

MØTEPROTOKOLL

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 31.01.2023 kl. 08.30 – 14.00
Sted: Eskoleias møtelokaler
Arkivsak: 18/00085

Tilstede: Alf Tore Pedersen (Arbeiderpartiet -KS),
Reidun Thøger Andresen (Ap),
Tom Arne Strandberg (Frp),
Stig Holm (H),
Randi Ryan (Pp) (permittert fra kl. 13.00)

Møtende
varamedlemmer:

Forfall:

Andre: Ledelsen ved Eskoleia AS til sak 01/23
Ordfører Eli Wathne til sak 03/23
Revisjon Øst til sakene 04-05/23
Kommunedirektør Lars Andreas Uglem og kommunalsjef Rune
Lund til sakene 06-07/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

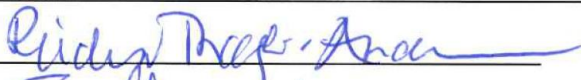


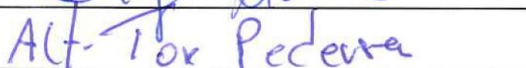
SAKSKART		
1/23	19/00042-24	Sak K-01/23 Eskoleia - omvisning i og orientering fra selskapet
2/23	19/00055-4	Sak K-02/23 Referater, orienteringer og diskusjoner
3/23	19/00042-25	Sak K-03/23 Samtale med ordfører
4/23	18/00008-158	Sak K-04/23 Statusrapport oppdragsavtale 2022, 2. halvår
5/23	18/00008-159	Sak 05/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022
6/23	18/00040-193	Sak K-06/23 Samtale med kommunedirektør

7/23	18/00040-194	Sak K-07/23 Oppfølgingen av politiske vedtak og systemer som sikrer denne oppfølgingen (status)
8/23	18/00008-161	Sak 08/23 Revisjons habilitetserklæringer for 2023
9/23	18/00008-160	Sak K-09/23 Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022
10/23	18/00069-24	Sak K-10/23 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022
11/23	18/00094-69	Sak K-11/23 Eventuelt

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

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

UTSKRIFTER:

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

Saker til behandling

Sak K-01/23 Eskoleia - omvisning i og orientering fra selskapet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023	1/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for omvisningen i og orienteringen fra Eskoleia AS

Saksfremstilling:

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, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen. Det samme gjelder virksomheten i kommunens selskaper.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om virksomheten i Eskoleia AS. Ledelsen i selskapet tar imot utvalget for å gi en omvisning og en orientering i dagens møte.

Møtebehandling

Daglig leder og nestleder i styret hadde en flott presentasjon og interessant orientering om selskapet.

Kontrollutvalget fikk deretter en omvisning i produksjonshallen.

Kontrollutvalget var svært fornøyd med orienteringen og takker for at Eskoleia tok imot oss.

Votering

Det var ingen forslag til annet vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for omvisningen i og orienteringen fra Eskoleia AS

[Lagre]

Sak K-02/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023	2/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023

Saksfremstilling:

Orienteringer/diskusjoner

▪ Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).

- Saker fra formannskapet - Alf-Tore Pedersen
- Saker fra oppvekst og læring - Randi Ryan
- Saker fra miljø og samfunnsutvikling - Tom Strandberg
- Planutvalget - Stig Holm
- Saker fra helse og mestring - Reidun Thøger Andresen

- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Møtebehandling

Det har ikke vært noen møter i utvalgene ennå, så ingenting å orientere om fra disse. Kort orientering fra FMS-møtet den 18.1.23.

Alminnelige diskusjoner.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak K-03/23 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023	3/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksfremstilling:

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

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

Møtebehandling

- E16 – krevende
- Jernbane – mye positivt, støtte utenfra (flere ser fordelene)
- Helsehus – Eldreomsorg – behovet for omsorgsboliger økende
- KIPER – kraftforsyning

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak K-04/23 Statusrapport oppdragsavtale 2022, 2. halvår

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023	4/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2. halvår 2022, pr. 31.12.22

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 2022.

I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, blir Kongsvinger kommune kreditert (godskrevet) med kr. 36.752,- pr. 31.12.22.

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst foretok en kort orientering om tidsbruken. Ingen merknader fra utvalget.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 orientering.

[Lagre]

Sak 05/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023	5/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjons rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2022, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemming og kontroller knyttet til at:

- avstemming av bankkontoer er á jour

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- arbeidsavtaler er signert, og at avtalte ytelser er registrert i Visma HRM
- filoverføringer – variable lønn er gjennomført
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
-

Revisjon Øst mener kommunes interne kontroll fungerer tilfredsstillende, men har kommet med noen kommentarer og anbefalinger.

Revisjon Øst er invitert for å gi en orientering i saken.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2022.

Møtebehandling

Revisjon Øst tok en kort orientering i saken. Kontrollutvalget merker seg revisjonens kommentar om at det kan ta noe tid å få tilsendt dokumenter som man ber om. Ellers ingen spesielle merknader fra kontrollutvalget.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjons rapportering til orientering.

[Lagre]

Sak K-06/23 Samtale med kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023	6/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Saksfremstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Lars Andreas Uglem til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- o Kontrollutvalget ønsker en om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- o 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.*
- o Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- o Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- o Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebtes 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

Kommunedirektøren og kommunalsjef møtte til saken.

Økonomi:

Regnskap 2022 er ikke ferdig, men vi forventer et regnskap som er om lag i balanse (ingen større mer- eller mindreforbruk).

Kommunalsjef Rune Lund ga en orientering om brannstasjonssaken.

Det ble en diskusjon i utvalget om ønsket om en forvaltningsrevisjon knyttet til saken. Kontrollutvalget har vedtatt revidert plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2023-

2024 og ett av de vedtatte prosjektene er KKE. Innunder et slikt prosjekt, er det derfor naturlig å kunne ta en forvaltningsrevisjon av brannstasjonssaken.

Votering

Det ble fremmet forslag om annet vedtak.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommuneadministrasjonen til orientering.
2. Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan knyttet til brannstasjonssaken. Planen legges frem i neste kontrollutvalgsmøte.

[Lagre]

Sak K-07/23 Oppfølgingen av politiske vedtak og systemer som sikrer denne oppfølgingen (status)

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023	7/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av kommunedirektøren, samt informasjon om de rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene. Den viktigste oppgaven til den administrative ledelsen, er å sørge for at politiske vedtak følges opp.

Kontrollutvalget vurderer også behovet/ønsket om undersøke hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått. I kontrollutvalgets møte 30.11.21 informerte kommunedirektøren om at kommunen hadde valgt en overgang til systemet *Framsikt* og som var tatt i bruk samme høst. De politiske vedtakene skulle bli en del av helheten i dette systemet. Det ble også laget en PDF som fulgte de politiske sakene som ordinært vedlegg. Målet er at det skal bli mer åpenhet om sakene.

Vi har invitert kommunedirektør Lars Andreas Uglem til å gi en orientering om det innførte systemet fungerer som forventet. Har man oppnådd mer åpenhet?

Møtebehandling

Kommunedirektøren ga en kort orientering om systemet *Framsikt* som benyttes ved oppfølging av vedtak.

Rapportering 2. hver måned til formannskap

Rapportering Tertialvis til kommunestyret

Rapportering skjer på samme tidspunkt som øvrig politisk rapportering på drift og økonomi

Kontrollutvalget takker for orienteringen.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om annet vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

[Lagre]

Sak 08/23 Revisjons habilitetserklæringer for 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023	8/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2023, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

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

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

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

Møtebehandling

Det ble gitt en kort orientering om saken. Ingen særskilte merknader fra utvalget.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2023 til orientering.

[Lagre]

Sak K-09/23 Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023	9/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.

Vedlegg:

1. Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar ved regnskapsrevisjon (RR) og forvaltningsrevisjon (FR) pr. 31.12.22 (skjema)

Saksframstilling:

Som det går fra av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og avtaler med revisor og at revisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3 (FOR-2019-06-17-904), jf. forskriften § 3 første ledd.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som utført og dokumentert.

Møtebehandling

Utvalgsmedlemmene har gått gjennom skjemaet og har ingen spesielle merknader til saken.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.

[Lagre]

Sak K-10/23 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023	10/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2022 skal behandles i det første møtet i 2023, og oversendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også fremgå 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 som er lagt bak oss.

Møtebehandling

Utkast til årsrapport 2022 ble gjennomgått. Det ble gjort enkelte tilføyelser. Ellers godkjent.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak.

Vedtak

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

[Lagre]

Sak K-11/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023	11/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Kontrollutvalget vurderer sitt ønske om neste bedriftsbesøk. Langelandskolen foreslått som aktuelt i løpet av våren (tiltaksplanen).

Votering

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]