

MØTEPROTOKOLL

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 23.3.21 kl 08.30 – 13.30

Sted: Teams-møte

Arkivsak: 18/00085

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

**Møtende
varamedlemmer:** Turid Dybendal

Forfall: May Britt Sletten (Pp)

Andre: Ordfører Margrethe Haarr til sak 16/21
Rådmann Lars Andreas Uglem til sak 20/21 og 21/21
Brannsjef GBI til sak 17/21
Revisjon Øst til sak 22/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
15/21	19/00030-17	Sak K-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	3
16/21	18/00065-43	Sak K-16/21 Samtale med ordføreren	4
17/21	19/00042-7	Sak K-17/21 Informasjon om Glåmdal Brannvesen IKS	5
18/21	18/00008-94	Sak K-18/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	
19/21	18/00020-42	Sak K-19/21 Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev 2019	7

20/21	18/00040-143	Sak K-20/21 Samtale med rådmannen	8
21/21	19/00015-15	Sak K-21/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon i GIR IKS	10
22/21	21/00106-1	Sak K-22/21 Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll - Ny vekst og kompetanse	12
23/21	18/00094-43	Sak K-23/21 Eventuelt	14

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Protokollen ble godkjent i møtet og vil bli signert på 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-15/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021	15/21

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.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>

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

Møtebehandling

Sekretariatsleder sender felles påmelding til den digitale KU-konferansen. Hver og én bestemmer selv hva de vil være med på.

Det ble gitt en gjensidig orientering fra de ulike utvalg.

Helse og mestring: fortsatt bekymring for antall sykehjemsplasser

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak K-16/21 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021	16/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

- Orientering om E 16
- Orientering hotell i Byparken
- Orientering om sykehus, tilrettelegging for at Kongsvinger kan ta imot pasienter fra Viken.
- #treffes
- NTP – Kongsvingerbanen og Godspakke Innlandet

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

Sak K-17/21 Informasjon om Glåmdal Brannvesen IKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021	17/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om Glåmdal brannvesen IKS. Vi har invitert brannsjef Sven Erik Sund til å komme og gi en orientering om virksomheten.

Møtebehandling

Konstituert brannsjef Arnfinn Strømstad orienterte litt om organisasjon, økonomi, budsjett, virksomhet og ny brannstasjon.

Ny selskapsavtale inngått i 2020: Grue, Eidskog og Kongsvinger. Beredskap: 4 brannstasjoner (inkl. fremskutt enhet på Austmarka, satt av midler for utdanning av mannskap her (12 stk).

Forebyggende avd. og Feieravd. + 1 heltidsansatt ansatt

Merket en kraftig økning i bistand helse (40 % landsgjennomsnitt). Mannskapet er opplært i akutthjelp, men er ikke helsepersonell. Befolkningen får ikke den helsehjelp de skal ha, og brannvesenet blir heller ikke økonomisk kompensert. Grue har for eksempel ikke ambulanse i dag – dvs at brannvesenet er alltid først på plass.

Økonomiplan 2020-2025: Store økonomiske utfordringer, bl.a. innkjøp av nye biler, ny brannordning (herunder krav om minst 3 heltidsstillinger uansett kommunestørrelse) og nye brannstasjoner.

Ny brannstasjon på Kongsvinger: den eksisterende er fra 1962, altfor liten plass – utstyr er spredt rundt og det er også dårlig plass, arbeidsmiljølovens krav innfris ikke pr. i dag med bl.a. strenge krav om skille ren/skitten sone.

Graving starter rett over påske.

Kontrollutvalget takker for god presentasjon og orientering.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021	18/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

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

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

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

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

Møtebehandling

Saken ble ikke behandlet.

Votering

Saken ble utsatt til senere møte.

Vedtak

Ikke noe vedtak. Saken utsettes til senere møte.

Sak K-19/21 Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev 2019

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021	19/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.

Saksframstilling:

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

Saksframstilling:

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrevet for 2019 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget vil be om en orientering fra Hedmark Revisjon IKS, ved neste interim-rapportering, om hvordan bemerkningene er fulgt opp.

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

Møtebehandling

Økonomisjef Malin Westby Skoglund redegjorde for saken. Det er jobbet aktivt og satt inn tiltak i 2020 i forbindelse med de bemerkningene som ble gitt i interimrapporteringen i 2019.

Kontrollutvalget takker for kort og god orientering.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.

Sak K-20/21 Samtale med rådmannen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021	20/21

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.*

- Kontrollutvalgets reglement

Møtebehandling

Økonomi: Overskudd i 2020 på 28 mill. kr og vi har nær 300 mill. kr på fond. Ellers preges vi fortsatt av covid-situasjonen og vi har fått en del statlige midler til erstatning for disse utgiftene. Men særlig innen helse og omsorg har vi en del utfordringer og usikkerhet fremover (spesielt på bemanning). En prognose vil bli lagt frem for formannskapet i april. Ekstra tilskudd (covidmidler) – tiltak til lokalt næringsliv: 1,6 mill. kr i 2021. Samarbeid regionen – søknadsfrist 18.4.21. Jobber sammen med Klosser når det gjelder informasjon om søknadsmuligheten. Kongsvinger har forholdsvis lav arb.ledighet relatert til pandemien. *Ingen nye varslinger eller anmeldelser siden forrige møte.*

Sykefravær 2020: 9 % (økning fra 2018 og 2019). Økning spesielt innen helse og mestring særlig i 4. kvartal. Dette sammenfaller med en periode med økt smittetrykk. Sykefraværet har også økt noe fra gjennomsnitt 2020 til de første månedene i 2021. Det er bekymringsfullt – særlig innen helse begynner det å slite på de ansatte.

Prøver å ha god dialog med verneombud og tillitsvalgte – spesielle utfordringer når det gjelder nyansatte. Inngått avtaler med vikarbyrå innen helsesektoren.

Kontrollutvalget takker for en god redegjørelse 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.

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021	21/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.

Saksframstilling:

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

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

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

- a) Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.
- b) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.

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

Revisjonen konkluderer med følgende:

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

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

- «Med bakgrunn i revisors vurderinger og konklusjoner anbefaler vi at GIR IKS bør:
- Vurdere å avholde eiermøter i forbindelse med budsjettvedtaket i representantskapet.
 - Vurdere å innføre separat regnskapsføring for husholdningsdelen og næringsdelen i selskapet.
 - Vurdere følgende endringer i selvkostberegningen:
 - Utelate ordinære renteinntekter
 - Utelate honorarer til representantskapsmedlemmer
 - At det foretas en fordeling av balanseført egenkapital mellom selvkost- og næringsdelen i selskapet, og at det beregnes kalkulatoriske renter på den delen som beskriver seg fra selvkostdelen.

- Utarbeide felles skriftlige rutiner, eller ta inn en presisering i kvalitetshåndboka, som beskriver hvordan de ansatte skal forholde seg med hensyn til de som skal betale for levering av avfall. Det bør gjøres for å sikre at dette blir gjort mest mulig likt ved de ulike gjenvinningsstasjonene.
- Utarbeide skriftlige rutiner for avstemming av, og forberedelse av bokføring av kasseoppgjør og fakturering.
- Legge ut mer informasjon om regler/fremgangsmåte for levering av næringsavfall på GIR IKS sine internettsider.
- Vurdere å gjennomføre systematiske stikkprøvekontroller på om betalingsrutinene fungerer, og at en også tar i bruk GIR IKS sitt avvikssystem på dette området. Det presiseres imidlertid at oppfølgingstiltakene må stå i stil med omfanget av innbetalinger.
- Vurdere å delta i den nasjonale renovasjonsbenchmarkingen med jevne mellomrom slik at selskapet og eiere kan danne seg et mer helhetlig bilde av status for virksomheten.

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

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

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

Møtebehandling

Redegjørelsen fra GIR ble gjennomgått. Kontrollutvalget svarer anbefalingene godt ut og kontrollutvalget har ikke noe behov for ytterligere oppfølging når det revisjons anbefalinger ovenfor selskapet.

Rådmannen hadde ikke forberedt seg på redegjørelsen når det gjelder anbefalingene som omfatter Kongsvinger som eierkommune. Ble enighet om at rådmannen sender en skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget.

Votering

Det ble lagt frem forslag til et pkt 2 i vedtaket. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering når det gjelder selskapet.

2. Rådmannen sender en skriftlig redegjørelse når det gjelder anbefalingene som er stilt ovenfor Kongsvinger som eierkommune.

Sak K-22/21 Informasjon om - forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll - Ny vekst og kompetanse

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021	22/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksframstilling:

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

«Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3, med følgende endringer:

Plan prosjekter forvaltningsrevisjon – selskaper (i prioritert rekkefølge):

1. Ny vekst og kompetanse
 - o Dette skal være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i
 - o en forvaltningsrevisjon er å se på eierstruktur og organisering opp imot måloppnåelse. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Forvaltningsrevisjonen kombineres med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.
2. Eskoleia AS
3. Visit Kongsvingerregionen

Prosjekter forvaltningsrevisjon – nytt prosjekt

1. NAV - Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak
 - o 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.

Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.

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

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

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

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

Møtebehandling

Det ble gitt en orientering for bakgrunnen for ønsket om revisjonen. Prosjektplanen må behandles/vedtas av kommunestyret før den kan settes i bestilling.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak K-23/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	23.03.2021	23/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Mobbing i skolen: hvordan jobbes det med forebygging av mobbing i skolen? Er dette en sak vi bør se nærmere på fra kontrollutvalgets side? Etter de reportasjene som har stått i media den siste tiden, er det naturlig å få noe informasjon om dette. Kommunalsjefen Oppvekst inviteres til neste møte i kontrollutvalget for å gi en orientering.

Votering

Vedtak

Ingen vedtak