

MØTEPROTOKOLL

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 22.11.2022 kl. 08.30 – 14.30
Sted: Møterom hos NVK
Arkivsak: 18/00085

Tilstede: Alf Tore Pedersen (AP) – leder
Stig Holm (H) - nestleder
Reidun Thøger Andresen (AP)
Randi Ryan (PP)
Tom Arne Strandberg (FRP)

Møtende
varamedlemmer:

Forfall:

Andre: Ordfører Eli Wathne 62/22
Rådmann Lars Andreas Uglem 65/22
Revisjon Øst IKS 64-67/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
61/22	19/00030-46	Sak K-61/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
62/22	18/00065-73	Sak K-62/22 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
63/22	18/00213-16	Sak K-63/22 Revidering av plan for FR/EK 2023-2024	10.00	
		LUNSJ	11.00	

64/22	22/00028-1	Sak K-64/22 Prosjektplan Eierskapskontroll GIV IKS	12.00	Revisjon
65/22	18/00040-189	Sak K-65/22 Samtale med kommunedirektør	12.30	Kom.dir.
66/22	18/00008-151	Sak K-66/22 Plan for FELK 2022	13.15	Revisjon
67/22	18/00008-152	Sak K-67/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022	13.45	Revisjon
68/22	18/00095-40	Sak K-68/22 Egenevaluering av kontrollutvalgets møter	14.15	
69/22	18/00094-66	Sak K-69/22 Eventuelt	14.30	

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Møteprotokollen ble godkjent, og blir signert i neste 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-61/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	22.11.2022	61/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen
 - Saker fra oppvekst og læring – Randi Ryan
 - Saker fra miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg
 - Planutvalget – Stig Holm
 - Saker fra helse og mestring - Reidun Thøger Andresen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oppsummering av tilsynene som har vært i kommunen.

Møtebehandling

Det ble gitt en generell orientering fra de ulike utvalgene. Ingenting spesielt som berører kontrollutvalgets oppgaver.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak K-62/22 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	22.11.2022	62/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

- Politisk «høysesong» - både statlig og kommunalt budsjett
- E16
- Fylkets budsjettkutt til lokal kultur og regionråd/interkommunale samarbeid
- Inntektssystemet mellom kommunene – Kongsvinger kommer dårligere ut med det nye systemet
- Økning i kommunale utgifter

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak K-63/22 Revidering av plan for FR/EK 2023-2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	22.11.2022	63/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 med de prosjektene og prioriteringene som går frem av revidert plan, pkt. 2.2.
2. Revidert plan for 2023-2024 sendes kommunestyret til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget skal også minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. kommuneloven § 23-4 annet ledd. Denne skal også baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eierskap og hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Ofte kombineres en forvaltningsrevisjon av kommunens selskaper med en eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget i Kongsvinger behandlet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i møte 24.11.20, sak K-62/20:

- a. 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
- b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
- c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Kommunestyret behandlet planen i sitt møte 17.12.20, jf. sak KS-120/20, og gjorde visse endringer i kontrollutvalgets forslag til prosjekter. Enkelte av de vedtatte prosjektene er gjennomført, andre er under bestilling og noen er henlagt.

Herved legges det frem et utkast til revidert plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2023-2024 i tråd med forutsetningene, jf. ovennevnte vedtak litra b.

Kontrollutvalget vurderer og vedtar eventuelt en revidert plan som deretter oversendes kommunestyret til orientering, jf. vedtakets litra c.

Møtebehandling

De ulike prosjektene ble diskutert. Det ble enighet om enkelte prosjekter som man ønsker å prioritere i 2023/2024.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 med de prosjektene og prioriteringene som går frem av revidert plan, pkt. 2.2.
2. Revidert plan for 2023-2024 sendes kommunestyret til orientering.

[Lagre]

Sak K-64/22 Prosjektplan Eierskapskontroll GIV IKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	22.11.2022	64/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar prosjektplanen for eierskapskontroll knyttet til *Glåmdalen interkommunale voksenopplæring* til orientering og bestiller i henhold til denne en eierskapskontroll. Prosjektet har følgende problemstilling:
 - Følger Kongsvinger kommune opp eierskapet i GIV IKS jf. selskapsavtale, prinsipper for god eierstyring, retningslinjer og kommunestyrets vedtak.
2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 90 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles mars 2023.
4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i møte 4.10.22 en prosjektplan for eierskapskontroll knyttet til Glåmdalen interkommunale voksenopplæring. I prosjektplanen heter det bl.a.:

«Formålet med en eierskapskontroll i GIV IKS vil være å undersøke hvordan Kongsvinger kommune sikrer kontroll med eierinteressen de har i GIV IKS. GIV har inngått samarbeidsavtale med eierkommunene Nord-Odal, Sør-Odal, Eidskog og Grue for å avklare oppgaver, ansvar, myndighet, kjøp av tjenester m.m. Kongsvinger har ikke inngått tilsvarende avtale».

I prosjektplanen skisseres følgende problemstilling:

- Følger Kongsvinger kommune opp eierskapet i GIV IKS JF. selskapsavtale, prinsipper for god eierstyring, retningslinjer og kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontrollen foreslås gjennomført innen en ramme på 90 timer og startes opp i desember 2022 med planlagt ferdigstillelse mars 2023.

Revisjon Øst er invitert til saken.

Møtebehandling

Prosjektplanen ble gjennomgått. Ingen spesielle spørsmål til planen.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar prosjektplanen for eierskapskontroll knyttet til *Glåmdalen interkommunale voksenopplæring* til orientering og bestiller i henhold til denne en eierskapskontroll. Prosjektet har følgende problemstilling:
 - Følger Kongsvinger kommune opp eierskapet i GIV IKS jf. selskapsavtale, prinsipper for god eierstyring, retningslinjer og kommunestyrets vedtak.
2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 90 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles mars 2023.
4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget

[Lagre]

Sak K-65/22 Samtale med kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	22.11.2022	65/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektør til orientering.

Saksframstilling:

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:

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

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren 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.

Kontrollutvalget har bedt om nærmere informasjon om utbygging av brannstasjonen i Kongsvinger. Kommunedirektøren har i den forbindelse fått noen spørsmål til skriftlig besvarelse. Kommunedirektørens svar i e-post av 15. november ligger vedlagt saken.

Møtebehandling

- Redegjørelse om prosessen knyttet til brannstasjonsutbyggingen. Kontrollutvalget er veldig fornøyd med svarene de har fått både på de skriftlige henvendelsene og på oppfølgingsspørsmålene som er stilt.
- Evaluering om hvordan samtalene med kontrollutvalget oppleves. Kommunedirektøren ønsker å være best mulig forberedt til møtene og imøteser gjerne spørsmål på forhånd.

- Ingen nye varslingssaker og anmeldelser. Ikke noe spesielt om sykefraværet. Ingen nye tilsyn som ikke er varslet.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektør til orientering.

[Lagre]

Sak K-66/22 Plan for FELK 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	22.11.2022	66/22

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 behandlet en rapport for gjennomgang av 2021-regnskapet, jf. sak K- 61/21 *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"*.

Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2022 planlegges.

Regnskapsrevisor ved Revisjon Øst gir en orientering om saken.

Møtebehandling

Daglig leder ved Revisjon Øst møtte til saken.

Ut fra sin risiko- og vesentlighetsvurdering har Revisjon Øst valgt ut temaet *Driftstilskudd til private barnehager* for regnskapet 2022.

Rapporterer funn på manglende etterlevelse.

Kontrollkomiteen takker for orienteringen. Ingen spesielle spørsmål.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

[Lagre]

Sak K-67/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	22.11.2022	67/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Kongsvinger kommune, denne er relatert til budsjettet for 2022. 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 2022. 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 2022 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2022) først når foregående år er ferdig (2021). 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.

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst møtte til saken. Det var ingen spesielle spørsmål om saken.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.

[Lagre]

Sak K-68/22 Egevaluering av kontrollutvalgets møter

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	22.11.2022	68/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tar sin egen gjennomgang til etterretning.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene som er gjennomført i løpet av 2022. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Møtebehandling

Kontrollutvalget klarer å diskutere sakene på en god måte og i en god tone selv om vi ikke alltid er enige. Vi er forberedt og har som regel gode spørsmål til de som gir oss orienteringer.

Hadde vært ønskelig med litt mer tid til å diskutere de ulike sakene. Det blir ofte tette sakslister.

Godt samarbeid med sekretariatet.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Evalueringen tar sin egen gjennomgang til etterretning.

[Lagre]

69/22 Sak K-69/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	22.11.2022	69/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Møtebehandling

Ingen spesielle saker.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Ingen vedtak.

[Lagre]

