eller misligheter som utløser behov for nummerert brev til kontrollutvalget. *Attestasjoner og anvisninger* – viktig å ha på plass, vedtatt økonomireglement (som nå er et krav) må følges. Ingen avvik når det gjelder manuelle bilag. Revisjon vil likevel komme med visse anbefalinger:

Etter mars 2020 (covid) har det vært noen mangler på attestasjoner og anvisninger. Skille drift/investering – her er avvikene rettet opp. 15. april er siste frist for revisjonsberetning og det forholder vi oss til dersom kommunen holder sine frister.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

Sak K-5/21 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	5/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

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. Kontrollutvalget 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

Møtebehandling

Anmeldelser og varslinger: 1 anmeldelse fra kommunen selv, svindelforsøk

Tilsyn: 1 sak i gang + rapporten fra enkelte skoler vedrørende mobbing. Her er ikke kommunen gode nok – avdekket 13 lovbrudd på tiltaksplaner (spesielt innen dokumentasjon). Statsforvalteren har konkludert med at det gjøres for dårlig jobb på dette området. Både rektors og den enkelte lærers ansvar gjennomgås i denne sammenheng.

Situasjonen rundt demensplasser i kommunen: lagt inn investerings- og driftsmidler i økonomiplanen til å etablere 10 plasser i fireårs-perioden.. Ellers har det vært godt jobbet innen helse – nesten ikke ventelister på sykehjemsplasser, så kapasiteten anses som god i 2021. I 2030 vil vi ha behov for 80 nye plasser, så her kommer det en utfordring.

Sykefraværet: Totalt sykefravær på 9 % i 2020 – her ligger også karantenetall (registrert med egen kode som tilsvarer om lag 0,5 %). Fraværet innen helse/mestring er 10, 9 %, mens det i

2019 var på 8,7 %. Vært litt bekymret for slitasje og fravær for ansatte innen helse, men det ser ut for at det kan ha gått tålelig bra. På enkelte andre sektorer har man noe lavere tall.

Økonomi: Ingen tall for 2021 ennå. Kongsvinger har fått over 14 mill. kroner i covidmidler. Byggeprosjekter – ny brannstasjon og utvidelsen av Langeland skole.

Årsavslutning for 2020 er i rute – går mot et relativt stort overskudd, men det skal leveres et regnskap i null og overskudd skal avsettes direkte til fond (nye økonomiregler i kommuneloven). Investeringer for 2020 – gjort en feil – pengene ble inntektsført i 2019 og kan da ikke inntektsføres i 2020. Ikke økonomisk, men regnskapsmessig betydning

Tomtesalg: Mediasak – solgt til 350 kr pr. kvadratmeter, dvs markedspris. Det var ikke inngått noen avtale her. Saken er nå avsluttet. Kommunen har lite egne tomter til næring for interessen er der – avhengig av at private setter i gang reguleringsplanprosesser.

Feilaktige bøter ved parkering: Tilsynet er avsluttet og kommunen har tilbakebetalt kr 65.000,- kr.

Yrkesaktivitet: gjelder ikke 40 % av unge yrkesaktive, men 40 % av yrkesaktive mellom 18 – 67 år som står utenfor tilbud. Utenforskap – unge uføre (under 30 år), nå tilsatt en prosjektleder. Bestilt forvaltningsrevisjon av NAV – mulig det bør være et møte her for å vurdere dette prosjektet nærmere (NAV er både lokalt og nasjonalt)

Uro i visse ungdomsmiljøer: følger opp med de midler vi har, god dialog med politiet. Ikke fått signaler om at rusmiljøet er økende eller større enn øvrige kommuner. Men vi bekymrer oss for senvirkninger for ungdommer etter covidsituasjonen. Motivasjonen hos mange unge er dalende. Det er mer spørsmål om ressurser enn penger til tiltak. Vi dekker det som er lovpålagt, men vi skulle gjerne brukt mer ressurser her. Ganske mange nye brukere innen behovet for hjelp innen psykiatri/psykisk helse. Satt i gang prosess med å få inn fagfolk.

Kontrollutvalget takker for god gjennomgang og orientering fra rådmannen.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

[Lagre]

Sak K-6/21 Oppdragsavtale 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	6/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes

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.

Møtebehandling

Rask gjennomgang. Får ta en nøyere vurdering om timebruken for oppdragsavtalen for 2022 (revisjon og sekretariatet). Vil kunne være tid å spare med mer bruk av Teams – redusere reisevirksomhet og bedre planlegging for når revisjon skal delta i kommunestyremøter.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes

[Lagre]

Sak K-7/21 Statusrapport oppdragsavtale 2020, 2. halvår

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	7/21

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»

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.

Møtebehandling

Rask gjennomgang av rapporten for 2020. Kongsvinger kommune har 310.000,- kr til gode for tid/timer som ikke er benyttet.

Revisjon Øst IKS har deltatt i NKRFs benchmarkingundersøkelse siden 2008. Undersøkelsen gir et pekepinn på hvor Revisjon befinner seg kostnadsmessig. Kostnader for revisjon ligger høyt i Kongsvinger sammenlignet med de mellomstore kommuner det er naturlig å sammenligne seg med. Revisjon Øst ligger litt høyt i kostnadsbildet.

Timepris antas å være grei. Kan være at revisjon bruker for mye tid på revisjonsplanlegging – vurdere tiltak for å redusere kostnadene.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak (med unntak av tilføyelse av benchmarking). Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og revisjons benchmarking til 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»

[Lagre]

Sak K-8/21 Engasjementsbrev.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	8/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Kongsvinger kommune til orientering.

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.

Møtebehandling

Forklarer litt nærmere om hvordan revisjon jobber og hvilke oppgaver de har – ansvar og rollefordeling.

En utfordring ved at revisjon mangler kryptert e-postløsning – prioritert i 2021.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Kongsvinger kommune til orientering.

[Lagre]

Sak K-9/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	9/21

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

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 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 oppgavefelleskap, som ikke er eget rettssubjekt. Det er kun kontorkommunen som kan bestille en forvaltningsrevisjon i et slikt samarbeid. Men hvordan dette oppgavefelleskapet styres og organiseres</p>

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>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. Tilfredsstiller 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 om 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, strømbrudd, 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 vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
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

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<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 inneklima 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. Inneklima med bl.a. renhold vil også være aktuelt å vurdere.</p> <p>Vi har "lånt" deler av noen aktuelle problemstillinger fra et 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?

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<ul style="list-style-type: none"> b. Hva er identifiserte vedlikeholdsbehov ved kommunale bygg? c. I hvilken grad har Kongsvinger kommune satt egne mål for vedlikehold og inn klima i kommunale bygg? d. I hvilken grad har kommunen fulgt opp eventuelle egne målsetninger og vedtak for vedlikehold og inn klima i kommunale bygg? <p>2. I hvilken grad er ansvaret for vedlikehold og renhold i kommunale bygg organisert på en hensiktsmessig måte?</p> <ul 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> <p>Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>
Eskoleia AS	<p>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.</p>

Selskaper	Forslag prosjekter (temaer)
	Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til oppfølging av selskapet fra eiers side.
Visit Kongsvinger-regionen AS	<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? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>

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 utførelsesarbeidet 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

Møtebehandling

Kontrollutvalget stiller spørsmål ved pengebruken på Visit Kongsvinger. Kan være aktuelt å bestille en mindre undersøkelse (ikke full forvaltningsrevisjon). Kommer tilbake med en liten rapport om dette til høsten og så tar kontrollutvalget en beslutning om man bør gå videre med saken.

Votering

Enstemmig vedtak om disse prosjektene.

Vedtak

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 Miljø og samfunn/Administrasjon og styring *Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet*.
2. Prosjektplanen for NAV legges frem før møtet i april og prosjektplan for Måloppnåelse til høsten.
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
4. Det bestilles en undersøkelse om bruk av penger på Visit Kongsvingerregionen. En rapport legges frem for kontrollutvalget til høsten.

[Lagre]

Sak K-10/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht.plan for eierskapskontroll 2021-2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	10/21

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

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 rutinene 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.

Møtebehandling

Votering

Enighet om å bestille det generelle/overordnede prosjektet.

Vedtak

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* for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Prosjektplan for eierskapskontroll av *Ny vekst og kompetanse* bestilles når alle eierkommunene har vedtatt dette prosjektet
2. Prosjektplanen for en *overordnet/generell eierskapskontroll* legges frem i møtet i april

[Lagre]

Sak K-11/21 Oppdragsansvarlige revisorers habiliteringserklæring for 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	11/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering 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 Skjeggestad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

Rask gjennomgang av habilitetserklæringene. Ingen merknader til saken.

Votering

Det ble ikke lagt fram annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

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

[Lagre]

Sak K-12/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	12/21

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»

Saksframstilling:

Som det går fra 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 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.

Møtebehandling

Grundig gjennomgang av det vedlagte skjemaet. Ingen merknader.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

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

[Lagre]

Sak K-13/21 Kontrollutvalgets årsrapport 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	13/21

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

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.

Møtebehandling

Ingen merknader til rapporten.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

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

[Lagre]

Sak K-14/21 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.02.2021	14/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Saksframstilling

Møtebehandling

Det er veldig lenge mellom møtene fra april til september. Forslag om et ekstra møte 1. juni. Greit møte.

Votering

Enighet om å ha et ekstra møte.

Vedtak

Kontrollutvalget legger til et ekstra møte i sin møteplan for 2021, tirsdag 1. juni.

[Lagre]