

MØTEPROTOKOLL

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 26.10.21 kl. 08.15 – 15.45
Sted: Spiserom hos Revisjon Øst IKS
Arkivsak: 18/00085

Tilstede: Alf Tore Pedersen (AP)
Reidun Thøger Andresen (AP)

**Møtende
varamedlemmer:** Stig Holm (H) for Øystein Østgaard (H)
Kristin Elin Haugen (V) for Tom Arne Strandberg (FRP)
Turid Dybendal (AP) for May B. Sletten

Forfall: Tom Arne Strandberg (FRP)
Øystein Østgaard (H) - Nestleder
May Britt Sletten (PP)

Andre: Ordfører Eli Wathne deltok under sak 60/21
Rådmann Lars Andreas Uglem deltok under sakene 67-69/21
Revisjon Øst IKS deltok under sakene 61-62/21 og 66-67/21
Kommunalsjef HR deltok under sak 69/21

Protokollfører: Sekretariatsleder Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
59/21	19/00030-27	Sak K-59/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	
60/21	18/00065-51	Sak K-60/21 Samtale med ordføreren	
61/21	18/00008-108	Sak K-61/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	
62/21	18/00008-105	Sak K-62/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	
63/21	18/00008-104	Sak K-63/21 Oppdragsavtalen 2022	

64/21	18/00033-12	Sak K-64/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	
65/21	18/00014-15	Sak K-65/21 Møteplan for 2022	
66/21	18/00042-5	Sak K-66/21 Orientering om bestilt undersøkelse - NAV. Vurdering av nytt FR-prosjekt i henhold til vedtatt plan	
67/21	21/00131-3	Sak K-67/21 Forundersøkelse Visit Kongsvingerregionen - Forvaltning av midler	
68/21	18/00040-158	Sak K-68/21 Samtale med rådmannen	
69/21	18/00040-160	Sak K-69/21 Praksis ved utlysning av stillinger	
70/21	18/00094-51	Sak K-70/21 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.

<i>Alf-Tor Pedersen</i>	*
<i>Kristin Engelsen</i>	
<i>Lerdal</i>	
<i>Tord Dybdal</i>	

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».

* *Stig f*

Saker til behandling

59/21 Sak K-59/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021	59/21

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) Turid Dybendal
 - 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

Møtebehandling:

Det ble gitt en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene.

Votering:

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak K-60/21 Samtale med ordføreren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021	60/21

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:

Etter innkallingen ble sendt ut har Margrethe Haarr fått plass på Stortinget etter valget. Vi har derfor fått ny ordfører i Kongsvinger, Eli Wathne, og hun møtte kontrollutvalget til en samtale over Teams.

Den nye ordføreren har kun hatt et par dager i sitt nye verv, og det er begrenset hvilke saker hun har fått satt seg inn i. Hun snakket likevel litt om

E-16
Skolestruktur
Møte i Jernbaneforum
Budsjett for 2022

Kontrollutvalget takker for at ordføreren ville ta seg tid til å møte kontrollutvalget på så kort varsel, og ser frem til neste samtale.

Votering:

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak K-61/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021	61/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten. Kontrollutvalget skal behandle en rapport for gjennomgang av 2020-regnskapet: *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"*. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst ved regnskapsrevisor Tormod Østli gir en orientering om saken.

Møtebehandling:

Revisjon har foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering for FELK; sannsynlighet og konsekvens/vesentlighet.

Revisjon har valgt «vederlag for opphold i institusjon» for FELK for 2021. Vurderes under kategorien «alvorlige konsekvenser», men «mindre sannsynlig». Kan imidlertid ha stor betydning for kommunens omdømme dersom dette ikke etterleves. Problemstilling:

- Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester

Veldig begrenset ressursbruk fra revisjons side – avsatt 25 timer. Derfor moderat sikkerhet om det revisjonen uttaler seg om. Skriftlige rapportering til KU innen 30. juni.

Votering:

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Sak K-62/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021	62/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Kongsvinger kommune, denne er relatert til budsjettet for 2021. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og revisjonsstrategien er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2021. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- hjelpe revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- hjelpe revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- hjelpe revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2021 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2021) først når foregående år er ferdig (2020). Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges frem når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram enten i det siste møtet før nyttår eller det første møtet etter nyttår.

Revisjon Øst IKS er invitert til å gjøre rede for saken.

Møtebehandling:

Utøvende regnskapsrevisor Tormod Østli ga en orientering om revisjonsprosessen. Ingen endringer fra tidligere revisjonsteam for Kongsvinger.

Ingen endringer i verken årshjul eller rapportering fra revisjon sammenlignet med tidligere.

- Uavhengighetserklæring – vise at det ikke er noen bindinger til oppdragene.
- Engasjementsbrev
- Revisjonsstrategi (som vi har i dagens møte)
- Årsavslutning – presenteres i KU april/mai

Avgrensning av regnskapsrevisjon

- Test av intern kontroll
- Etterlevelse lov og forskrift og interne reglement
- Kontroll av budsjett og årsberetning
- Selvkost
- Tilskudd/refusjoner
- Lovlighet og gjennomføring av vedtak
- IT-sikkerhet (i hovedsak applikasjonskontroller)

Kontrollutvalget bør få beskjed dersom det blir større endringer i den planlagte revisjonsprosessen.

Vurdere risiko og angrepsvinkel for *sentrale transaksjoner*

- Inntekter og tilhørende balanseposter
- Kostnader (lønn og pensjon, innkjøp, investeringer, overføringsutgifter) og tilhørende balanseposter
- Andre transaksjoner, herunder bruk og avsetning til fond

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

63/21 Sak K-63/21 Oppdragsavtalen 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021	63/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2022.

Tjeneste	Timer 2022	Timer 2021
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	850	850
2 <u>Attestasjoner og revisjonsuttalelser</u>	300	300
3 Revisjon av beboerregnskap	50	75
4 Veiledning/bistand	50	50
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	1 275	1 300
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	50
7 Forvaltningsrevisjon	500	500
8 Selskapskontroll	75	75
SUM 6-8	625	625
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	75	100
SUM TOTALT	1 975	2 025

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak K-64/21 bygger på denne oppdragsavtalen.

Avtalen forutsetter kr 1050,- i timesats for 2022, som er vedtatt i representantskapet 23.09.21 i Revisjon Øst IKS. Nærmere om kostnader i sak K-64/21.

Møtebehandling:

Daglig leder i Revisjon Øst IKS var forhindret fra å møte i saken pga. en konferanse. Daglig leder i sekretariatet gikk derfor kort gjennom oppdragsavtalen.

Det var ingen spesielle spørsmål eller noen innsigelse til utkastet til avtale som ble presentert.

Votering:

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

Vedtak:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

64/21 Sak K-64/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021	64/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022.

	Budsjett 2022
Kontrollutvalget	257 000
Sekretariatet	406 000
Revisjonen	2 073 750
Totalt	2 736 750

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2022.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Saksframstilling:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2021. Godtgjørelsen er pr. i dag lik som for 2021, men kan endre seg dersom godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn endres ettersom godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra denne. Vi har budsjettet med 7 møter i 2022. I møteplanen settes det opp 6 møter, men det vil ofte oppstå behov for ekstraordinært møte.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Kongsvinger kommune sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	100%	987 997,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	0,14%	1 383,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	15%	148 200,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet. I 2021 ble konferansen avholdt digitalt, men det planlegges igjen fysisk konferanse i 2022.

Sekretariatet avholder også kurs eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs.

Sekretariatsfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.09.21, sak R-06/21. Vedtatt budsjett 2022 og økonomiplan ligger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr. 3.168.000,-. For Kongsvinger kommune sin del blir betalingen kr 9.000,-. mer enn for 2021. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40% av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60% deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Kongsvinger kommune fikk en tilleggsregning på kr. 2.259,- i 2021 etter medgått tid i 2020.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av oppdragsavtalen som ble vedtatt i sak K-63/21, jf. sakens vedlegg 1.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 23.09.21, jf. vedlegg 2. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2022 for Kongsvinger kommune sin del bli kr. 2 073 750,-. Mot kr. 2 075 625,- i 2021. Antall timer til disposisjon er blitt noe redusert, men timeprisen har økt fra kr. 1.025,- til kr. 1.050,-.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2022	Budsjett 2021
Godtgjørelser kontrollutvalget	213 000	213 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
Tapt arb.fortj.	15 000	15 000
Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
Møteutgifter	3 000	3 000
Kurs	21 000	21 000
Sum	257 000	257 000
Ramme for virksomh. Konsek	406 000	397 000
Ramme for virksomh. Revisjon	2 073 750	2 075 625
Samlet	2 736 750	2 729 625

Totalt er Kongsvinger kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2022 på kr 2 736.750,-. En liten økning (0,3 %) fra 2021.

Møtebehandling:

Daglig leder gikk gjennom forslaget til budsjett. Det ble ikke reist noen spørsmål eller innsigelse mot forslaget som er lagt frem.

Votering:

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

Vedtak:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022.

	Budsjett 2022
Kontrollutvalget	257 000
Sekretariatet	406 000
Revisjonen	2 073 750
Totalt	2 736 750

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2022.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Sak K-65/21 Møteplan for 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021	65/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte møteplanen som kontrollutvalgets møteplan for 2022.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - *Kommunestyret tar kontrollutvalgets møteplan for 2022 til orientering.*

Saksframstilling:

Det har vært vanlig praksis at møteplanen for kontrollutvalget vedtas i forbindelse med behandling av kontrollutvalgets årsplan. Årsplanen behandles i utvalgenes møter i november. Det er imidlertid fremmet et ønske fra kommunen om møteplanen for 2022 kan vedtas allerede i dette møtet.

Møteplanen må koordineres for alle de 12 kontrollutvalgene som sekretariatet bistår. Det legges frem følgende forslag til møtedatoer for kontrollutvalget i Kongsvinger:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai ¹	Juni ²	Juli	Aug.	Sept.	Okt. ³	Nov.	Des.
	1.	22.		3.	2. (7.) ⁴		30.		4.	22.	

Møtebehandling:

Det var enighet om at det også settes opp et møte i juni. Ingen innsigelser til forslaget.

Votering:

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

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte møteplanen som kontrollutvalgets møteplan for 2022.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - *Kommunestyret tar kontrollutvalgets møteplan for 2022 til orientering.*

¹ I disse møtene behandles kommunenes årsregnskap/årsberetning.

² Felles fagdag 2. juni.

³ I disse møtene behandles budsjett for kontroll og tilsyn for 2023.

⁴ Dersom ønskelig med 7 møter (tilsvarende i Elverum).

Sak K-66/21 Orientering om bestilt undersøkelse - NAV. Vurdering av nytt FR-prosjekt i henhold til vedtatt plan

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021	66/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyrets vedtak den 17.12.20 sak 120/20 *Plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024* endres slik at forvaltningsrevisjonsprosjektet rettet mot *tilskudd til arbeidsmarkedstiltak (NAV)*, bortfaller.
2. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i [. . .]
3. Prosjektplanen legges frem [. . .]

Saksframstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 ble vedtatt av kommunestyret den 17.12.2020, med en endring som medførte et nytt prosjekt rettet mot tilskudd til arbeidsmarkedstiltak. Kontrollkomiteen fulgte opp kommunestyrets vedtak og i møte 16.02.21, sak K-9/21, bestilte de en prosjektplan knyttet til NAV.

I prosjektplanen ble det foreslått å gjøre forvaltningsrevisjonsprosjektet om til en *undersøkelse* (se vedlagte prosjektplan), med følgende problemstillinger.

1. **Hvordan fører NAV Kongsvinger kontroll med hva det kommunale tilskuddet til VTA brukes til?**
2. **Har NAV Kongsvinger endret rutiner på området etter riksrevisjonen sin rapport fra 03.11.2020?**

Kongsvinger kommune bidrar med 25 prosent av tilskuddet i VTA-ordningen, resten er statlig. Kommunalsjef samfunn, Rune Lund, har opplyst at NAV Kongsvinger / Kongsvinger kommune ikke gjør noe oppfølging/kontroll/kvalitetssikring på disse midlene, men at dette er en oppgave som NAV Innlandet har.

Det betyr at enten er alt overlatt til statlig kontroll – og NAV Kongsvinger har ingen kontrollfunksjon, eller hvis det eventuelt er slik at kommunen har et kontrollansvar, så har ikke NAV Kongsvinger gjennomført kontrollaktiviteter overhodet.

Revisjon Øst konkluderer derfor at de ikke kan se at det skal være noe grunnlag for en slik undersøkelse. Kontrollutvalget tar en vurdering av om de skal foreslå at kommunestyret endrer sitt vedtak av 17.12.20, jf. sak KS-120/20 Plan for forvaltningsrevisjon, slik at prosjektet bortfaller.

Øvrige prosjekter som er vedtatt i Plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 er:

Områder

Administrasjon og styring
Administrasjon og styring

Forslag prosjekter (temaer)

IKT-sikkerhet.
Beredskap

Miljø og samfunn/Administrasjon og styring	Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet.
Miljø og samfunn	Selvkost
Miljø og samfunn	KKE og vedlikehold av og inneklima i kommunale eiendommer
Oppvekst	Barn og unges oppvekstmiljø i Kongsvinger

En prosjektplan knyttet til Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet ble bestilt i kontrollutvalgets møte 16. februar, jf. sak K-9/21. I kontrollutvalgets møte den 7. september, jf. sak K-55/21, bestilte kontrollutvalget en forundersøkelse for å utrede nærmere om hvor det er mest risiko og vesentlighet for en senere forvaltningsrevisjon knyttet til temaet. Forundersøkelsen skal leveres i mars 2022.

Ettersom NAV-prosjektet foreslås skrinlagt og man foreløpig kun har bestilt en forundersøkelse knyttet til prosjektet om Måloppnåelse, bør kontrollutvalget vurdere å bestille et nytt prosjekt fra vedtatt plan. Vi tar en diskusjon i møtet og Revisjon Øst er invitert til å bistå i saken.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget er enig i at NAV-prosjektet bør skrinlegges.

Diskusjon i utvalget om et nytt prosjekt fra vedtatt plan.

Revisjon mener et prosjekt innen *Oppvekst* er det mest hensiktsmessige. Kommunen skårer relativt dårlig på skolerresultater, det er relativt mange som ikke fullfører videregående skole og mange unge vokser opp i familier med lavt inntektsnivå.

- Kan omfatte en form for levekårsundersøkelse med fokus på barn og unge (lavinntekt)
- Skolerresultater
- Ressursbruk i skolen på barn/unge med behov for ekstra oppfølging
- Uro i ungdomsmiljøene

Kontrollutvalget inviterer SLT-koordinator til neste møte, og forvaltningsrevisor blir med på denne saken.

Votering:

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

Vedtak:

1. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyrets vedtak den 17.12.20 sak 120/20 *Plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024* endres slik at forvaltningsrevisjonsprosjektet rettet mot *tilskudd til arbeidsmarkedstiltak (NAV)*, bortfaller.
2. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i *Barn og unges oppvekstvilkår i Kongsvinger*
3. Prosjektplanen legges frem på nyåret 2022.

Sak K-67/21 Forundersøkelse Visit Kongsvingerregionen - Forvaltning av midler

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021	67/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til Visit Kongsvingerregionen.
2. Prosjektet tar utgangspunkt i følgende problemstilling:
 - a) I hvilken grad når Visit Kongsvingerregionen sine mål/bidrar til at Kongsvingerregionen når sine mål mht. regionens reiselivsnæring?
3. Prosjektet gjennomføres med en tidsramme på 200 timer og rapporten leveres til kontrollutvalget for behandling innen mai 2022.

Saksframstilling:

I kontrollutvalgets møte 16. februar, jf., sak «K-9/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024» ble det (blant annet) fattet følgende vedtak:

- 4. Det bestilles en undersøkelse om bruk av penger på Visit Kongsvingerregionen. En rapport legges frem for kontrollutvalget til høsten.**

Revisjon Øst ga en nærmere orientering om hvordan de har tenkt å gjennomføre denne undersøkelsen og hva formålet med undersøkelsen etter deres syn bør være, i kontrollutvalgets møte den 7. september 2021, jf., sak K-56/21.

Forundersøkelsen er nå ferdig og rapporten legges frem for kontrollutvalget. Revisjon gir en nærmere orientering. Kontrollutvalget har invitert rådmannen til saken.

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor gjorde en presentasjon av rapporten etter undersøkelsen. Kontrollutvalget takker for en god presentasjon.

Kontrollutvalget er enige om at de ønsker en rapportering fra selskapet om hva de har oppnådd sett i henhold til vedtatte mål og strategier. Dette bør presenteres i et møte hvor kontrollutvalgene fra alle eierkommunene har anledning til å være til stede. En eventuell forvaltningsrevisjon bør bli et fellesprosjekt for alle eierkommunene.

Votering:

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

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt.
2. Sekretariatsleder orienterer om kontrollutvalgets vedtak i de øvrige kontrollutvalgene i eierkommunene og fremmer et tilsvarende forslag til vedtak.
3. Sekretariatsleder tar deretter kontakt med daglig leder i Visit Kongsvingerregionen og ber om et felles møte hvor en slik rapport kan presenteres, dersom de øvrige kontrollutvalgene også ønsker det.

Sak K-68/21 Samtale med rådmannen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021	68/21

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 vil ha 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 åpne 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 er generelt stigende og/eller man har en 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:

Utgifter relatert til ekstra utgifter under korona. Fått dekket direkte utgifter til smitteutstyr etc., men ikke fått dekket utgifter ved at vi har omdisponert personell. Ligger an til et pluss på om lag 20 mill. kroner på et samlet regnskap.

Sykefravær:

Vi ligger høyere enn tidligere år, men ikke «dramatisk» høyt. Samlet 9,4 %.

- Det har vært færre dødsfall på sykehjem enn normalt under korona. Det innebærer også at vi har behov for flere langtidsplasser og som går på bekostning av kapasiteten på korttidsplasser. Vi har mulighet til å kjøpe noen langtidsplasser både i og utenfor regionen. Overbelegg påvirker også sykefraværet.

Rådmannens budsjettforslag legges frem neste onsdag.

- Skolestrukturen. Det blir vesentlig mindre unger i Kongsvinger kommune - 200 færre i neste 5-årsperiode, og 80 av disse tilhører de skolene som er foreslått nedlagt.

Arbeidstilsynet har gjennomført *tilsyn* i Glåmdal Krisesenter. En del av det nasjonale tilsynet. 3 pålegg som må lukkes innen 1.12.

Økonomienheten – hatt kontroll og sett på rutiner for ansattes håndtering av klientmidler. Vil alltid foreligge en risiko for mislighold.

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-69/21 Praksis ved utlysning av stillinger

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021	69/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

Det lyses ut mange ulike kommunale stillinger i løpet av et år. Offentleglova § 25 annet ledd bestemmer at det skal settes opp en søkerliste så snart søknadsfristen har gått ut, og søkerlisten skal inneholde navn, alder, stilling eller yrkestittel og bosteds- eller arbeidskommune for hver søker. Hovedregelen er at søkerlister i det offentlige er offentlige og skal være tilgjengelig hos vedkommende forvaltningsorgan, jf. offentliglova § 3.

Etter offentliglova § 25 annet ledd, tredje punktum kan det gjøre unntak fra innsyn for opplysninger om en søker, dersom søkeren selv ber om det. Forvaltningsorganet gis derfor en adgang, men *ikke plikt* til å unnta opplysninger om en søker fra offentlighet. Ved vurderingen om en slik anmodning skal tas til følge, skal det legges vekt på om det knytter seg *særlig offentlig interesse til stillingen*. Sivilombudsmannen har uttalt at terskelen for å unnta søkernavn fra offentlighet heves dersom det er tale om høyere lederstillinger (merinnsynsprinsippet).

Når det gjelder utlysning av en spesiell stilling eller lederstilling, blir det gjerne oppslag i media om hvem som har søkt stillingen. Selv om hovedregelen er offentlige søkerlister, opplever man relativt ofte at flere søkere er unntatt offentlighet.

Kontrollutvalget ønsker en nærmere redegjørelse for kommunes praksis ved utlysning av offentlige stillinger, herunder hvilke kriterier som legges til grunn for at opplysninger om søkere unntas offentlighet.

Rådmannen, eller den han delegerer, er invitert for å gi en orientering i saken.

Møtebehandling

HR-leder Mette Anderssen redegjorde for kommunes praksis på området.

Allmenn diskusjon. Kontrollutvalget var fornøyd med, og takker for, presentasjonen som ble gitt.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

70/21 Sak K-70/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021	70/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Ingen saker

Møtebehandling:

Votering:

Vedtak:

Ingen vedtak