



Møtebok

Sted:	Sekretariatets møterom i Fjellgata 4, 3. etasje.
Tid:	Tirsdag 16.2.16 kl. 08.00-17.00.
Tilstede medlemmer	May-Britt Sletten – nestleder – ledet møtet Liv Engom Alf-Tore Pedersen Bjørn Jensen (forlot møtet mellom kl. 11.10- 11.30)
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Øystein Østgaard meldte forfall samme morgen, så varamedlem ble ikke innkalt. Bjørn Jensen deltok ikke under sakene 5/16-7/16 og deler av sak 4/16.
Andre	Vara ordfører Margrethe Haarr deltok under sak 2/16. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen deltok under sak 3/16. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under sakene 4/16-8/16, 10/16- Skatteoppkrever Jon Egil Strand deltok under sak 9/16. Forvaltningssjef Siri Elisabeth Nygaard Hansen deltok under til sak 10/16. Rådmann Torleif Lindahl deltok under sakene 11/16 og 12/16. Kommunalsjef Karin Nagel deltok under sak 11/16 og 12/16. Kommunalsjef Rune Lund deltok under deler av sak 11/16. Leder for utviklingsenheten Anett Rubio deltok under sak 12/16. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth og oppdragsansvarlig Jo Erik Skjeggstad deltok under sakene 12/16-13/16. Daglig leder i GIVAS IKS, Hanne Rolsdorph, deltok under sak 13/16.
Behandlede saker	Sak nr. 1/2016-17/2016
	1/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	2/16 Samtale med ordføreren.
	3/16 Revisjonsrapport interim 2015, regnskapsrevisjon.
	4/16 Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.
	5/16 Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune.
	6/16 Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).
	7/16 Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.
	8/16 Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.
	9/16 Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten for 2015.
	10/16 Informasjon om barnevernet.
	11/16 Samtalen med rådmannen.
	12/16 Rapport forvaltningsrevisjon om intern kontroll
	13/16 Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.
	14/16 Prosjektplan forvaltningsrevisjon NAV – bestilling av forvaltningsrevisjon.
	15/16 Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.
	16/16 Evaluering av kontrollutvalgets møte.
	17/16 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Bjørn Jensen

Arne Engom

Alt - Tor Pedersen

[Signature]

le

Olav Steffen

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen. Innkallinger og protokoller ligger også på www.gs-iks.no under «Dokumenter».

[Signature]



Sak nr.	Sak	Møtedato
1/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2015 for kontrollutvalget i Kongsvinger, med jnr. 98/15-109/15.
2. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Kongsvinger, med jnr. 1/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Oversikt over FSK-saker 11.11.15, 25.11.15, 10.12.15, 17.12.15.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 1.2.16.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2015 (se vedlegg 1 til årsrapporten, sak 16/16)
7. Oversikt tilsynssaker, statlig tilsyn.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. KS 23.12.15: IKT-samarbeid i kommunal sektor.
- B. KS 4.1.16: Kommunal planlegging kan bli mer effektiv.
- C. NKRF – Kommunerevisoren nr. 1/2016 (8.1.16): Kronikk: Hvor mye gjeld kan kommunesektoren tåle?
- D. Riksrevisjonen 12.1.16: Samhandlingsreformen – Kvaliteten på tjenestene må bli bedre.
- E. Riksrevisjonen 12.1.16: Mål om nettbaserte tjenester i kommunene krever bedre statlige virkemidler og tiltak.
- F. KS 12.1.16: Er smått alltid godt i demensomsorgen?
- G. Kommunal Rapport 14.1.16: Rektorer imot nye kompetansekrav.
- H. Kommunal Rapport 14.1.16: Frykter internkontrollen svekkes i kommunereformen.
- I. Kommunal Rapport 14.1.16: Problemet med gjelda.
- J. Kommunal Rapport 14.1.16: Tror ikke kommunene takler mer barnevern.
- K. Kommunal Rapport 21.1.16: Kronikk. Fri oss fra granskerne.
- L. Kommunal Rapport 21.1.16: Slutt på Nav-kutt i sosialhjelp.
- M. NAV 25.1.16: Aldri anmeldt mer trygdesvindler.
- N. Kommunal Rapport 28.1.16: Amputert reform (samhandlingsreformen)
- O. Kommunal Rapport 28.1.16: Kronikk. Tillitsskapende forvaltning.
- P. Kommunal Rapport 4.2.16: Tema kontrollutvalg – Med falkeblikk på kommunens drift.
- Q. Kommunal Rapport 4.2.16: Kronikk. Frykt virker avskrekkende.
- R. Kommunal Rapport 4.2.16: Interkommunale selskaper – ikke utenfor eiernes kontroll.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
 - Eiendomsskatt, taksering, systemer/rutiner og klagemuligheter.
 - Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet og etikk.
 - Integrering av flyktninger.
 - Kompetanse i skolen, vikarer, flyktninger osv.



- 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?
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Orientering fra KU-konferansen.
- Tilbakemelding selskapskontroll i GIR IKS (utsettes).

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 1/16-17/16.

Sekretariatsleder foreslo også andre aktuelle saker som kontrollutvalget kan be om informasjon om:

- Intern kontroll og etiske retningslinjer
- Offentlighet/journalføring.
- IKT
- Kommunens planverk og reglementer (eks. økonomireglement, delegasjonsreglement).
- Integrering av flyktninger.

Kontrollutvalget ønsker informasjon om integrering av flyktninger i neste møte og hjemmehjelpstjenesten i møtet deretter.

Bestille bok – Tilsyn og revisjon i kommunal sektor? De som var på KU-konferansen, fikk boka der. Vi bestiller boka til de to som ikke var på konferansen. Sekretariatsleder orienterte om at det ligger en oversikt over temaer og tilhørende lysark fra KU-konferansen på www.nkrf.no.

Saker unntatt offentlighet. Sekretariatet henter ikke inn disse uten beskjed fra kontrollutvalget. Sekretariatet fører en form for «statistikk» over antall klager.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.	
Sign.  Alf - Ton Pedersen	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
2/2016	Samtale med ordføreren	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Sjur Strand til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Sjur Strand hadde ikke anledning til å komme, men varaordfører Margrethe Haarr kom i hans sted.

I samtalen med varaordfører ble følgende temaer berørt:

- Kommunereformen.
- Ombygging av Langelandhjemmet.
- Kortidsplasser og utskrivningsklare pasienter.
- E16-utbygging.
- Skolesaken, kommunestyre 10. mars.
- Flyktninger.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak, med unntak av at det er varaordfører i stedet for ordfører.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.	
Sign.  Alf-Tore Pedersen	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
3/2016	Revisjonsrapport interim 2015 – regnskapsrevisjon.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Revisjonsrapport interim 2015, fra Hedmark Revisjon IKS, datert 21.12.15.

Saksopplysninger

Som det går fram av oppdragsavtalen pkt. 5.3 legges det opp til en statusrapport regnskapsrevisjon i løpet av vinteren. Denne rapporten er sendt til rådmannen, med kopi til kontrollutvalget.

Hedmark Revisjon IKS vil være til stede og orientere om rapporten.

I tillegg har kontrollutvalget bedt om en følgende (fra forrige møte): «Kontrollutvalget vil gjerne ha en tilbakemelding på saken om ressurskrevende brukere og hvilke undersøkelser som blir gjort i den forbindelsen».

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens interimrapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen var til stede under behandlingen.

Han orienterte om revisjonsteamet og om interimrapporten.

Informasjonen om ressurskrevende brukere vil daglig leder i Hedmark Revisjon IKS informere om i neste sak.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar revisjonens interimrapportering til orientering.	
Sign.   Alf-Tor Pedersen	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
4/2016	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Som tidligere nevnt er det Hedmark Revisjon IKS som er kommunens revisor. Daglig leder Morten Alm Birkelid vil være til stede i møtet og orientere om revisjonsenheten og gi en kort presentasjon av hva revisjonen består av.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Han orienterte om Hedmark Revisjon IKS.

- Hedmark Revisjon IKS er i dag revisor for 16 kommuner og 1 fylkeskommune (siden 1.1.14)
- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Kongsvinger kommune er Tommy Pettersen. Utøvende regnskapsrevisor i Kongsvinger er Tormod Østli og Erik Rismoen. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer vil kunne være Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad Laila Stenseth og det vil kunne være flere utøvende forvaltningsrevisorer.
- Tjenester.
 - Regnskapsrevisjon.
 - Forvaltningsrevisjon – bestilles av KU.
 - Selskapskontroll – bestilles av KU.
 - Bistand og veiledning.
 - Undersøkelser.
 - Eventuell granskning.
 - Kan også gjøre en vurdering av kommunens finansforvaltning.

Alm Birkelid informerte også om en benchmarking som var gjennomført for revisjonsenheter.

Alm Birkelid orienterte også om ressurskrevende brukere og hvilke undersøkelser som var gjort i den forbindelsen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering

Sign.

Alt-time ledelse
[Signature]

Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
5/2016	Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune, datert 17.12.15.

Saksopplysninger

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.

Det er nå en ny valgperiode som medfører nytt engasjementsbrev. Det er også en endring i oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon, samt at det også er en endring i hvem som er utøvende revisor for Kongsvinger kommune.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Kongsvinger kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Han orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Kongsvinger kommune til orientering.	
Sign.  Alf-Tor Pedersen	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
6/2016	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport pr. 3. tertial 2015.

Saksopplysninger

En oppdragsavtal inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

- 1 Revisjon av kommunens årsregnskap
- 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser¹
- 3 Revisjon av beboerregnskap
- 4 Veiledning/bistand²

Bestilte revisjonstjenester

- 5 Bestilte mindre undersøkelser
- 6 Forvaltningsrevisjon
- 7 Selskapskontroll

Annet

- 8 Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 28.10.14 oppdragsavtale for 2015 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 3. tertial 2015 (dvs. pr. 31.12.15). Vi har praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. I henhold til statusrapporten har Kongsvinger kommune til gode timer til **bestilte** revisjonstjenester i 2016, jf. tabellen nedenfor:

	Timer fra 2014	Timer 2015	Totalt 2015	Brukt 2015	Til 2016	Oppdr.avt. 2016	Totalt 2016
Undersøk.		100		74,25			
FR		500		606,75			
SK		100		26			
Sum	291,5	700	991,5	707	284,5		

Det er imidlertid brukt mer tid på regnskapsrevisjon enn budsjettet, og litt mindre tid på møter i kommunestyret og kontrollutvalget, så totalt har kommunen 136,25 timer til gode.

Vi viser til sak 8/16 for nærmere drøfting av avregningsmetode.

Planen var også å behandle oppdragsavtalen for 2016 i dette møtet. Den ble først behandlet i samme møte som kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2016 ble behandlet (1.9.15), men det er i ettertid sagt at kontrollutvalget avventer behandlingen av oppdragsavtalen, inntil budsjettet for 2016 er

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

² Innbefatter revisjon av de 2 stiftelsene – Kongsvinger og omegn barnehjems legat og Gunnar A. Kjerrets legat.



vedtatt i kommunestyret. Nå er budsjettet vedtatt, og kommunestyret har **ikke** bevilget det som er foreslått til **revisjonens** ramme (kr 107' for lite). Som det går fram av kontrollutvalgets årsrapport (se sak 16/16), ble ikke brevet med informasjon om økningen i revisjonens budsjett lagt ved til kommunestyret. Ettersom det er flere kommuner som ikke har vedtatt tilstrekkelig budsjett, må behandlingen av oppdragsavtalen utstå til finansieringen er på plass.

Forslag til vedtak

- Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte om saken.

Oppdragsavtalen legges fram når finansieringen er klar.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.	
Sign.  Alf-Tore Pedersen MAS	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
7/2016	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Uavhengighetserklæring for Kongsvinger kommune for 2016, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth 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.

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Kongsvinger kommune.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Han orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Kongsvinger kommune.	
Sign.  Alf-Jon Pedersen	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
8/2016	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Høringsbrev fra Hedmark Revisjon IKS, datert 23.12.15.

Saksopplysninger

Det har en tid hersket litt uenighet mellom noen av eierkommunene og Hedmark Revisjon IKS om hvordan betalingen for revisjonstjenesten skal foregå. Uenigheten gjelder i hovedsak avregning for 2014 og 2015, og vil også gjelde framover. Dette har sin årsak i selskapsavtalen § 5, som har en selvmotsigende formulering i forhold til betaling og avregning.

Nå har styret i selskapet fått i oppdrag fra representantskapet om å finne en løsning som alle eierne kan bli enige om. Selskapet har i den forbindelse bedt KS Advokatene (ved advokat Jostein Selle) gi en juridisk vurdering av de forskjellige løsningene som finnes (jf. daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015»). Selle sine vurderinger er lagt ved høringsbrevet i vedlegg 1. KS-advokatene har vurdert de ulike avregningsløsningene, og har bl.a. kommet fram til at de som ønsker tilbakebetaling for ubrukte timer for 2014 og 2015, kan kreve dette.

Kontrollutvalget i Kongsvinger skal ta stilling til hvilken avregningsmetode som de foretrekker i forhold til de forslagene som er angitt i daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015».

Løsning A – Folketallsavregning.

Sekretariatsleder slutter seg til det som er sagt i notatet, at dette ikke er egnet løsning for Hedmark Revisjon IKS, ikke minst på grunn av at fylkeskommunen også er med som eier.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning B – Ingen avregning på kroner eller i timer.

Dette gir selvsagt stor forutsigbarhet for både kommunene og selskapet, men vil fort bli urettferdig i forhold til de som, av en eller annen grunn, ikke har gjennomført det som er planlagt i året. Daglig leder foreslår ikke dette som løsning, ettersom han vet at ikke alle vil være enige i dette.

Sekretariatsleder slutter seg til den vurderingen.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning C – Avregning time for time.

Denne løsningen gir en nøyaktig betaling for de tjenestene som er brukt. Men som daglig leder sier, det er vanskelig å bemanne en slik løsning, og en kan risikere at kontrollutvalget ikke får levert den



forvaltningsrevisjonen eller selskapskontrollen som de vil bestille. Selskapet kan komme i den situasjonen at de ikke har arbeid til de som er ansatt, og må si opp folk.

Fordelen med å avregne ved tilbakebetaling/tilleggsbetaling er at en slipper å «holde styr på» timene som skal overføres. Rent regnskapsteknisk er også det muligens det mest korrekte. Men i forhold til selskapet vil det være en ulempe fordi selskapet leverer sine tjenester til selvkost. De opparbeider vanligvis ikke noen overskudd som kan brukes som «buffer» ved færre bestillinger. Selskapet kan ikke basere seg på en stab som avskjediges og ansettes hvert år ut fra kommunenes bestillinger. Dette handler om forutsigbarhet for selskapet.

Men det handler også om forutsigbarhet for kommunene. Når et kontrollutvalg ikke bestiller budsjettert forvaltningsrevisjon (for i all hovedsak er det dette det handler om) slik at kommunen krever å få pengene tilbake, så er dette selvsagt ikke noe økonomisk problem for kommunen. Men hvis en kommune får tilleggsregning på grunn av en forvaltningsrevisjon som krever mer tid enn det som er budsjettert, kan dette være mer krevende.

En forvaltningsrevisjon (eller en selskapskontroll) følger ikke nødvendigvis regnskapsåret, og hvis et prosjekt ikke er ferdig innen årsavslutningen, kan en i verste fall risikere å måtte tilbakebetale det som ikke er brukt, slik at en ikke får ferdigstilt prosjektet.

KS Advokatene mener at denne løsningen kan ligge innenfor rammen av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning D – Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år

Kontrollutvalgene i vår region har praktisert det slik at mer- eller mindreforbruk avregnes ved å overføre ubrukte timer, eller for mye brukt tid, til neste år (dvs. ikke tilbakebetaling eller tilleggsregning til kommunen). Dette har fungert greit hos oss, ettersom vi har planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll med jevnlig bestillinger, som gjør dette enklere. Sekretariatet har egen skjematisk oversikt over alle bestillingene og tidsbudsjetteringen. Men Hedmark Revisjon IKS har fire forskjellige sekretariater å forholde seg til, med sikkert litt ulik praksis.

Denne løsningen har også sine fordeler og ulemper. Ulempen kan være «å holde styr på» hvor mange timer som er brukt og som eventuelt skal overføres. Men statusrapporteringen som legges fram for kontrollutvalget, gir en god oversikt over ubrukt tid eller for mye brukt tid. Rent regnskapsteknisk bør det i så fall framgå av en note til regnskapet, både i selskapet og i kommunen, hvor mange timer som kommunen har ubrukt eller brukt for mye, i tillegg til at skyldig/til god i kroner også går fram av selve regnskapet. Hvis en slik løsning skal velges, må selskapsavtalen endres, for å sikre at alle kommunene har samme forståelse av hva som skal betales og hvordan avregningen skal skje.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen, men at det ikke er noe i veien for at kommunene kan samtykke i denne løsningen.

Løsning F – Kompromissløsning foreslått av ORM³

Sekretariatsleder viser til drøftingen og slutter seg til at dette ikke er noen god løsning.

KS Advokatene sier at eventuelt en slik løsning som er foreslått, i så fall vil kreve samtykke fra alle kommuner som har et tilbakebetalingskrav.

³ Ordfører- og rådmannsmøte på Hedmarken.



Ut fra det som er sagt ovenfor, mener sekretariatsleder at løsning D fungerer bra, og er å foretrekke ut fra en samlet vurdering. Men det er også viktig at det foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år, slik at et eventuelt «overforbruk» eller «mindreforbruk» ikke blir for stort. Da må oppdragsavtalene justeres.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget i Kongsvinger har kommet fram til at løsning D - *Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år* - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.
2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede under behandlingen.

Kontrollutvalget diskuterte saken og sluttet seg til forslaget til vedtak. De kom videre fram til at det bør foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år (eks. 3 år). Dette punktet legges inn i vedtaket.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget i Kongsvinger har kommet fram til at løsning D - *Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år* - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.
2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.
3. Kontrollutvalget anbefaler at det bør foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år (eks. 3 år).

Sign.

Alt. Torleif Pedersen
ars

Utskrift

Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak	Møtedato
9/2016	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten for 2015.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Skatteoppkrevers årsrapport for 2015.
- Kontrollrapport for 2015, fra Skatteetaten (Skatt Øst), datert 15.2.16

Saksopplysninger

Skatteoppkrevers årsrapport for 2015 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger "Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Kongsvinger kommune" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Jon Egil Strand om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Skatteoppkrever Jon Egil Strand var til stede under behandlingen.

Kontrollrapporten fra Skatt Øst på kom på e-post 15.2.16, og ble derfor delt ut i møtet. Den eneste bemerkningen i kontrollrapporten går på manglende arbeidsgiverkontroller. Strand orienterte om det nå er på gang et mulig samarbeid om arbeidsgiverkontroller i Glåmdalsregionen (felles kontor).

Strand orienterte om skatteoppkrevers arbeid. Kontrollutvalget var fornøyd med orienteringen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.	
Sign.  <i>Act. Torgun Bakken</i>	Utskrift Kongsvinger kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
10/2016	Informasjon om barnevernet.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Foreløpig innkalling til forvaltningssjef Elisabeth Nygaard Hansen

Saksopplysninger

Barneverntjenesten er en utfordrende tjeneste for den kommunale sektoren og kan også være det for dem som tjenesten omfatter. Det er ofte kritikk av barneverntjenesten - uansett om de gjør for mye eller for lite. Avisen Glåmdalen hadde et oppslag 21. november 2015 om barn som kanskje ikke hadde fått den hjelpen de hadde hatt behov for.

Vi har derfor bedt leder for barneverntjenesten (forvaltningssjef Elisabeth Nygaard Hansen) komme og orientere om rutiner og systemer i tilknytning til den saken som det var oppslag om. I vedlegg 1 framgår det hva vi har bedt om.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningssjef Elisabeth Nygaard Hansen var til stede under behandlingen. I tillegg var daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, til stede.

Nygaard Hansen orienterte om følgende:

- Alle ansatte i barnevernet i dag har høyskoleutdanning. Det er god kompetanse.
- I dag benyttes Kvello-metodikk.
- Barnevernet i dag jobber veldig akutt. Hvis det er høy risiko, reageres det umiddelbart. Det snakkes mye med barn direkte. Veldig mange har akutt-tiltak.
- Barnevernet konsulterer også ofte advokater.
- Det foregår en del faglig opplæring av de ansatte.
- Oppfølging hele tiden ved rapportering til fylkesmannen.
- Familieråd i BUF-etats regi.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.	
Sign.  Alf Tor Pedersen	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
11/2016	Samtalen med rådmannen.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Kontrollutvalget innkaller rådmann Torleif Lindahl 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.

I tillegg er det visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. Det er sagt følgende i kontrollutvalgets årsplan:

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Sykefraværet (nærværet) i kommunen.*

I tillegg ber vi om at rådmannen orienterer om følgende saker:

- Utbygging av en av- og påkjøring på SIVA. Ut fra det vi har forstått, er dette vedtatt i kommunestyret (2012?), men ikke fulgt opp av administrasjonen. Stemmer dette, og hva er i så fall årsaken til dette?
- Hvordan er situasjonen med utskrivningsklare pasienter i Kongsvinger pr. i dag? Har kommunen store utgifter knyttet til dette?

Kontrollutvalgene i vår region hadde felles opplæring 14.1.16. Da ble det diskutert en sak som gjelder alle kontrollutvalgene og det handler om rådmannens system for oppfølging av kommunestyresaker. Kontrollutvalget skal se etter at rådmannen har et slikt system. Kontrollutvalget ønsker derfor å drøfte med rådmannen og hvordan han vurderer denne oppgaven.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Torleif Lindahl og kommunalsjef Karin Nagel var til stede under behandlingen.

I tillegg deltok kommunalsjef Rune Lund under deler av behandlingen. Han orienterte om følgende:

- Utbyggingen av av- og påkjøring på SIVA. Det er ikke tilstrekkelig med finansiering til å fullføre denne utbyggingen. Slik det er i dag, er saken stilt i bero.
- Eiendomsskatt. Alle klager er behandlet i klagenemnda. Sakkyndig ankenemnda har ikke fått behandlet alle klagenene. Det er forskjellige personer som sitter i de forskjellige nemdene. (To eiendomsmeglere og en takstmann i klagenemnda og en eiendomsmegler, en politiker og en murmester i ankenemnda).
- Det var 800 klager, noe som ikke er et uvanlig høyt tall, ifølge Lund.



Rådmannen og kommunalsjef økonomi orienterte om:

- Regnskapet er avlagt med en regnskapsmessig mindreforbruk på kr 37,6 millioner. Årsaken er bl.a.
 - Pensjon.
 - Ressurskrevende brukere (merinntekt).
 - Mer skatt- og rammetilskudd enn budsjettet.
 - Enhetene totalt sett har hatt mindreforbruk på driften.
- Omtale i Kommunal Rapport.
- En varsling siden forrige møte, klage på saksbehandling.
- Sykefravær, tas neste gang.
- Utskrivningsklare pasienter – dette tas også i neste møte.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
Sign. A4-Tone Pedersen	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
12/2016	Rapport forvaltningsrevisjon om intern kontroll.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon om internkontroll, datert 25.1.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møtet 23.3.15, sak 20/15 forvaltningsrevisjon - Internkontroll. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 19.5.15, sak 32/15. Bestillingen har følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?*
2. *Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?*
3. *Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet*) og hvordan fungerer de i praksis?*

Nå er rapporten ferdig, og ligger som vedlegg 1 til saken. Kort fortalt er det gjort mye bra arbeid i kommunen på området, men at det foreløpig ikke er helhetlig system. Det er også stor variasjon i enhetene om hvordan systemene er integrert. Konklusjonen på hver av problemstillingene kan leses i punktene 9.1, 9.2 og 9.3.

I punkt 10 er det sagt følgende i forhold til anbefalinger:

Revisor gir sine anbefalinger med bakgrunn i de vurderinger og konklusjoner som er gjort i revisjonsprosjektet. I forhold til å oppnå et helhetlig system for intern kontroll og integrere dette i kommuneorganisasjonen anbefaler vi at rådmannen vurderer:

- Om kommunens målsettinger i større grad kan knyttes opp mot kommunens arbeid med internkontroll. Det er viktig å sikre at alle relevante kategorier av målsettinger blir ivarettatt i internkontrollsystemet, at overordnede målsettinger konkretiseres og at det fastsettes målekriterier som gjør det mulig å se om målene nås eller ikke.
- Hvordan man kan øke bevisstheten i forhold til hvilke formål de ulike rutiner og prosedyrer skal sikre, for på denne måten å få en god systematikk i internkontrollarbeidet.
- Å gjennomføre risikovurderinger på en mer systematisk måte slik at man sikrer at innsatsen og ressursene i internkontrollarbeidet er rettet mot de områder som er mest kritisk med hensyn til måloppnåelse.
- Hvordan man kan innføre en mer systematisk rapportering til rådmannen i forhold til det daglige arbeidet med internkontroll i de ulike enhetene og på overordnet nivå. På denne måten kan internkontrollarbeidet samordnes i større grad, og man kan dra nytte av kunnskap som finnes i de enheter som har gjort mye i forhold til internkontroll.
- Kommunen kan bistå enhetene i forhold til å finne gode og effektive måter å drive systematisk forbedringsarbeid på. Kommunes planer om å innføre et system for egenrevisjon er interessant i denne forbindelse
- Om kommunen i større grad kan innført felles prosedyrer og internkontrolltiltak på flere områder enn hva tilfellet er i dag.



- Hvordan «Kvaliteket» kan videreutvikles med hensyn til oppfølging av kommunens målsettinger, risikovurderinger og systematisering av informasjonen slik at dette verktøyet blir enkelt å bruke.

Når det gjelder hvilke rutiner som finnes for å sikre en god internkontroll for innkjøp, medisinhåndtering og kjøkkendrift, og hvordan rutinene fungerer i praksis anbefaler vi at rådmannen vurderer:

- Å innføre rapportering av avvik fra rutinene for innkjøp på samme måte som for andre områder i kommunen.
- Å øke fokuset på opplæring for ledere og innkjøpsansvarlige i enhetene innen regelverk og rutiner vedrørende anskaffelser.
- Å utarbeide skriftlige rutiner for oppfølging av leverandører og innkjøpskontrakter som samordnes med det oppfølgingsarbeidet som gjøres av RIIG. Rutinene bør blant annet omfatte oppbevaring av relevant dokumentasjon
- Behovet for skriftlige rutiner i forbindelse med utlysning, inngåelse og oppfølging av rammeavtaler og kontrakter av lengre varighet der kommunen selv står for innkjøpsprosessen. Det bør videre vurderes å utarbeide skriftlige rutiner for avrop på rammeavtaler og prosedyre for enkeltanskaffelser. I noen grad kan det være hensiktsmessig med felles rutinebeskrivelser men det kan også være aktuelt å tilpasse disse til ulike typer anskaffelser.
- Å ta i bruk Visma E-handel i større grad enn i dag.
- Hvordan man kan legges til rette for samarbeid mellom enhetene for å utvikle hensiktsmessige prosedyrer/rutiner i forhold til medisinhåndtering.
- Å utarbeide felles skriftlige rutiner i forhold til pasientenes legemiddelbruk ved innleggelse, utskrivning og overføring internt i virksomheten, samt utdeling av medisiner
- Å innarbeide internkontrollsystemet for kjøkkendriften i kommunens felles internkontrollsystem.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til rådmannen. Rådmannen sin tilbakemelding fremkommer av kapittel 11 i rapporten. Han sier at det allerede er igangsatt eller planlagt aktiviteter for å forbedre flere områder.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Internkontroll** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Internkontroll** til orientering.



- b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 11 og hvordan disse skal følges opp.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Torleif Lindahl, kommunalsjef Karin Nagel og leder utviklingsenheten Anett Rubio deltok fra administrasjonens side. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth var til stede fra Hedmark Revisjon IKS sin side. I tillegg var daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid til stede.

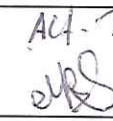
Skjeggstad presenterte rapporten og funnene.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Internkontroll** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Internkontroll** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 11 og hvordan disse skal følges opp.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Sign.

 Alf Tore Pedersen
 JES

Utskrift

Kongsvinger kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
13/2016	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon, internkontroll GIVAS, datert 19.1.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møtet 23.3.15, sak 21/15 selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i GIVAS IKS, knyttet til - Internkontroll. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 19.5.15, sak 33/15. Bestillingen hadde opprinnelig følgende problemstillinger:

Del I: Innkjøp og kontraktsoppfølging

- 1.1. Har GIVAS IKS etablert en tilfredsstillende internkontroll for innkjøp og kontraktsoppfølging? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?
- 1.2. I hvilken grad har GIVAS IKS etterlevd regelverket for offentlige anskaffelser?
- 1.3. I hvilken grad har GIVAS IKS etablert rammeavtaler der det anses hensiktsmessig?

Del II: Reiseregninger og elektronisk kjørebok

- 2.1. Har GIVAS IKS etablert tilfredsstillende internkontroll i forhold til bruk av elektronisk kjørebok og for å sikre at utbetalingene av reisegodtgjørelse er riktig? Herunder, følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?
- 2.2. I hvilken grad skjer utbetalingene av reisegodtgjørelse i henhold til gjeldende reiseregulativ og relevante lov- og forskriftsbestemmelser?

Nå er rapporten ferdig, og ligger som vedlegg 1 til saken. Selv om rapporten konkluderer med at kommune gjør mye bra arbeid på dette området, er det likevel rom for en del forbedringer. Konklusjonene i forhold til hver problemstilling er gitt i punktene 10.1 og 10.2.

I punkt 11 er det sagt følgende i forhold til anbefalinger:

Del I INNKJØP

Internkontroll på innkjøpsområdet:

1. Selskapet ved daglig leder kan gjennomgå selskapets gjeldende fullmakter for å vurdere om disse samsvarer med dagens organisasjon og behov.
2. Selskapet ved styret og daglig leder kan vurdere behovet for egne punkter knyttet til anskaffelsesprosessen ved revisjon av selskapets etiske retningslinjer.
3. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om selskapet i tilstrekkelig grad har sørget for informasjons- og opplæringstiltak for alle ansatte som er involvert i anskaffelsesprosesser.
4. Selskapet ved daglig leder kan vurdere om risikovurdering og – styring bør skriftliggjøres.

Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser:

5. Selskapet ved daglig leder bør fortsette sitt arbeid for å sikre at anskaffelsesregelverket etterleveres, herunder sørge for jevnlig informasjon og opplæring av ansatte som er involvert i anskaffelser.



DEL II REISEREGNING OG ELEKTRONISK KJØREBOK

Internkontroll elektronisk kjørebok:

6. Selskapet ved daglig leder bør evaluere bruken av elektronisk kjørebok.
7. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner skriftlig.

Internkontroll reiseregninger:

8. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner for lønn og reiseutgifter skriftlig.
9. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om det er behov for informasjon til og opplæring av ansatte.

Etterlevelse av regelverk/ reiseregninger:

10. Selskapet ved daglig leder bør påse at utgiftsgodtgjørelse knyttet til elektroniske kommunikasjons tjenester og naturalytelser, utbetales fra selskapets lønssystem.

Det er ikke gitt noen anbefalinger i forhold til rammeavtaler.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten har vært sendt på høring til GIVAS IKS. GIVAS IKS sin tilbakemelding fremkommer av kapittel 12 i rapporten. Daglig leder ser positivt på rapporten, men mener at «konklusjonen vedrørende etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser kan mistolkes», og begrunner dette.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Internkontroll i GIVAS IKS** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Internkontroll i GIVAS IKS** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Hanne Rolsdorph deltok fra selskapets side. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth var til stede fra Hedmark Revisjon IKS sin side. I tillegg var daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid til stede.



Stenseth presenterte rapporten og funnene.

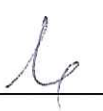
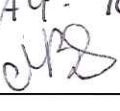
Revisjonen mente at de hadde rettet på det som kunne misforstås.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Internkontroll i GIVAS IKS** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Internkontroll i GIVAS IKS** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Sign.

  A4 - Tor Pedersen


Utskrift

Kongsvinger kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
14/2016	Prosjektplan forvaltningsrevisjon NAV – bestilling av forvaltningsrevisjon.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS, mottatt 26.10.15.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møtet 1.9.15, sak 43/15, en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i NAV Kongsvinger, samhandling stat og kommune. Bestillingen er i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt i kontrollutvalget 20.1.15. Prosjektplanen ble lagt fram i møtet 10.11.15, sak 56/15 med følgende problemstillinger:

A. Hvordan er NAV Kongsvinger organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen?

1. Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV stat når det gjelder styringen av NAV Kongsvinger?
 - Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er likeverdige samarbeidspartnere?
 - I hvilken grad er hovedutvalg for komité for helse og omsorg i Kongsvinger kommune involvert i NAV- kontorets drift og utvikling?
2. Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Kongsvinger?
3. Har NAV Kongsvinger etablert et system for internkontroll?

B. Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret hatt for brukerne, og hvordan har NAV Kongsvinger lyktes i å nå de sentrale målene for reformen?

1. I hvilken grad har opprettelsen av NAV Kongsvinger gitt positive resultater for brukerne?
2. Er det etablert rutiner for saksbehandling/enkeltvedtak som sikrer at kravene i gjeldende lover/forskrifter blir fulgt?

Under behandlingen orienterte sekretariatsleder om at NAV-leder hadde anmodet revisjonen om at denne gjennomgangen burde avventes. Kontrollutvalget vedtok å sende en henvendelse til NAV for å be om begrunnelse for dette. Sekretariatsleder sendte brev til NAV-leder 12.11.15 og ba om en tilbakemelding innen 30.11.15. Sekretariatet har ikke mottatt noen tilbakemelding.

Sekretariatsleder foreslår derfor at prosjektet igangsettes, men at det kan settes en litt lengre frist (oppdragsavtalen forutsatte oppstart i oktober og framlegg av rapport i februar 2016).

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til NAV kommune og i samarbeid med NAV stat



2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - A. **Hvordan er NAV Kongsvinger organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen?**
 1. Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV stat når det gjelder styringen av NAV Kongsvinger?
 - Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er likeverdige samarbeidspartnere?
 - I hvilken grad er hovedutvalg for komité for helse og omsorg i Kongsvinger kommune involvert i NAV- kontorets drift og utvikling?
 2. Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Kongsvinger?
 3. Har NAV Kongsvinger etablert et system for internkontroll?
 - B. **Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret hatt for brukerne, og hvordan har NAV Kongsvinger lyktes i å nå de sentrale målene for reformen?**
 1. I hvilken grad har opprettelsen av NAV Kongsvinger gitt positive resultater for brukerne?
 2. Er det etablert rutiner for saksbehandling/enkeltvedtak som sikrer at kravene i gjeldende lover/forskrifter blir fulgt?
3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 6.
4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet i juni 2016.
6. 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.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til NAV kommune og i samarbeid med NAV stat
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - A. **Hvordan er NAV Kongsvinger organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen?**
 1. Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV stat når det gjelder styringen av NAV Kongsvinger?
 - Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er likeverdige samarbeidspartnere?
 - I hvilken grad er hovedutvalg for komité for helse og omsorg i Kongsvinger kommune involvert i NAV- kontorets drift og utvikling?
 2. Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Kongsvinger?



3. Har NAV Kongsvinger etablert et system for internkontroll?

B. Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret hatt for brukerne, og hvordan har NAV Kongsvinger lyktes i å nå de sentrale målene for reformen?

1. I hvilken grad har opprettelsen av NAV Kongsvinger gitt positive resultater for brukerne?

2. Er det etablert rutiner for saksbehandling/enkeltvedtak som sikrer at kravene i gjeldende lover/forskrifter blir fulgt?

3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 6.

4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.

5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet i juni 2016.

6. 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.

Sign.

Att. Tone Rødøy
JRS

Utskrift

Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak	Møtedato
15/2016	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2015.

Saksopplysninger

Sekretariatsleder har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2015. I kontrollutvalgets årsplan for 2016, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles i det første møtet i 2016, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

Årsrapporten legges fram til diskusjon i møtet, og kontrollutvalget kan gjerne komme med innspill til endringer.

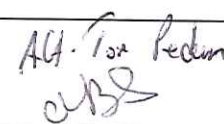
Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte om årsrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	
Sign.   	Utskrift Kongsvinger kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
16/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Ett av forslagene som kom fram i en spørreundersøkelse om Glåmdal sekretariat IKS gjennomførte blant kontrollutvalgsmedlemmene våren 2015, var at kontrollutvalget kunne ta en evaluering av sitt arbeid, gjerne i hvert møte, så sant tiden tillot det. Sekretariatet følger da opp denne saken og foreslår å legge inn en sak i hvert møte, slik at kontrollutvalget kan diskutere om det er noe som bør endres.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering. Det har vært et bra møte, kontrollutvalget har vært aktive.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets evaluering ble tatt til orientering.	
Sign.  <i>Alt- Torodd Pedersen</i> <i>MP</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
17/2016	Eventuelt.	16.2.16

Saksbehandler

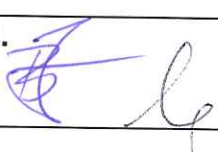
- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak		
Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.		
Sign.	 Alt. T.M. Bakken	Utskrift