



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Øystein Østgaard – leder May-Britt Sletten – nestleder Liv Engom Alf-Tore Pedersen Bjørn Jensen
Ordfører	Ordfører Sjur Strand
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes	Rådmann Torleif Lindahl Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen uten vedlegg sendes	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Fjellgata 4, sekretariatets møterom
Tid	Tirsdag 30.1.18, kl. 08.15
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379 ev.TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Sjur Strand til sak 2/18
Innkalt til sak	Rådmann Torleif Lindahl til sakene 3/18-5/18. Kommunalsjef Marianne Birkeland til sak 6/18.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar:
1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
2/18	Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
3/18	Samtale med rådmannen.	09.45	Rådmann
4/18	Oppfølging av FR NAV (utsatt fra forrige møte)	10.45	Rådmann
5/18	Ny oppfølging FR Intern kontroll.	11.15	Rådmann
	lunsj	11.45	
6/18	Informasjon om helse og omsorg.	12.30	Komm.sjef
7/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	13.30	Revisjon
8/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	13.30	Revisjon
9/18	Oppdragsavtalen for 2018.	14.00	Revisjon
10/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	14.30	
11/18	Diskusjon om spørsmål knyttet til tilsyn med barnehager.	14.45	
12/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	15.15	
13/18	Eventuelt.	15.45	
14/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	16.00	

Øystein Østgaard (sign)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 22.1.18
Torgun M. Bakken
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
1/2018	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker, 29.11.17 og 15.1.18
3. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff

- A. Kommunal Rapport (nett) 19.12.17 – Tilliten må bevares (*om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning*).
- B. Regjeringen 28.12.17 – Lovendringer skal styrke lokaldemokratiet og kommunalt selvstyre.
- C. Kommunal Rapport (nett) 8.1.18 – Ordfører kan ikke avlyse fastsatte politiske møter.
- D. Difi 11.1.18 – Stat og kommune har blitt bedre på krav til lønns- og arbeidsvilkår (*offentlige anskaffelser*).
- E. Kommunerevisoren 1/2018: Styrelederen har ordet: Et nytt år i den kommunale egenkontrollens tegn.
- F. Kommunerevisoren 1/2018: Kronikk fra Ole Petter Pedersen: Hva har du gjort for varslere det siste året?
- G. Kommunal Rapport 18.1.18 – Ny «mobbelov» må endre handlinger og holdninger.
- H. Kommunal Rapport 18.1.18 – Saklige ytringer mot en varsler er ikke gjengjeldelse.
- I. NHO 18.1.18 – NHOs seks tiltak mot arbeidslivskriminalitet.

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet og planutvalget – Øystein Østgård
 - Saker fra oppvekst - Bjørn Jensen
 - Saker kultur-, miljø og integrering – Liv Engom
 - Saker fra næring og byutvikling– Alf-Tore Pedersen
 - Saker fra helse og omsorg – May Britt Sletten
- 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 www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger. (Sakene med spørsmålsteget under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).



- Kontrollutvalget har sagt at de ønsker en diskusjon i dette møtet om hvordan de kan bli mer synlig.
- Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet.
- Prosessen med eventuell sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Odal med Glåmdal sekretariat IKS, styrets behandling av saken. Kontrollutvalget får saken til høring etter representantskapets behandling.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



KONGSVINGER KOMMUNE

VEDLEGG 2
til sak 1/18

MØTEPROTOKOLL FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 29.11.2017

Møtetid:

KL. 09:00 - 14:30

Møtested: Rådhuset, lille festsal

Medlemmer:

Elin Såheim Bjørkli
Ole Martin Knashaug
Sjur Strand
Eli Wathne
Odd Henning Dypvik
Margrethe Haarr
Stig Holm

Parti

AP
AP
AP
H
H
SP
UAVH

Forfall:

Iran Morovati
Kjell Arne Hanssen

Parti

AP
FRP

Vararepresentanter:

Tove Stangnes
Johan Aas

Parti

AP
FRP

Fra administrasjonen møtte:

Anett Vestli Rubio
Hege Nordby
Kjersti Vevstad
Knut Korvald
Kristin Midtsund
Mai-Britt Aasen
Malin Westby Skoglund
Rune Lund
Siri Elisabeth Nygaard Hansen
Tone Johnsen
Torleif Lindahl
Tove Feltman Hendnes

Møtesekretær:

Hilde Th. Sundbye

Av 9 medlemmer møtte 9.

Sjur Strand
Ordfører

SAKLISTE:

Sak nr.	Sakstittel
111/17	Godkjenning av møteprotokoll
112/17	Forutsigbarhetsvedtak - utbyggingsavtale
113/17	Prosjekt Helsebyen Kongsvinger
114/17	Kommunal garanti for DES-boliger på Austmarka
115/17	Regional barnevernberedskap
116/17	Budsjett 2018 - Økonomiplan 2018-2021
117/17	Revidering av budsjett 2017 - 4
118/17	Månedrapportering per oktober 2017
119/17	Møteplan politiske møter 2018
120/17	Kommunale vigsler - Endringer i ekteskapsloven fra 1. januar 2018



KONGSVINGER KOMMUNE

INNKALLING FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 17.01.2018
Møtested: Rådhuset - Lille festsal
Møtetid: Kl 08:00

Eventuelle forfall meldes til tlf. 92 24 25 79

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

ORIENTERINGSSAKER:

- Tilsuddsordning ulv
- Fremtidig bruk av eiendommen Holt ungdomsskole
- Regiontilhørighet
- Møtekalender formannskapet

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
001/18	Godkjenning av møteprotokoll
002/18	Ny samarbeidsavtale om felles 110-sentral for Innlandet
003/18	Spillemidler 2017

Kongsvinger,

Sjur Strand
Ordfører



TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



Oppdatert 10.1.18



Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Øystein Østgaard - Saker fra oppvekst - Bjørn Jensen - Saker kultur-, miljø og integrering – Liv Engom - Saker fra næring og byutvikling– Alf-Tore Pedersen - Saker fra helse og omsorg – May Britt Sletten - Saker planutvalget - Øystein Østgaard - Øystein Østgaard og May Britt Sletten er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggregnskaper - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Tirsdag 30.1.18	Informasjon om helse og omsorg (Marianne Birkeland).
Tirsdag 20.3.18	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Oppfølging av spørsmålet (sak 63/17) om hvordan kommunen har innrettet seg etter den nye personopplysningsloven.
Onsdag 2.5.18	Ny orientering fra krisesenteret før sommeren 2018.
Tirsdag 21.8.18	
Tirsdag 9.10.18	
Tirsdag 27.11.18	Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.
2019	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
Tirsdag 30.1.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet.
Tirsdag 20.3.18	
Onsdag 2.5.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2017. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
Tirsdag 21.8.18	
Tirsdag 9.10.18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Tirsdag 27.11.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (eventuelt i det første møtet i 2019).
2019	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.



Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg
Tirsdag 30.1.18	- Ytterligere oppfølging av FR av den interne kontrollen i kommunen, jf. KS-sak 056/17. - Oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV (utsatt fra forrige møte).
Tirsdag 20.3.18	Eventuell bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.
Onsdag 2.5.18	- Rapport forvaltningsrevisjon - Barnevern. - Rapport forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning/PPT (utsatt til neste møte).
Tirsdag 21.8.18	- Rapport forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning/PPT. - Oppfølging av FR Samhandlingsreformen (innen 1.8.18, jf. KS-sak 097/17, tilbakemeldingen skal rapporteres til KS)
Tirsdag 9.10.18	
Tirsdag 27.11.18	Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
2019	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
Tirsdag 30.1.18	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS (utsettes til neste møte)
Tirsdag 20.3.18	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS. - Eventuell bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
Onsdag 2.5.18	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Promeaden AS.
Tirsdag 21.8.18	Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.
Tirsdag 9.10.18	
Tirsdag 27.11.18	
2019	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Kongsvinger kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Tirsdag 30.1.18	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2018. - Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune 2018. - Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår 2017 (31.12.17).
Tirsdag 20.3.18	
Onsdag 2.5.18	
Tirsdag 21.8.18	- Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18) - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2018.
Tirsdag 9.10.18	
Tirsdag 27.11.18	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.



Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
Tirsdag 30.1.18	•
Tirsdag 20.3.18	•
Onsdag 2.5.18	•
Tirsdag 21.8.18	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
Tirsdag 9.10.18	•
Tirsdag 27.11.18	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Tirsdag 30.1.18	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • 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.
Tirsdag 20.3.18	•
Onsdag 2.5.18	•
Tirsdag 21.8.18	•
Tirsdag 9.10.18	•
Tirsdag 27.11.18	• Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
2/2018	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Sjur Strand 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?

Ordfører ble i forrige møte oppfordret til at han i møtet 30.1.18, kunne legge fram 3 hovedpunkter som kontrollutvalget burde ha informasjon om.

Videre ser kontrollutvalget at kommunestyret har vedtatt i sak 141/17 (budsjettsaken), pkt. 7, at rådmannen skal «vurdere om dagens forvaltningsrevisjon tilfredsstiller kommunen behov eller om en bør vurdere andre leverandører av slike tjenester». Kontrollutvalget vil minne om at det er ikke rådmannens jobb å vurdere revisjonsordningen. Det er bare kontrollutvalget som kan utrede en slik sak, jf. også Fagstoff A under sak 1/2018. Det tas en diskusjon i møtet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
3/2018	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen.

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 61/17 i forrige møte:

- Kontrollutvalget uttrykker fortsatt bekymring for den lange saksbehandlingstiden for konsesjons- og delingssaker innen landbruksforvaltningen og vil be rådmannen gi en tilbakemelding på hva som vil bli gjort for å bedre dette. Rådmannen gir sin tilbakemelding i neste møte.

Vi ber derfor om at rådmannen orienterer om dette.

I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering om

- hvorvidt Langeland skole følger pensum og lovverket vedrørende undervisning i kunst, håndverk, musikk og naturfag.
- praktisering av vintervedlikehold på veier/gater i sentrum.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
4/2018	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i NAV (utsatt fra forrige møte)
65/2017	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i NAV.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Svar fra rådmannen, datert ..

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la 17.3.17 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til NAV etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 28.3.17 og deretter endelig i kommunestyret 11.5.17, sak 055/17, med følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapport om NAV Kongsvinger til orientering.
2. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger, som går fram av kapittel 8. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.17.

Rapporten hadde 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?

I rapporten kapittel 8 er det sagt følgende i forhold til anbefalinger:

Vi anbefaler at rådmannen vurderer:

1. Tiltak for å klargjøre sammenhengen mellom målsettingene i kommunens planverk og de operasjonaliserte målekriteriene som NAV kontoret forholder seg til. Samarbeidsavtalen med NAV Hedmark tilsier at det årlig skal utarbeides en felles virksomhetsplan for NAV kontoret. En slik plan kan bidra i denne sammenheng.
2. Å justere samarbeidsavtalen med NAV Hedmark slik at denne omfatter de endringer som er gjort ved NAV kontoret etter inngåelsen i 2008.
3. Hvordan det i større grad kan skapes samarbeidsarenaer som kan bidra til forpliktene samarbeid mellom NAV kontoret og andre enheter i kommunen. Både i forhold til den enkelte bruker og på enhets/systemnivå. Det er spesielt viktig å ha tett og god dialog rundt en del av de svakeste/mest



ressurskrevende brukergruppene.

4. Tiltak for å sikre at arbeidet med å bedre kommunens og NAV kontorets internkontrollsystem fortsetter. I denne sammenheng mener vi at det kan være hensiktsmessig å:
 - Klargjøre sammenhengen mellom kommunen og NAV kontoret sine målsettinger, slik at det er klart hvilke målsettinger som internkontrollsystemet skal sikre
 - Gjennomføre systematiske risikovurderinger
 - Gjennomføre systematisk overvåkning og gjennomgang av internkontroll/ internkontrollarbeidet
5. Hvordan kommunen kan legge til rette slik at det er mulig å få et fungerende brukerutvalg for NAV kontoret, som kan gi innspill og råd med hensyn til drift og utvikling av NAV kontoret. Et fungerende brukerutvalg vil være et viktig supplement til annen type brukermedvirkning/innspill fra brukerne.
6. En evaluering av omorganiseringen som ble gjennomført ved NAV kontoret i 2016. Denne bør omfatte en vurdering av om omorganiseringen har gitt bedre tjenester til brukerne.
7. Hvordan det kan sikres at arbeidet med å styrke rutineene for saksbehandling/enkeltvedtak ved NAV kontoret fortsetter. Det er i forvaltningsrevisjonsrapporten påpekt muligheter for forbedring på områdene:
 - Opplysning, råd og veiledning
 - Midlertidig bolig/akuttbolig
 - Vurdering av behov for langvarige og koordinerte tjenester
 - Informasjon om retten til individuell plan

Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen innen 22.1.18, om hvordan rapportens anbefalinger er, eller er planlagt fulgt opp. I skrivende stund er ikke svar mottatt, så dette vil bli ettersendt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
5/2018	Ny oppfølging av forvaltningsrevisjon i Intern kontroll.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Svar fra rådmannen, datert ..

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la 26.1.2016 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til **Intern kontroll i Kongsvinger kommune**, etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 16.2.16 og deretter endelig i kommunestyret 7.4.16, sak 029/16, med følgende 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

Kommunestyret vedtok et tilleggspunkt i forhold til kontrollutvalgets forslag til vedtak:

- d. Kontrollutvalget presenterer resultatet av tilbakemeldingen for kommunestyret innen utgangen av første kvartal 2017

Oppfølgingen var satt opp til behandling i møtet 14.2.17, sak 4/17 og det står bl.a. følgende under kontrollutvalgets behandling:

Administrasjonen mente at det nå var etablert tydeligere ansvarslinjer som gir en bedre intern kontroll. Rådmannen og rådgiveren orienterte om arbeidet med intern kontroll og mente at de fleste anbefalingene i revisjonens rapport nå var fulgt opp, eller var i ferd med å bli fulgt opp.

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser at rapportens anbefalinger for det meste er fulgt opp.
2. Kontrollutvalget tar en ny oppfølging i det første møtet i 2018.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalget har satt opp saken til behandling i møtet 30.1.18 og har bedt om at rådmannen gir en skriftlig tilbakemelding på om:

- hvorvidt det er utarbeidet bedre og tydeligere resultatindikatorer og om de enkelte enhetene har utarbeidet tiltaksplaner på bakgrunn av disse,
- hvorvidt det er utarbeidet nytt innkjøpsreglement i Kongsvinger (eventuelt et felles for regionen)?
- hvorvidt det er gjennomført risikoanalyser ved alle nye prosjekter (jf. punktet om Risikovurderinger-/analyse i rådmannens tilbakemelding, datert 3.2.17),
- hvorvidt kommunen har fått etablert et nytt kvalitetssystem,
- utviklingen og eventuelt etableringen av E-handel og
- hvordan det går med LEAN-satsingen.



Vi har bedt om en orientering innen 22.1.18, men i skrivende stund er ikke svar mottatt. Dette vil bli ettersendt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
6/2018	Informasjon om helse og omsorg.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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 forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker kontrollutvalget en informasjon om **helse og omsorg**. Som stikkord kan nevnes organisering, bemanning og arbeidsmiljø, sykefravær, økonomi, tiltak og planer framover innenfor ditt område. I tillegg ber vi om at kontrollutvalget får en orientering om avvikssystemet og varsling innen helse og omsorg, hvordan fungerer dette og blir det brukt?

Vi har bedt kommunalsjef Marianne Birkeland om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
7/2018	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2018, 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 av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2018 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune
v/Glåmdal sekretariat IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Laila Irene Stenseth

Direkte tlf.:
90 11 21 15

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2018

Dato:
11.1.2018

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2018.

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Kongsvinger kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres i permen for oppdraget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Hedmark Revisjon IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Kongsvinger kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Kongsvinger kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>

	<i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Kongsvinger kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Kongsvinger kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptre ikke som fullmektig for Kongsvinger kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Laila Irene Stenseth
Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggestad
Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen
Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
8/2018	Statusrapport oppdragsavtalen, 2. halvår 2017 (pr. 31.12.17).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport revisjon for 2017, pr. 31.12.17.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale 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 14.2.17, sak 10/17, oppdragsavtale for 2017 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2017 (dvs. pr. 31.12.17). Oppdragsavtalen for 2018 behandles i sak 9/18.

Vi har tidligere praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. Dette har fungert greit i Kongsvinger. Men i henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Kongsvinger et mindreforbruk på 312,75 timer.

	Differanse pr. 31.12.17	
Regnsk.rev. (RR)	77,75	Summen av linje 1-4, mindreforbruk i 2017
Undersøk.		
Forvaltn.rev. (FR)		
Selskapskontr. (SK)		
Sum	221,00	Summen av linje 5-7, mindreforbruk i 2017
Annet	14,00	Mindreforbruk i 2017
Totalsum	312,75	Totalsum mindreforbruk

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

² Innbefatter revisjon av de 2 stiftelsene – Kongsvinger og omegn barnehjems legat og Gunnar A. Kjerrets legat med inntil 3 timer på hver



Dette er timer som i henhold til selskapsavtalen skal tilbakebetales kommunen. Det som kontrollutvalget fikk til gode fra 2016 (198,25 time) er med i denne beregningen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.

Kontrollutvalgets behandling

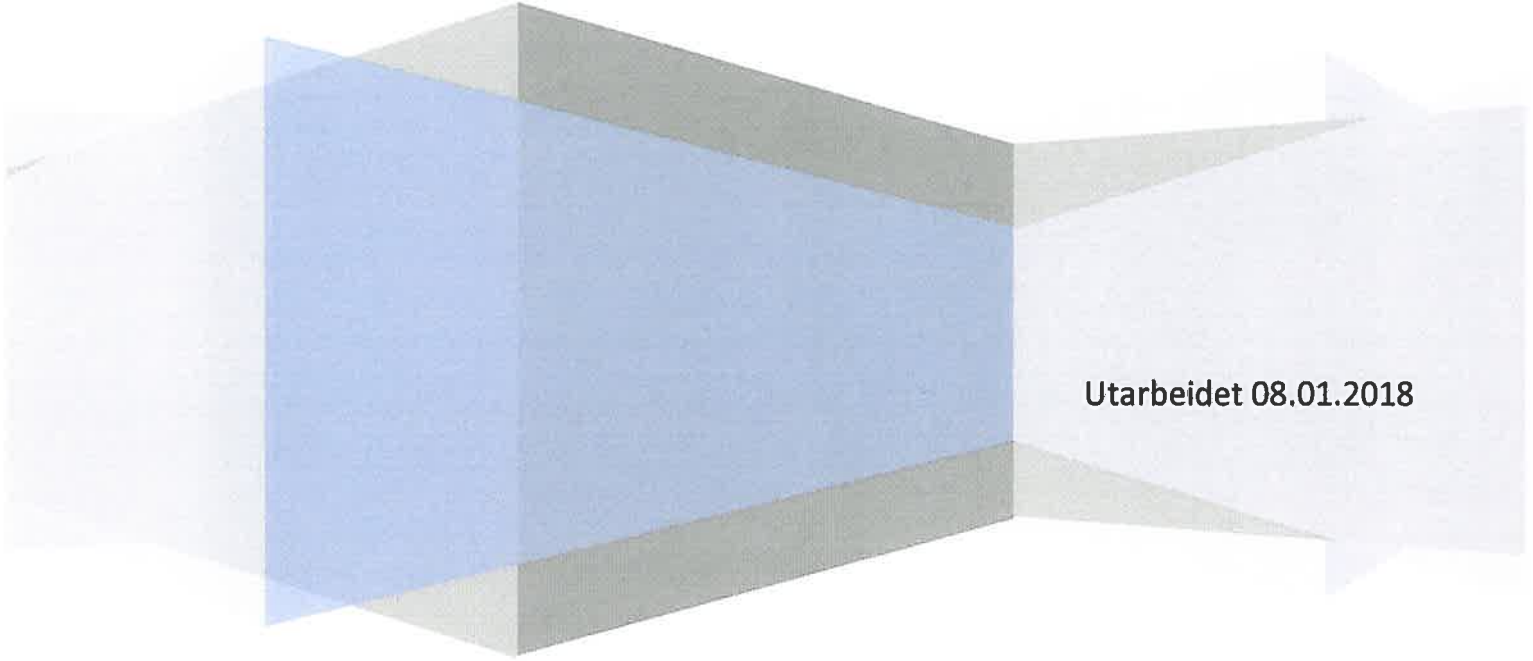
Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG /
til sak 8/18

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2017

Kongsvinger kommune



Utarbeidet 08.01.2018

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2017 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06.. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2017	Ekstra bevilgning	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Avvik
Regnskapsrevisjon					
1 Revisjon årsregnskapet ¹	800	0	452,75	913,00	
2 Revisjonsuttalelser ²	300	0	165,00	254,50	
3 Beboerregnskap	50	0	17,50	22,75	
4 Veiledning/bistand	200	0	21,50	82,00	
SUM 1-4	1 350	0	656,75	1 272,25	+77,75
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	100	0	37,50	84,50	
6 Forvaltningsrevisjon	500	0	167,50	380,25	
7 Selskapskontroll	100	0	0,00	212,50	
X Ekstra bevilgning ³	0	193		0,00	
SUM 5-7	700	193	205,00	677,25	+215,75
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	100	0	34,75	86,00	+14,00
SUM TOTALT 1-8	2 150	193	896,50	2 035,50	+307,50

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1290	Prosjektplan forvaltningsrevisjon Eskoleia AS	18,25 timer
1320	Prosjektplan barnevern	19,25 timer
1332	Prosjektplan spesialundervisning og PP-tjenesten	28,25 timer
1343	Prosjektplan Promenaden AS	18,75 timer
Totalt		84,50 timer

Alle prosjekter påbegynt og avsluttet i 2017.

¹ Innbefatter revisjon av stiftelsene Kongsvinger og omegn barnehjems legat og Gunnar A. Kjerrets legat

² Innbefatter kontroll med ca 15 regnskaper ovenfor brukere med utviklingshemming, jf KS 148/2000 av 30.11.2000

³ Mindreforbrukte timer i 2016 overført til bruk i 2017, totalt kr178 650.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

164	NAV – samhandling stat og kommune	53,75 timer
177	Samhandlingsreformen – felles rapport	26,25 timer
180	Samhandlingsreformen	208,75 timer
197	Barnevern	101,50 timer
206	Spesialundervisning og PPT	0,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>380,25 timer</u>

Påløpt på prosjekt 164 totalt 296,5 timer i 2016 og på prosjekt 180 påløpt 95 timer i 2016. Øvrige prosjekter igangsatt i 2017.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til barnevern på 300 timer er bestilt i møte den 23.05.2017, jf sak 34/17 med oppstart høsten 2017 og levering i april 2018.

Spesialundervisning ble bestilt i møte 17.10.2017, jf sak 55/17. Prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer. Det er avtalt oppstart ved årsskiftet 2017/2018 og levering til kontrollutvalget i august 2018.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

203	Eskoleia AS - styring og ledelse	92,00 timer
1334	Selskapskontroll Promenaden AS	120,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>212,50 timer</u>

Selskapskontroll i Eskoleia AS ble bestilt i møte 28.03.2017 i sak 23/17 med oppstart august/september og med ferdigstillelse 31.12.2017. Prosjektet er senere utvidet til også å omfatte en selskapskontroll, og tidspunkt for ferdigstillelse er endret til møte i mars 2018. Totalt 250 timer er avtalt som ramme for prosjektet, herav 125 timer på Kongsvinger og 125 timer på Eidskog.

Selskapskontroll Promenaden AS bestilt i møte 17.10.2017 i sak 56/17 med oppstart november 2017 og med ferdigstillelse innen mars 2018. Prosjektet er berammet å skulle gjennomføres innen for en ramme på 240 timer.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2016 er avlagt i april 2017. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Mindreforbruket tilskrives at revisjonen ikke er forelagt regnskap for psykisk utviklingshemming, jf kommunestyrets vedtak KS 148/2000.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 22,00 timer på møtedeltakelse og 64,00 timer på forberedelser i 2017. I tillegg kommer kjøring på 40,00 timer som i det alt vesentligste knytter seg til forvaltningsrevisjon som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 925.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2017 er avlagt til rådmann i desember 2017 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.17 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over får Kongsvinger kommune kreditert (godskrevet) kr 105 625 pr 31.12.17.

Medgått tid 2017 (2 035 timer a kr 925)	kr	1 882 375
- Fakturert akonto 2017 (fakturert kr 497 000 pr kvartal)	kr	-1 988 000
<u>Slutfakturerings pr 31.12.17</u>	<u>kr</u>	<u>105 625</u>

Mindreforbruket fra 2016 som kommunestyret har bevilget i 2017 på kr 178 200, er ikke fakturert.

Løten, den 8.januar 2018



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Sak nr.	Sak
9/2018	Oppdragsavtalen for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune for 2018.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2018.

I oppdragsavtalen for 2018 er timer til regnskapsrevisjon og revisjon av beboerregnskap økt med hhv. 50 og 25 timer. Timer til bistand/veiledning er redusert. Timer til stiftelser, som tidligere ble belastet kommunen, nå er tatt ut og det blir sendt egne fakturaer til stiftelsene på dette. Totalt er timeantallet redusert med 15 timer, men det er likevel en økning i totalsummen i budsjettet, ettersom timeprisen er økt med kr 25.

Tjeneste	Timer 2018	Timer 2017
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	850	800
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ³	300	300
3 Revisjon av beboerregnskap	75	50
4 Veiledning/bistand	110	200
SUM 1-4	1 335	1 350
Bestilte revisjonstjenester		
5 Bestilte mindre undersøkelser	100	100
6 Forvaltningsrevisjon	500	500
7 Selskapskontroll	100	100
SUM 5-7	700	700
Annet		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	100	100
SUM TOTALT	2 135	2 150

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.

³ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET
I



KONGSVINGER KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2018

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.18 – 31.12.18**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2019 reforhandles høsten 2018.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 950 i timesats for 2018 som er vedtatt av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	850	950	807 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	300	950	285 000
3 Revisjon av beboerregnskap	75	950	71 250
4 Veiledning/bistand	110	950	104 500
SUM 1-4	1 335	950	1 268 250
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	100	950	95 000
6 Forvaltningsrevisjon	500	950	475 000
7 Selskapskontroll	100	950	95 000
SUM 5-7	700	950	665 000
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	100	950	95 000
SUM TOTALT	2 135	950	2 028 250

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemming av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventede vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Kongsvinger, den xx.xx.2018

Øystein Østgaard
kontrollutvalgsleder
Kongsvinger kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
10/2018	Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 19.12.17.

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.

Som det er orientert om tidligere, deltar ikke revisjonen under behandlingen av denne saken, men hvis kontrollutvalget har kommentarer, kan sekretariatet formidle dette til Hedmark Revisjon IKS i ettertid.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kongsvinger kommune
v/rådmann
Postboks 900
2226 KONGSVINGER

Glåmdal sekretariat IKS	
19 DES 2017	
J.nr. <u>K-14/17</u>	Arkiv <u>L13.34</u>
Saksbeh.:	

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Tormod Østli

Direkte tlf.:
988 26 443

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2017

Dato:
19.12.2017

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2017 – KONGSVINGER KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Kongsvinger kommune og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger knyttet til:

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- merverdiavgiftskompensasjon

Kontroller knyttet til:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning

I tillegg har vi påsett om:

- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

Våre tester har ikke avdekket vesentlige feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll i hovedsak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid kommentere noen områder der kommunen har forbedringspotensiale:

Attestasjon og anvisning variabel lønn

Det fremgår av økonomireglementet pkt. 1.5 at; "*Alle regnskapsbilag skal attesteres og anvises, og det kan ikke være samme person som foretar begge oppgavene*". Vi registrerer at det fortsatt er svakheter knyttet til applikasjonskontrollene i Visma Expense (reiseregninger og utlegg) i forhold til attestasjons- og anvisningsrutiner, da ansatte med både attestasjons- og anvisningsfullmakt under samme kostnadssted, fortsatt kan utføre begge oppgavene på samme bilag. Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet etterleves.

Skille drift/investering

Vi har foretatt en vurdering av investeringsprosjekter i forhold til skille drift/investering opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Som ved tidligere års revisjon har vår gjennomgang av investeringsregnskapet avdekket noen prosjekter, eller deler av prosjekter som synes å tilhøre driftsregnskapet.

Vi anbefaler at kommunen for framtida blir tydeligere på hvilke anskaffelser som hører inn under drift/investering, og budsjetterer og regnskapsfører utgiftene i det regnskapet de er hjemmehørende. Vi viser til vår e-post til teamleder regnskap av 2. november 2017.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2017. Vi vil komme tilbake til tidspunkt senere. Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning 31. mars. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15. april.

Kongsvinger, 19. desember 2017


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Tormod Østli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget



Sak nr.	Sak
11/2018	Diskusjon om spørsmål knyttet til tilsyn med barnehager.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Forslag til spørsmål (sendt medlemmene i posten) (unntatt offentlighet iht. off.loven § 14 1.ledd)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har i flere av møtene i 2017 diskutert om hvorvidt kommunen har fulgt opp sitt tilsynsansvar med private barnehager. I forrige møte, sak 62/17 behandlet kontrollutvalget en orientering fra kommunalsjefen om hva som var barnehagens ansvar og hva som var kommunens ansvar. Følgende er hentet fra kontrollutvalgets behandling av saken:

Kontrollutvalget er opptatt av at kommunen har gjort og gjør det som er barnehagemyndighetens ansvar.

Kontrollutvalget formulerer noen spørsmål/punkter som de ønsker at rådmannen gir en tilbakemelding på. Dette følges opp igjen i neste møte.

Det ble lagt fram et nytt forslag til vedtak:

- Kontrollutvalget takker for informasjonen og følger opp saken igjen i neste møte.

I ettertid har kontrollutvalgets medlem Bjørn Jensen formulert noen spørsmål som var ment å bli sendt til rådmannen. Sekretariatsleder ønsker at kontrollutvalget tar stilling til om disse spørsmålene skal sendes slik, om spørsmålene skal forenkles eller om det er aktuelt å involvere revisjonen i en slik gjennomgang.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
12/2018	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2018, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles i det første møtet i 2018, 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

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.

Kommunestyret har tidligere bedt om at dokumentasjonen av tilsyn med revisjonen legges ved årsrapporten som vedlegg. Dette ligger som vedlegg 2.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG |
til sak 12/18

ÅRSRAPPORT 2017

KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 30.1.18, sak 12/18
Behandlet i kommunestyret...*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING.....	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	3
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN.....	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>4</i>
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller.....</i>	<i>5</i>
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller.....</i>	<i>6</i>
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....</i>	<i>6</i>
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	9
	VEDLEGG 1	10
	VEDLEGG 2	19



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 18.5.16, sak 28/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 13.10.16, sak 091/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2017 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 8.12.16. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 9.2.17 sak 12/17. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune har i 2017 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019 (valgt av kommunestyret høsten 2015):

Medlem		Varamedlem	
Øystein Østgaard - leder	H	Randi E. Hanssen	H
May Britt Sletten - nestleder	AP	Anne Margrete Sørli-Bolneset	SV
Liv Engom	PP	Kristin Eline Haugen	V
Alf Tore Pedersen	AP	Rune Monsen	AP
Bjørn Jensen	FRP	Vidar Hoel	PP

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2017 hatt 7 (5) møter og behandlet 70 (67) saker. Tallene i parentes er fra 2016. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 30.8.17 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var skolesektoren og prosjektet «Kultur for læring».

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2017 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er



- den økonomiske utviklingen
- sykefravær
- eventuelle anmeldelser eller varslinger
- oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget har i møtet 14.2.17, sak 15/17 og deretter i møtet 28.3.17, sak 21/17, behandlet en eksternt henvendelse vedrørende kommunens tilsyn med private barnehager. Denne saken ble fulgt opp i møtet 28.11.17, sak 62/17 og vil også bli fulgt opp videre i 2018.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2016 i møtet 2.5.17, sak 27/17 (utsatt fra møtet 28.3.17). Saken ble behandlet i kommunestyret 15.6.17, sak 082/17.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
PP-tjenesten.	14.2.17, sak 5/17
Barnevernet.	28.3.17, sak 19/17
Saksbehandling teknisk/landbruk.	23.5.17, sak 33/17
Glåmdal krisesenter.	5.9.17, sak 38/17
K+.	17.10.17, sak 50/17
Oppfølgingsorientering saksbehandling landbruk.	28.11.17, sak 61/17
Personopplysningsloven (ny oppfølging senere).	28.11.17, sak 63/17

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2016 (interimrapport) i møtet 14.2.17, sak 9/17 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2017 i møtet 17.10.17, sak 52/17.

Kommuneregnskapet for 2016 ble behandlet i møtet 2.5.17, sak 28/17. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 29/17. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2017 eller ved regnskapsavslutningen for 2017.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2017 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016, ble det i kontrollutvalget 28.3.17, sak 22/17 lagt fram en rapport knyttet til en gjennomgang av NAV. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 11.5.17, sak 055/17. Se pkt. 3.3.3 vedrørende oppfølging.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016, ble det i 2016 bestilt en forvaltningsrevisjon



knyttet til **Samhandlingsreformen**. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget 5.9.17, sak 41/17. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 21.9.17, sak 097/17. Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2018.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i februar 2017. I planen var følgende prioritert for 2017:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Barnevern	Saksbehandling. Opprettelse og bruk av sakkyndige.	2017
Spesialundervisning og samarbeid med PPT	Er saksbehandlingen i tråd med opplæringsloven og hvordan blir vedtakene fulgt opp i kommune.	2017

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, ble det i møtet 28.3.17, sak 24/17, bestilt en prosjektplan knyttet til **Barnevern**. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 23.5.17, sak 34/17 og rapporten legges fram i mai 2018. Det ble foretatt noen justeringer av problemstillingene i møtet 28.11.17, sak 68/17.

Kontrollutvalget bestilte i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, en prosjektplan knyttet til **Spesialundervisning/PPT** i møtet 5.9.17, sak 42/17. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 17.10.17, sak 55/17. Rapporten legges fram i 2018.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2017-2020** er bestilt iht. til planens prioriteringer.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Intern kontroll** i møtet 14.2.17, sak 4/17. Kontrollutvalget anså at anbefalingene for det meste var fulgt opp, men tar en ny oppfølging i det første møtet i 2018.

Videre fulgte kontrollutvalget opp tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Psykisk helse- og rusomsorg** i møtet 17.10.17, sak 54/17. Kontrollutvalget anså anbefalingene i all hovedsak som fulgt opp. Det som fortsatt manglet var en bedre informasjon om dette området på kommunens hjemmeside.

Oppfølging av forvaltningsrevisjon knyttet til NAV (jf. pkt. 3.3.1), skulle etter planen vært gjort innen 1.11.17. Saken ble satt opp til behandling i møtet 28.11.17, sak 65/17, men ble utsatt til det første møtet i 2018.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden **2016-2019**, ble vedtatt i kommunestyret i oktober 2016. I planen var det satt opp følgende kontroller:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Eskoleia AS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering
GIR IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkostbestemmelsene
GIV IKS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering
Promenaden AS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering

I tråd med plan for selskapskontroll for **2016-2019**, ble det i 2016 bestilt en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **Eskoleia AS**. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalget 28.3.17, sak 23/17. Kontrollen samordnes med kontrollutvalget i Eidskog. Det ble foretatt noen justeringer av problemstillingene i møtet 28.11.17, sak 68/17. Rapporten legges fram i 2018.



I tråd med plan for selskapskontroll for **2016-2019**, bestilte kontrollutvalget i møtet 5.9.17, sak 43/17, en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i **Promenaden AS**. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 17.10.17, sak 56/17., Det ble foretatt noen justeringer av problemstillingene i møtet 28.11.17, sak 68/17. Rapporten legges fram i 2018.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig bare bestilt selskapskontroll i Eskoleia AS og Promenaden AS i 2017. Eventuelle andre bestillinger vurderes i 2018. Eventuelle kontroller i GIR IKS og GIV IKS bør samordnes med de øvrige eierkommunene.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS i møtet 14.2.17, sak 6/17. Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.

3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 28.11.17, sak 67/17. Dokumentasjonen ligger som vedlegg 2 til årsrapporten.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Kongsvinger kommune for 2017 i kontrollutvalgets møte hhv. 14.2.17, sak 12/17 og 5.9.17, sak 44/17.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2017**, i møtet 14.2.17 sak 10/17. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.16 i møtet 14.2.17, sak 11/17 og for første halvår 2017 i møtet 5.9.17, sak 45/17.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.7 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie).
- Kongsvinger og omegn Barnehjems legat
- Gunnar A. Kjerrets legat
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2017**, som fordeler seg slik:

		2017
Kontrollutvalget	Sum	233 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	408 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 988 750
Sum		2 629 750

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2018** i møtet 5.9.17, sak 46/17. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Kongsvinger. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2018. (Kontrollutvalgets forslag går fram av sak 46/17 i vedlegg 1 til kontrollutvalgets årsrapport).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2017 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 14.2.17, sak 13/17 og i kommunestyret 9.3.17, sak 024/17.
- **Årsplanen for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 28.11.17 (sak 66/17), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet saken i møtet 14.12.17, sak 143/17.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- To av kontrollutvalgsmedlemmene i Kongsvinger deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:



- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <http://www.kongsvinger.kommune.no/no/Artikler/Kontrollutvalget/> . Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes også på denne siden.
- Kontrollutvalgets møter er ført opp på møteoversikten på Kongsvinger kommunes hjemmeside, men det ligger ingen dokumenter her. Det er en link til sekretariatets hjemmeside under nettsiden ovenfor.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen..

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.17-31.12.17, har sekretariatet hatt 2 568 (2 440 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2016). Noe av årsaken til økningen, er at konsulenten jobbet noe redusert i 2016.

	Timer	%
Eidskog	329	16,0
Grue	314	15,3
Kongsvinger	303	14,8
Nord-Odal	272	13,3
Sør-Odal	274	13,4
Våler	281	13,7
Åsnes	277	13,5
	2050	100

79,8 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 050 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Det er til sammen behandlet 482 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2017 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 20 flere saker enn i 2016.

For Kongsvinger ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2017	2016
Saksbehandling	237	190
Møter kontrollutvalget	43	39
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	0	18
Analyse/plan for FR ³	0	59
Møte med revisjonen	3	2
Planlegg/faglig oppdatering	20	8
	303	315

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2017 enn i 2016, ettersom det i 2016 ble jobbet mye med overordnede analyser og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015, 2016 eller 2017. Det er også brukt mer til planlegging/faglig oppdatering i 2017. Dette har bl.a. sammenheng med sekretariatets opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.



Den øvrige tidsbruken, 518 (335) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 44 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2017.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Kongsvinger, 30.1.18
Øystein Østgaard
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

VEDLEGG 1

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2017

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
14.2.17	1/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	3/17	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	4/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, Intern kontroll i Kongsvinger kommune.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser at rapportens anbefalinger for det meste er fulgt opp. 2. Kontrollutvalget tar en ny oppfølging i det første møtet i 2018.	KS til orientering	11.5.17 056/17 Særutskrift 9.6.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	5/17	Informasjon om PP-tjenesten.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS.	Kontrollutvalget tar GIVAS IKS sin tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓
	7/17	Rapport forvaltningsrevisjon NAV – foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	8/17	Foreløpig statusrapport forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓
	9/17	Revisjonsrapport interim – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	10/17	Oppdragsavtalen for 2017.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.				✓
	11/17	Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16).	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Ubenyttede timer på 198,50 timer (kr 178 650 - tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2017 for kjøp av revisjonstjenester til Kongsvinger.	KS	KS 9.3.17 sak 025/17 Særutskrift 5.4.17		✓
	12/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune til orientering.				✓
	13/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering	KS	KS 9.3.17 sak 024/17 Særutskrift 5.4.17		✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	14/17	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	15/17	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og setter opp saken til behandling i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
28.3.17	16/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	17/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	18/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	19/17	Informasjon fra barnevernet.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	20/17	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	21/17	Behandling ekstern henvendelse.	Kontrollutvalget anmoder rådmannen og å gi en tilbakemelding på saken i møtet 23.5.17.	Rådmannen		Mottatt 23.5.17	✓
	22/17	Rapport forvaltningsrevisjon NAV Kongsvinger.	1. Kontrollutvalget tar rapport om NAV Kongsvinger orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret tar rapport om NAV Kongsvinger til orientering. 2. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger, som går fram av kapittel 8. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.17.	KS	KS 11.5.17 sak 055/17 Særutskrift 9.6.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	23/17	Prosjektplan selskapskontroll i ESKOLEIA AS.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til ESKOLEIA AS. 2. Prosjektet har følgende overordnet problemstilling: • I hvilken grad er det etablert gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse i Eskoleia AS? som skal besvares gjennom følgende problemstillinger: 1. Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening? 2. Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning? 3. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid? 4. Tillegsspørsmål som nevnt under kontrollutvalgets behandling kommer i tillegg.				
			3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 125 timer (Kongsvinger) og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.17. 5. 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.				
	24/17	Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Barnevernet i Kongsvinger. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	25/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	26/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
2.5.17	27/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.	KS	15.6.17 KS 082/17 Tatt ut selv 21.8.17	Etterlyst særutskrift 13.7.17	✓
	28/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalgets utførelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	11.5.17 KS 044/17 Særutskrift 14.7.17	Etterlyst særutskrift 13.7.17	✓
	29/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							OK



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
23.5.17	30/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	31/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	32/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	33/17	Informasjon fra enhetene – Saksbehandling teknisk/landbruk	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	34/17	Prosjektplan FR - Barnevern.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Barnevern</i>. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) Har barneverntjenesten tilstrekkelig ressurser, bemanning og kompetanse, herunder: i) Turnover og kontinuitet. ii) Jobbmiljøet osv. iii) Sykefravær. iv) Økonomi, overskridelser. 2) Er barneverntjenestens saksbehandlingstid i henhold til sentrale bestemmelser i lov og forskrift, og er det etablert et system for kvalitetssikring i saksbehandlingsrutinen? 3) Iverksettes tiltak i samsvar med barneverntjenestens vedtak? 4) Hvordan håndteres bekymringsmeldinger for barn ved barneverntjenesten i kommunen? i) Omfang av bekymringsmeldinger og undersøkelser. ii) Barnevernets vurderinger i henlagte bekymringsmeldinger. iii) Barnevernets vurderinger i henlagte undersøkelser. 5) I hvilken grad benyttes sakkyndige innen barnevernet og hvordan foregår innhenting av denne tjenesten. 6) Er barnevernets vurderinger i fremlagte saker med krav om omsorgsovertakelse tilfredsstillende? i) Kriterier for å fremme saker med krav om omsorgsovertakelse til fylkesnemnda. ii) Omfang av saker med krav om omsorgsovertakelse fremlagt for fylkesnemnda. iii) Omfang av slike saker som ikke tas til følge i fylkesnemnda. iv) Omfang av klagesaker. 3. Den første problemstillingen tones noe ned, og blir en ren beskrivelse av	Hedmark Revisjon IKS	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓	



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			bemannings og sykefravær. 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 400 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen 1.4.18. 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				
	35/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	36/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
							OK
5.9.17	37/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/17	Informasjon om Glåmdal krisesenter.	1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Kontrollutvalget ber om en ny orientering før sommeren 2018.				✓
	39/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	40/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	41/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	1. Kontrollutvalget tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18. Kommunestyrets vedtak: 1) Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. 2) Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. 3) Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18, og melder tilbake til kommunestyret.	KS	KS 21.9.17 sak 097/17 Særutskrift 27.10.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			4) Saken/rapporten omhandler svært viktige forhold for mange. Kommunestyret ber derfor om at saken behandles/diskuteres i eldreråd og komité for helse og omsorg.														
	42/17	Bestilling av prosjektpplan – FR spesialundervisning PPT	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektpplan med utgangspunkt i Spesialundervisning og PP-tjenesten i Kongsvinger. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										
	43/17	Bestilling av prosjektpplan SK/FR Promenaden AS	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2016-2019 og bestiller en prosjektpplan med utgangspunkt i forvaltningsrevisjon i Promenaden AS. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										
	44/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2017	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2017, til orientering.				✓										
	45/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering. 2. Til gode timer fra 2016 (198,5 timer) legges inn til disposisjon for Hedmark Revisjon IKS for revidering av Kongsvinger kommune.				✓										
	46/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2018. <table><tr><td></td><td>Budsjett 2018</td></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>238 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>414 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>2 028 250</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>2 680 250</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2018. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.		Budsjett 2018	Kontrollutvalget	238 000	Sekretariatet	414 000	Revisjonen	2 028 250	Totalt	2 680 250	Kongsvinger kommune	KS 14.12.17 sak 141/17 Særutskrift 10.1.18 Melding om budsjett 12.1.18 Forslaget fra KU vedtatt		✓
	Budsjett 2018																
Kontrollutvalget	238 000																
Sekretariatet	414 000																
Revisjonen	2 028 250																
Totalt	2 680 250																
	47/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	48/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓										
							OK										



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
17.10.17	49/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	50/17	Informasjon om K+.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	51/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	52/17	Orientering om revisjonsstrategien for 2017.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2017 til orientering.				✓
	53/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	54/17	Oppfølging av FR forvaltningsrevisjon Psykisk helse og rusomsorg i Kongsvinger.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og anser anbefalingene i all hovedsak som fulgt opp.				✓
	55/17	Prosjektplan – FR spesialundervisning PPT	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2017-2020 og bestiller en forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i Spesialundervisning og PP-tjenesten i Kongsvinger. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) <i>Er kommunens spesialundervisningspraksis i overensstemmelse med lovverket.</i> 2) <i>Hvilke rutiner finnes for å identifisere elever med behov for særskilte tiltak?</i> 3) <i>Hvordan følges bekymringsmeldinger opp og hvordan foregår samhandlingen med PP-kontoret?</i> 4) <i>Inneholder vedtakene opplysninger om avgjørelse, begrunnelse og klageadgang?</i> 5) <i>I hvilken grad følges PP-kontorets anbefalinger opp?</i> 6) <i>Hvilken kompetanse finnes i skolen for å følge opp vedtakene?</i> 7) <i>Hvilke rutiner finnes for rapportering, oppfølging og evaluering av vedtatte tiltak?</i> 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 350 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen 1.4.18. 5. 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.	Hedmark Revisjon IKS	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓	
	56/17	Prosjektplan SK/FR Promenaden AS	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et	Hedmark Revisjon		Lagt inn i tiltaksplanen	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Promenaden AS</i> . 1) Har de ansatte i Promenaden AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening? 2) Hvordan har Promenaden AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning? 3) I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid? 4) Vurdering av stabiliteten i arbeidsstaben/kontinuitet 5) I hvilken grad har selskapet tilfredsstillende samhandling med NAV, med hensyn til å få brukere ut i jobb (jfr. kommentaren under kontrollutvalgets behandling overfor). 6) Er det risiko for kryss-subsidiering i selskapet. 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 270 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i løpet av mars/april 2018. 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	IKS		for oppfølging	
	57/17	Eventuelt.	Timeressursen på selskapskontrollen i Eskoleia AS økes med 25 timer.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	58/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering				✓
28.11.17	59/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	60/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	61/17	Oppfølgingsorientering landbruk, jf. KU-sak 33/17	1. Kontrollutvalget uttrykker fortsatt bekymring for den lange saksbehandlingstiden for konsesjons- og delingssaker innen landbruksforvaltningen og vil be rådmannen gi en tilbakemelding på hva som vil bli gjort for å bedre dette. Rådmannen gir sin tilbakemelding i neste møte. 2. Kontrollutvalget vil følge opp saken igjen i det første møtet etter				✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			sommerferien 2018.				
	62/17	Informasjon om tilsyn med barnehager.	3. Kontrollutvalget tar for øvrig informasjonen til orientering. Kontrollutvalget takker for informasjonen og følger opp saken igjen i neste møte.				✓
	63/17	Informasjon om den nye personopplysningsloven.	Kontrollutvalget tar saken foreløpig til orientering og følger opp saken igjen på nyåret.				✓
	64/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	65/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i NAV.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	66/17	Årsplan for kontrollutvalget for 2018.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.	KS	KS 14.12.17 sak 143/17 Ikke mottatt særutskrift		✓
	67/17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av - Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17. - Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17.				✓
	68/17	Problemstillinger forvaltningsrevisjon - behov for justeringer?	Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte problemstillingene for forvaltningsrevisjon innen barnevernet og for selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS og Promenaden AS.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	69/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	70/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
						2017	OK
							OK



VEDLEGG 2

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling ⁴	Vurdering pr. 31.12.17 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Kongsvinger i 2017 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2017, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2017 for Kongsvinger kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 5.9.17, sak 44/17.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 52/17 (møte 17.10.17). - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2016 ble lagt fram i møtet 14.2.17, sak 9/17. Interimrapportering for årsregnskapet 2017 legges fram i det første møtet i 2018. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2017 i møtet 14.2.17, sak 10/17. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (høst) - o Interimrapport (vinter) - o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). - o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i

⁴ Nærmere forklaringene til anbefalingene ligger på <http://www.nkrf.no/publikasjoner>



Anbefaling ⁴	Vurdering pr. 31.12.17 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk møtet 18.10.16, sak 52/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2017. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2017.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Kongsvinger har ikke mottatt noe nummerert brev i 2017.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2017.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS

utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling ⁵	Vurdering pr. 31.12.17 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2017, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommune i møtet 14.2.17, sak 12/17. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- De utøvende revisorene leverer sin egen vurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal

⁵ Nærmere forklaringene til anbefalingene ligger på <http://www.nkrf.no/publikasjoner>



Anbefaling⁵	Vurdering pr. 31.12.17 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Behandlinger av prosjektplan: - o Møtet 28.3.17, sak 23/17, prosjektplan SK/FR i Eskoleia AS - o Møtet 23.5.17 sak 34/17 prosjektplan FR-Barnevern. - o Møte 17.10.17, sak 56/17, prosjektplan SK/FR i Promenaden AS. - o Møte 17.10.17, sak 55/17, prosjektplan Spesialundervisning/PPT.
6. Prosjektplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.
7. Endringer i prosjektplanen	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget underveis	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
9. Kvalitetskontroll	- Kontrollutvalget fikk møtet 18.10.16, sak 52/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2017. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2017.
10. Framlegging av ferdig rapport	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2017.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Det er behandlet tre forvaltningsrevisjons-rapporter i kommunestyret i 2017, den ene knyttet til Brukerstyrt personlig assistent (fra 2016), den andre knyttet til NAV og den tredje knyttet til samhandlingsreformen. Forvaltningsrevisor var til stede i kommunestyrets møter når disse rapportene ble behandlet. - Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.



Sak nr.	Sak
13/2018	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
14/2018	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift