

Kongsvinger kontrollutvalg

Dato: 05.02.2019 08:15

Sted: Fjellgata 4, 3.etg. møterom Glåmdal sekretariat

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 97736379 evt.
på e-post Torgun.M.Bakken@gs-iks.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

KONGSVINGER 25.01.2019

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg, Øystein Østgaard

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 05.02.2019

3

Saker til behandling

1/19 Sak 1/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
2/19 Sak 2/19 Samtale med ordfører.	52
3/19 Sak 3/19 Samtale med rådmannen.	53
4/19 Sak 4/19 Informasjon om barnefattigdom.	55
5/19 Sak 5/19 Informasjon om rutiner for journalføring og arkivering.	56
6/19 Sak 6/19 Bestilling av selskapskontroll.	57
7/19 Sak 7/19 Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	58
8/19 Sak 8/19 Statusrapport 2.halvår 2018.	65
9/19 Sak 9/19 Oppdragsavtalen for 2019.	71
10/19 sak 10/19 Revisjonsrapport interim 2018.	82
11/19 Sak 11/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018.	86
12/19 Sak 12/19 Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	110
13/19 Sak 13/19 Eventuelt.	118
14/19 Sak 14/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	119

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg

Dato: 05.02.2019 kl. 08:15
Sted: Fjellgata 4, 3.etg. møterom Glåmdal sekretariat
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Øystein Østgaard – leder May-Britt Sletten – nestleder Liv Engom Alf-Tore Pedersen Tom Strandberg
Ordfører:	Ordfører Sjur Strand
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.anstv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.anstv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Gry Sjødin Neander Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Sjur Strand til sak 2/19
Innkalt til sak:	Rådmann Gry Sjødin Neander til sakene 3/19 og eventuelt 4/19. Arkivleder Lena Susan Sørli til sak 5/19
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.tid behandl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/19	18/00217-1	Sak 1/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
2/19	18/00065-14	Sak 2/19 Samtale med ordfører.	09.00	Ordfører
3/19	18/00040-72	Sak 3/19 Samtale med rådmannen.	09.45	Rådmann

4/19	18/00040-73	Sak 4/19 Informasjon om barnefattigdom.	11.00	Rådmann?
		lunsj	11.45	
5/19	18/00040-74	Sak 5/19 Informasjon om rutiner for journalføring og arkivering.	12.15	Sørli
6/19	18/00167-1	Sak 6/19 Bestilling av selskapskontroll.	13.00	
7/19	18/00008-22	Sak 7/19 Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	13.15	Revisjon
8/19	18/00008-26	Sak 8/19 Statusrapport 2.halvår 2018.	13.15	Revisjon
9/19	18/00008-23	Sak 9/19 Oppdragsavtalen for 2019.	14.00	Revisjon
10/19	18/00020-14	sak 10/19 Revisjonsrapport interim 2018.	14.30	
11/19	18/00069-6	Sak 11/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018.	15.00	
12/19	18/00008-27	Sak 12/19 Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	15.30	
13/19	18/00094-14	Sak 13/19 Eventuelt.	15.45	
14/19	18/00095-12	Sak 14/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.00	

Øystein Østgaard (sign)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 25.1.19

Torgun M. Bakken
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00217-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	05.02.2019

SAK 1/19 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker, 16.1.19.
3. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2019.

Saksframstilling:

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 – Tom Strandberg
 - Saker kultur-, miljø og integrering – Liv Engom
 - Saker fra næring og byutvikling–
 - 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>
- 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 spørsmålstegn under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).

- Kontrollutvalget tar en diskusjon om de skal initiere en sak om det eksterne varslingssekretariatet og habiliteten rundt dette. Denne saken er tidligere behandlet i kontrollutvalget (bl.a gjennom en revisjonsrapport i møtet 10.11.15, sak 55/15), men kontrollutvalget ønsker å ta opp denne saken igjen til diskusjon.
- Ny melding vedrørende mobbing i skolen. Sekretariatsleder orienterer.
- Kontrollutvalgets møteplan.

Kommunestyremøter i Kongsvinger kommune 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
8.2.18	001/18	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes
	002/18	Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) for Kongsvinger kommune	Tar saken til orientering
	003/18	Barnehagemyndigheten i Kongsvinger kommune	Tar saken til orientering
	004/18	Prioritering av søknader - nasjonal tilskuddsordning mot barnefattigdom	Rådmannens prioriterte rekkefølge av 5 innkomne søknader på nasjonal tilskuddsordning mot barnefattigdom 2018 til Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet gjennom Kongsvinger kommune: 1. Gratis sommeraktiviteter(sommerjobb for ungdom, aktivitetssuke for barn, ponnileir for ungdom, ponnihelg for barn og sommerleir for ungdom) 2. Kontingent – og utstyrskasse 3. BUA Kongsvinger 4. Friluftarrangement i Puttara 5. Summer Camp med amerikansk fotball
	005/18	Konsekvensutredning om fritt skolevalg på ungdomstrinnet i Kongsvinger kommune	Kongsvinger kommunestyre vedtar at det fra 1.8.18 er fritt skolevalg på ungdomstrinnet. Det innebærer at elever fra hele kommunen kan velge om de vil gå på Austmarka barne- og ungdomsskole eller på Kongsvinger ungdomsskole. Kongsvinger kommune bekoster skoleskys.
	006/18	Nettsalg av alkohol	1. Kongsvinger kommune åpner for at søknader om salgsbevilling til nettsalg av alkohol med høyst 4,7 volumprosent alkohol (gruppe 1) behandles i samsvar med alkoholloven og dens forskrifter. 2. For at en salgsbevilling som inkluderer nettsalg av alkohol skal bli godkjent i Kongsvinger kommune, må det foreligge en gjennomtenkt og helhetlig plan fra søkers side for hvordan søker gjennom egen internkontroll skal kunne ivareta alkohollovens bestemmelser på en slik måte at også kommunen skal kunne gjennomføre tilfredsstillende kontroller av virksomheten. 3. Rådmannen foreslår at disse føringene blir en del av kommunens alkoholpolitiske retningslinjer da disse revideres våren 2020.
	007/18	Regiontilhørighete	1. Rapporten «Kongsvingerregionen – Veivalget: Viken eller Innlandet» tas til orientering. 2. Kongsvingerregionen forblir i Region Innlandet
	008/18	Samarbeidsforum i forbindelse med offentlige investeringer	1. Det nedsettes et samarbeidsforum for å sikre koordinert myndighetskontakt knyttet til arbeidet med offentlige investeringer ut kommunestyreperioden. 2. Det gis godtgjørelse til dekking av reiseutgifter og eventuelt tapte arbeidsfortjeneste relatert til møter og oppdrag gitt til forumet. Det gis i tillegg møtegodegjørelse til deltakelse i forumets møter og oppdrag, i tråd med gjeldende satser. Ordfører godkjenner hvilke møter og oppdrag som utføres i regi av og for forumet. 3. Representanter til samarbeidsforumet: Inger Noer, Eli Wathne, Johan Aas, Sjur Strand, Margrethe Haarr. I tillegg inviteres regionrådsleder til å delta i forumet

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	009/18	Utbyggingsavtaler med private utbyggere - bruk av anleggsbidragsmodell og justeringsregler etter merverdiavgiftsloven	I saker med politisk godkjente utbyggingsavtaler gir kommunestyret rådmannen fullmakt til å vurdere og forhandle med de aktuelle utbyggerne om bruk av anleggsbidragsmodellen. Dette innebærer også en fullmakt til å fremforhandle og underskrive avtaler om fordeling av mva med aktuelle utbyggere. Fordelingen av samlet refundert mva. fordeles mellom kommunen og utbygger slik at kommunen får refundert 5 prosent av mva. Terskelen for at kommunen skal vurdere å gå inn på mva.-avtaler, settes til NOK 1 000 000,- inkl mva.
	010/18	Destinasjonsstrategi Kongsvingerregionen	1. Kongsvinger kommune bidrar med 30 kr pr innbygger til Visit Kongsvingerregionen. 2. Kongsvinger kommune vedtar vedlagt reiselivsstrategi med tiltaksplan. 3. Det forutsettes at tiltaksplan tilpasses de til enhver tid gjeldende forutsetninger for forsvarlig drift av Visit Kongsvingerregionen AS. 4. Aksjene i selskapet fordeles ihht antall innbyggere i eierkommunene. 5. Kongsvinger kommune selger 96 aksjer for 500 kr pr aksje, tilsvarende 48.000 kroner. 6. Drift av selskapet tar utgangspunkt i gjeldende vedtekter for Visit Kongsvingerregionen. Reviderte vedtekter skal være på plass innen 01.06.18. 7. Det er en forutsetning at næringslivet bidrar med minimum 200.000 i 2018 og at denne summen trappes opp til minimum 400.000 innen utgangen av i 2020
	011/18	God selskapsstyring i Kongsvingerregionen	Kommunestyret legger dokumentet god selskapsstyring i Kongsvingerregionen til grunn som styringsdokument
	012/18	Ny samarbeidsavtale om felles 110-sentral for Innlandet	1. Kongsvinger kommunestyre vedtar samarbeidsavtale om felles 110-nødalarmeringssentral, slik det fremgår av vedlegg 1 til saksfremlegget. 2. Kommunestyret delegerer kommunens myndighet og plikter i henhold til § 16 i brann- og eksplosjonsvernloven, av 14. juni 2002 nr. 20 om nødalarmeringssentral med tilhørende forskrift, til rådmannen. Rådmannen pålegges å videredelegere denne myndigheten til rådmannen i Hamar kommune. Myndigheten omfatter ikke saker av prinsipiell betydning. Rådmannen i Hamar sin myndighet og oppgaver etter avtalen kan videredelegeres. 3. Kommunestyret gir med hjemmel i § 4-6 i forskrift om organisering og dimensjonering av brannvesen av 26. juni 2002 nr. 729 vertskommunen fullmakt til å kunne fravike ordinær varslingsplan når operatoren i 110-sentralen mener det er nødvendig for rask og tilstrekkelig bistand, uavhengig av hvor hendelsen er.
	013/18	Regional Veteranplan for Kongsvingerregionen	1. Regional veteranplan for Kongsvingerregionen vedtas.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			2. Den enkelte kommune implementerer tiltakene beskrevet i planen i sitt årshjul. 3. Regional Veteranplan for Kongsvingerregionen revideres i 2022.
	014/18	Oppnevning av representant til styringsgruppa for Kongsvinger 2050	Som representant i styringsgruppa for Kongsvinger 2050 velges: Eli Watne med Inger Noer som vararepresentant.
	015/18	Søknad om fritak fra politiske verv for resten av perioden	1. Hilde Sofie Frydenberg innvilges permisjon fra sine verv i kommunestyre, komité for kultur, miljø og integrering og komité for næring og byutvikling fra d.d og ut kommunestyreperioden. 2. Gjeldene fra d.d og ut kommunestyreperioden vil: · Einar Martin Eilertsen tre inn som fast medlem i kommunestyret
	016/18	Valg av medlemmer til Komite for Samfunnsutvikling	Se protokoll
	017/18	Valg av representanter til styret i boligstiftelsen 2018-2019	Som kommunens medlemmer og varamedlemmer til Kongsvinger Boligstiftelse for perioden 01.01.18 - 31.12.2019 velges: Representant Vararepresentant Rune Løberg Magne Brattberg Karin Trosdahl Gunn Gjester Sigmund Engdal Anne Rikvold Jess
	018/18	Klage på innføring av bompenger på skogsbilvegnettet til Statskog SF på Varaldskogen gnr. 71 bnr. 1	Kongsvinger kommune tar ikke klagen til følge og opprettholder formannskapetets vedtak i sak 081/17 gjort 30.08.2017. Vedtaket er fattet i medhold av forvaltningsloven § 34, vegloven § 56 og videre innen rammen av veglovens kap. VII om private vegger.
	019/18	Endring av delegeringsreglement og reglement for politisk organer	1. Komite for næring og byutvikling og Komite for kultur, miljø og integrering slås sammen til en ny komité som skal hete Komite for samfunnsutvikling. Den nye komiteen skal ha 11 medlemmer. 2. Arbeidsoppgaver og ansvar for Komite for samfunnsutvikling: De oppgaver som tidligere var gjeldende for Komite for næring og byutvikling og Komite for kultur, miljø og integrering legges til Komite for samfunnsutvikling, men kommunale veier legges til Planutvalget. 3. Nestleder av Komite for samfunn får et spesielt ansvar for oppfølging og framdrift av regional miljøstrategi samt integrering. Nestleder vil motta fast godtgjørelse på lik linje med komiteleder. 4. Rådmannen bes revidere reglementet for politiske organer og delegeringsreglementet for Kongsvinger kommune i tråd med vedtaket. 5. Den nye komitestrukturen evalueres i løpet av våren 2019.
15.3.18	020/18	Godkjenning av møteprotokoll	
	021/18	Kommunal boligforvaltning	Kongsvinger kommune gjennomfører innen 31.05.18 en grundig vurdering av dagens boligforvaltning i kommunen.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			2. Kongsvinger kommune gjennomfører prosjektet «Heldøgnsbemannede boliger – psykiatri» i egen regi og Kongsvinger boligstiftelsen kompenseres for påløpte kostnader tilknyttet prosjektet.
	022/18	Forprosjekt: Bofellesskap for personer med demens - Bossemoen, Roverud	gnr 114, bnr 30 - på Bossemoen, Roverud - basert på vedlagte forprosjekt. Kommunen skal stå som byggherre og eier. 2. Det settes av 0,5 mill kr til videre prosjektering. Beløpet dekkes opp i forbindelse med neste budsjettjustering. 3. Kommunestyret får saken til ny behandling i juni når anbudspapirer med nye kalkyler foreligger. 4. Kommunen må sørge for at reguleringen ikke forsinkes prosjektet.
	023/18	Høringssak. Fredning av Gjøsegården.	Kongsvinger kommune støtter forslag om fredning i forbindelse med bygning på Gjøsegården gnr. 5 bnr. 1, i Kongsvinger kommune. Fredningen omfatter «Slottet» bygningsnummer 152074956. (Askeladden ID 123966) Adresse: Gjøsegårdsvegen 9, 2211 Kongsvinger. 2. Forslaget om fredning gjøres i medhold av lov om kulturminner av 9. juni 1978 nr. 50 (Kulturminneloven) §§ 15 og 19, jf. § 22, og i tråd med forslaget som er fremlagt av Hedmark Fylkeskommune(Sak. nr. 17/7627 – 2)
	024/18	Salg av prestebolig - Norsrasta 3	Eiendommen selges.
	025/18	Fritak fra politiske verv for resten av perioden 2015 - 2019	Hans Reum trer inn som fast medlem i kommunestyret fra d.d. og ut perioden Egil Andersen trer inn som fast medlem i formannskapet fra d.d. og ut perioden
	026/18	Kontrollutvalgets statusrapport oppdragsavtalen, 2. halvår 2017 (pr.31.12.17)	Ubenyttede timer fra 2017 på 312,75 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2017 for kjøp av revisjonstjenester til Kongsvinger.
	027/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.
	028/18	Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.
21.4.18	029/18	Godkjenning av møteprotokoll	Vedlagt møteprotokoll godkjennes.
	030/18	Skatteoppkreverens årsrapport 2017 og kontrollrapport fra skatteetaten 2017	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	031/18	Innføring av tilsynsavgift for registrerte salgssteder av tobakksvarer knyttet til pålagt tilsynsansvar for kommunen	Det innføres et årlig tilsynsgebyr på kr 4.500 for registrerte salgssteder for tobakksvarer og surrogater og kr 1.200 for midlertidige salgssteder, jf tobakkssalgsforskriftens
	032/18	Skoleskyss ved særlig farlig eller vanskelig skoleveg	Kongsvinger kommune viderefører ordningen med ekstra skyss ved farlig skolevei i henhold til tabellen nedenfor. Endringene i ordningen trer i kraft fra skoleåret 2018/19. Etter hvert som strekninger blir utbedret kan rådmannen administrativt ta aktuelle strekninger ut av ordningen. (se vedtak)
	033/18	Avtale med NVE om utbedring, drift og vedlikehold av pumpestasjonene på Rymoen og Roverud	Kongsvinger kommune forplikter seg til å dekke distriktandelen på 10% av utgiftene NVE får som følge av prosjektet rehabilitering av Rymoen- og Roverud pumpestasjoner med en øvre ramme på 423.500. inkl mva. Investeringstiltaket innarbeides og beløpet dekkes opp i forbindelse med neste justering av budsjettet. 2. Kongsvinger kommune skriver under avtale med NVE hvor kommunen forplikter seg til å følge opp ettersyn, drift og vedlikehold av pumpestasjonene. Dette skal følges opp av Teknisk forvaltning.
	034/18	Valg til nytt Kontrollutvalget fra dd og for resten av perioden 2015-2019	Anne-Margrethe Sørli-Bolneset (SV) går ut av kontrollutvalget og Valgkomiteen foreslår Kjersti Dreyer Sidselrud (AP) på denne plassen. Kontrollutvalget velges ved avtalevalg og den fullstendige listen blir: Medlemmer: Øystein Østgård (H), leder May Britt Sletten (AP), nestleder Liv Engom (PP) Alf-Tore Pedersen (AP) Bjørn Atle Jensen (FRP) Varamedlemmer: Randi Hansen (H) Kjersti Dreyer Sidselrud (AP) Kristin Eline Haugen (V) Rune Monsen (AP) Vidar Hoel (PP)
	035/18	Valg av medlemmer til Komite for Samfunnsutvikling.	Saken utsettes til neste kommunestyre.
24.5.18	036/18	Godkjenning av møteprotokoll	Vedlagt møteprotokoll godkjennes.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	037/18	Kongsvinger Montessoriskole SA har påklaget Utdanningsdirektoratets omgjøringsvedtak	Uttalelse fra Kongsvinger kommune i saken om Kongsvinger montessoriskole Kongsvinger kommune har mottatt brev fra Kunnskapsdepartementet (KD) der det fremgår at Kongsvinger Montessoriskole har påklaget Utdanningsdirektoratets omgjøringsvedtak datert 5.11.17. Kongsvinger kommune er gitt rett til å gi uttalelse innen 15.5.18. Denne fristen er søkt om utvidet til etter kommunestyremøtet 24.5.18, og KD har gitt frist til 26.5.18. I hovedsak ønsker Kongsvinger kommune at Kunnskapsdepartementet legger kommunens uttalelse datert 23.09.17 til grunn når endelig vedtak skal fattes. Uttalelsen som er gitt tidligere gir en riktig og god oversikt over de negative konsekvenser en opprettelse av Kongsvinger Montessoriskole SA vil få for det offentlige og private skoletilbudet. Derneft er det noen påstander i klagen fra Kongsvinger Montessoriskole som må kommenteres. Videre har Kongsvinger kommune gitt Finnskogen Montessoriskole anledning til å uttale seg om påstander som omhandlet deres tilbud. Kongsvinger kommunes kommentarer til Kongsvinger Montessoriskoles klage Kongsvinger Montessoriskole skriver: "Vi kan ikke se at det har fremkommet vesentlig nye momenter som belyser saken fra godkjenningstidspunktet til omgjøringsvedtaket, vi kan heller ikke se at de momenter som legges til grunn er sterke nok til at skolen ikke kan etableres som først vedtatt." Kongsvinger kommune er av den oppfatning at det er fremkommet vesentlige nye og utdypende momenter i klagen Kongsvinger kommune fremsatte den 23.9.17. Disse momentene er tuftet på Friskoleloven § 2 -1 Godkjenning av skolar: Ein skole skal ikkje få godkjenning dersom etableringa vil medføre negative konsekvensar for det offentlege skoletilbodet, eller andre særlege grunnar tilseier at skolen ikkje bør godkjennast. I uttalelsen datert 23.9.17 viste Kongsvinger kommune at en etablering av Kongsvinger Montessoriskole vil medføre 1) vesentlige negative konsekvenser for den offentlige skolen. 2) at det økonomiske handlingsrommet som skal kunne utnyttes etter sammenslåing av ungdomsskoler, blir vesentlig redusert. I klagen fra Kongsvinger Montessoriskole står det: «Det gjøres også oppmerksom på at det i kommunale planer for årene fremover tas høyde for endringer i skolestruktur. Det er så vidt oss bekjent drøftet endringer både ved Brandval skole og ved Austmarka barne- og ungdomsskole. Dette innebærer at endringer i offentlig skolestruktur trolig vil komme uavhengig av etableringen av Kongsvinger Montessoriskole SA eller ikke.» Svaret på denne uttalelsen er at i budsjettprosessen forut for budsjettvedtaket i desember 2017, foreslo Rådmannen å utrede nedleggelse av ungdomstrinnet ved Austmarka barne- og ungdomsskole. Rådmannen ønsket også at kommunen på sikt ser på nåværende skolestruktur, for å imøtekomme kommunes fremtidige demografiske og økonomiske utfordringer. Det er imidlertid

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			ikke politisk flertall om å realisere dette, og budsjettvedtaket i desember innebar opprettholdelse av dagens skolestrukturen i økonomiplanen 2018-21. Kongsvinger Montessoriskole fremhever at den er en skole som "virkelig ønsker å gi barn i Kongsvinger muligheten til å velge en skole som er tilrettelagt på barnas egne premisser" og det forklares med at det er "En foreldreeid skole uten noe annet siktemål enn individuell tilpasning, fokus på mestring, utviklingsstøtte, psykisk helse og barnas lyst til å lære. En skole som også fungerer som et «arnested» for barnas sosiale kompetanse. En skole der foreldrene og lokalmiljøet bidrar inn. En skole som jobber litt annerledes." Kongsvinger kommune kan ikke se at disse påstandene om hva slags skole Kongsvinger Montessoriskole vil lage, er annerledes enn arbeidet i og målsetningene for den kommunale skolen. Tilpasset opplæring, inkluderende læringsmiljø, nulltoleranse mot mobbing og det 21 århundrets kompetanser er nedfelt i Opplæringslov, Læreplanens overordnede del (verdier og målsetninger) samt i Kongsvinger kommunes strategi. Det ser derfor ut som om Kongsvinger Montessoriskole ønsker det samme type læringsmiljø som Kongsvinger kommune ønsker for Kongsvingerskolen. Vi ønsker igjen å påpeke at Kongsvinger kommune fortsatt har to offentlige ungdomsskoler og en privat ungdomsskole. Kommunen har i år åpnet for fritt skolevalg på ungdomsskolenivået, slik at elever og foresatte selv kan velge om de ønsker å gå på en annen ungdomsskole enn den de søker til. Finnskogen Montessoriskoles uttalelse til Kongsvinger Montessoriskole SAs klage Rektor ved Finnskogen Montessoriskole har gitt denne skriftlige kommentaren den 8.5.18 til påstandene i Kongsvinger Montessoriskoles klage: Ved opptak i desember hvert år, ender det som regel med at en-tre elever velger å stå på venteliste, så det medfører ikke riktighet at elever har stått i årevis på venteliste hos oss. Det stemmer at barn fra Lundersæter (pr dags dato 32 elever) har fortrinnsrett hos oss, men vi har i tillegg elever fra følgende steder: Brandval 8 elever Hokåsen 12 elever Roverud 5 elever Kongsvinger by 6 elever Austmarka 1 elev Svullrya (Grue kommune) 1 elev Det sier seg selv at hvis Kongsvinger Montessoriskole får starte, er det stor sannsynlighet for at Finnskogen Montessoriskole mister elever. I tillegg er elevtallene i grendestrøk synkende, noe som vil få konsekvenser for oss. Finnskogen Montessoriskole er avhengig av fullt belegg for å kunne opprettholde den kompetansen vi pr dags dato har ved skolen. I tillegg har skolen lånt 2 500 000 kroner i Sparebanken Hedmark, til å bygge ny gymsal. Det ville være økonomisk katastrofe for oss hvis vi mister halvparten av elevene våre. Finnskogen Montessoriskole skjønner at Kongsvinger Montessoriskole ikke har mottatt søknader fra foresatte her ved vår skole. Det er muligens ikke så rart. Man sitter kanskje «litt på gjerdet» og venter for å se om Kongsvinger Montessoriskole blir en realitet først, så dette mener vi ikke kan vektlegges i det hele tatt. Avstanden mellom Finnskogen Montessoriskole og Kongsvinger sentrum er 25 km. Den geografiske avstanden ser likevel ikke ut til å være avskrekkende for enkelte i Kongsvinger, som velger å sende barna til Finnskogen Montessoriskole.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	038/18	Tematur på ungdomstrinnet	Kongsvinger kommune opprettholder tematurer på ungdomsskoletrinnet. Tematurene skal dekke relevante kompetansemål i læreplanen i fag som styrker demokrati og kampen mot ekstremisme. Tematurene arrangeres, gjennomføres og finansieres av kommunen. Kommunen oppretter samarbeid med FAU knyttet til ledsagerrolle og lommepengefinansiering. Kommunestyret setter en ramme på inntil kr 900.000 til å gjennomføre tematurer fra 2019. Kommunestyret forventer at lønns- og vikarutgifter dekkes innenfor ungdomsskolenes budsjettrammer. Rådmann bes innarbeide tematurer fra og med budsjett 2019.
	039/18	Utbyggingsavtale - Løvenskiold Terrasse - sluttbehandling	Saken utsettes.
	040/18	Kontrollutvalgets rapport-selskapskontroll - Promenaden AS	1. Kommunestyret tar rapporten om selskapskontroll i Promenaden AS til orientering. 2. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2019 og kommunestyret skal bli orientert i første møtet i 2019.
	041/18	Rapport Selskapskontroll-Eskoleia	Kommunestyret tar rapportene om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse i Eskoleia AS til orientering, som har følgende anbefalinger til eierne: · Det utarbeides årlig eiermelding og det fastsettes tydelige krav fra eierne i generalforsamling/representantskapet. Det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne. Det settes også opp en rutine for oppfølging av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen. Vi anbefaler at det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne, særlig siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden. · Vi vil også anbefale at det gjøres en vurdering av rutiner for oppfølgingen av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamling/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte. 2. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra eier om hvordan anbefalingene i eierstyringskontrollen er fulgt opp, innen 1.1.2019 og orienterer kommunestyret i første kommunestyret i 2019.
	042/18	Suppleringsvalg av varamedlem til representantskapet GIV IKS for	Som pers. vararepresentant til representantskapet i GIV IKS fra dd. og ut valgperioden velges: Aud Marie Bryn AP
	043/18	Suppleringsvalg som representant i styret for Kongsvinger museumsforening for perioden 2015-2019	Som ny representant i styret for Kongsvinger museumsforening for resten av perioden velges: · Margrethe Haarr, SP.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	044/18	Suppleringsvalg som vararepresentant til Norsk Skogfinsk museum fra dd og resten av perioden	Som Kongsvinger kommunes representant som varamedlem til representantskapet for Norsk Skogfins Museum foreslås: Margrethe Haarr, SP.
	045/18	Valg av medlemmer til Komite for Samfunnsutvikling	Se protokoll
	046/18	Valg av ny representant i styret for Stiftelsen Kvinnemuseet - Museene i Glåmdal	Som Kongsvinger kommunes representant i styret for Stiftelsen Kvinnemuseet – Museene i Glåmdal velges: Reidun Thøger Andresen, AP.
	047/18	Valg av nytt medlem i komite for helse og omsorg fra dd og ut perioden	Se protokoll
	048/18	Valg av nytt medlem til sakkyndig ankenemnd for eiendomsskatt fra dd og resten av perioden	Som ny fast representant som sakkyndig i ankenemnd for eiendomsskatt velges: Raymond Øverby
	049/18	Valg av vararepresentant i Finnskogen Natur og kulturpark	Som Kongsvinger kommunes vararepresentant i styret i Finnskogen Natur og kulturpark velges: Elin Såheim Bjørkli, AP.
	050/18	Nytt vannbehandlingsanlegg på Granli	Dette dekkes via gebyrøkning på vann.
21.6.18	051/18	Godkjenning av møteprotokoll	Vedlagt møteprotokoll godkjennes.
	052/18	Delplan for helse og omsorg i Kongsvinger kommune 2018-2023	. Hjemmetjenesten styrkes i et hjemme best perspektiv. Det opprettes midlertidige korttidsplasser med rehabilitering i nærheten av kommunesenter. Disse driftes i midlertidig lokalitet, til bofellesskap for mennesker med demenssykdommer er ferdigstilt og dermed frigjør plasser til korttid/rehabilitering ved Roverudhjemmet. Flytting til Holt skal ikke medføre forsinkelser ut fra tid ligere plan om antatt byggestart 2. kvartal 2019, byggetid 12 15 måneder og ferdigstilles mars oktober 2020. Utvidelsesmuligheter bør sikres. Rådmannen legger frem en revidert Delplan for Helse og omsorg, slik at den svarer på den bestillingen kommunestyret gjorde i vedtak 84/17 og 121/17. Den revierte planen skal fremlegges for kommunestyret i god tid før budsjettbehandlingen. Komite for helse og omsorg holdes orientert Styrking av helse og omsorgs driftsbudsjett for 2018 gjennomføres for å starte dreining en fra institusjon til hjemmebasert. Driftsbudsjett 2018 justeres som følger: Driftsbudsjett 2018 justeres ved at Hjemmebaserte tjenester tilføres 2 000 000,

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			slik at justering budsjett 2018 for hjemmetjenesten blir 3 500 000. Rådmannen legger, etter ferien, frem en sak om fremdrift for bygging av HDO på Holt. · Innspillet fra Ungdomsrådet oversendes helsekomiteen for å vurdere hvilke av de foreslåtte tiltak som kan innarbeides i det videre arbeidet. Se protokoll.
	053/18	Etterbruk Holt ungdomsskole	1.Rådmannen bes igangsette nødvendige arbeider for å rive Holt ungdomsskole. 2. Kostnaden til riving på 4. millioner inkl. mva innarbeides i revidert budsjett og dekkes av disposisjonsfond.
	054/18	Kvalitets- og utviklingsmelding oppvekst 2017	Saken utsettes til neste møte i Kommunestyret.
	055/18	Fordeling av midler til innkomne søknader over tilskuddsordningen for kommuner med ulverevir	Kommunestyret delegerer til formannskapet å være førsteinstans i enkeltvedtaket på fordeling av midler til innkomne søknader over tilskuddsordningen for kommuner med ulverevir. Det begrunnes med at kommunestyret bør være klageorgan på fordelingsvedtaket. Dersom ordningen videreføres skal kriterier for tildeling fastsettes av kommunestyret
	056/18	Ny brannstasjon i Kongsvinger	Rådmannen gis mandat til å fremforhandle avtale om kjøp av eiendommen 51/93, Vardåsvegen 1. Formannskapet gis myndighet til å inngå avtalen. Ved kjøp igangsettes det utarbeidelse av forprosjekt for bygging av brannstasjon på Vardåsvegen 1. 2. Hvis det ikke inngås avtale om kjøp av Vardåsvegen 1 igangsettes det utarbeidelse av forprosjekt for bygging av brannstasjon på dagens tomt i Haakon VII veg 4. 3. Utarbeidet forprosjekt legges frem til politisk behandling.
	057/18	Kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030	Kommuneplanens samfunnsdel, datert 6. juni 2018 vedtas med følgende endringer. Se protokoll.
	058/18	Rapport parallelloppdrag - Utvikling av Stasjonssida	Tas til orientering.
	059/18	Invitasjon til deltakelse i et Interreg-prosjekt - BID	Kommunens økonomiske forpliktelse på 117 000 kr pr år i tre år forutsettes dekket av samfunnsutviklingsmidler.
	060/18	Henvendelse om nytt hotell i Byparken ved Storgata	Habilitet: Ordfører Sjur Arnfinn Strand er ikke inhabil i saken. Hotell i randsonen av Byparken: 1. Kongsvinger kommune tillater at det kan igangsettes en planprosess der man får vurdert nærmere konsekvensene av etablering av et hotell i randsonen av Byparken. Et eventuelt vedtak om faktisk realisering vil først komme når alle forhold rundt saken er belyst..

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			For å sikre at kommunen blir en aktiv part i planarbeidet må det inngås en forpliktende avtale med eiendomsaktørene som sikrer dette. 3. Det fremmes en sak til politisk behandling over sommeren som beskriver hvordan den videre prosessen er tenkt gjennomført, og hvordan man skal sikre en åpenhet i prosessen. Avtalen nevnt i punkt 2 legges frem som en del av saken. 4. Rådmannen gis i oppdrag å igangsette en prosess med mål om å inngå en opsjonsavtale om kjøp av den aktuelle tomte til markedspris hvis prosjektet kommer til gjennomføring. 5. Opsjonsavtalen må ta høyde for at en rett til å kjøpe tomte ikke blir utløst av reguleringsplanen, men av at prosjektet faktisk blir realisert. Det vil av den grunn være aktuelt å knytte en eventuell rett til tomte kjøp til en igangsettingstillatelse. 6. Opsjonsavtalen må også sikre at Kongsvinger kommune forbeholdes retten til å beholde eiendommen dersom et hotell ikke blir realisert. 7. Utkast til opsjonsavtale legges fram for formannskapet i august 2018 og kommunestyret i september 2018.
	061/18	Utvikling av Gjemselund	Kongsvinger kommune etablerer en prosjektgruppe bestående av deltakere fra KIL, Toppfotball, KIL Fotball, Kongsvinger Idrettsråd, Roy Holth, ØMFjeld, en representant fra Ungdomsrådet og administrasjonen. Prosjektgruppen skal innen 15.11.18 levere løsninger for videreutvikling av Gjemselund.
	062/18	Sykehuskogen utvikling og forvaltning	Saken utsettes til neste møte i Kommunestyret.
	063/18	Etablering av veilys ved krematoriet og ned mot nedre del av kirkegården	Det gis tilskudd til veilys til Kirkelig Fellesråd på 300 000 kroner eks mva. · Det forutsettes at drift og vedlikehold ivaretas av Kirkelig fellesråd.
	064/18	Morgendagens aktivitetssenter	Muligheten for å få til faste forpliktende samarbeidsavtaler med frivilligheten? Vil det være behov for et fast lokale til Morgendagens aktivitetssenter, «Frivillighetens hus»? Hvordan skal et Morgendagens aktivitetssenter, «Frivillighetens hus» organiseres og lokaliseres der som det etableres? Hvilke økonomiske rammer vil et Morgendagens aktivitetssenter, «Frivillighetens hus» ha behov for? Vil det være behov for en koordinator/aktivitør for å synliggjøre og utvikle aktiviteter? Gågata inngår i mandat for vurdering av Morgendagens aktivitetssenter. 4. Arbeidet forutsettes avsluttet innen medio oktober slik at det kan fremmes som sak i Komité for Samfunnsutvikling før budsjettbehandlingen for 2019. Komité for samfunnsutvikling blir orientert underveis i prosessen
	065/18	Vurdering av boligforvaltning i Kongsvinger kommune	Samarbeidsavtalen med <i>Kongsvinger boligstiftelse</i> reforhandles. Avtalen må i større grad konkretisere partenes ansvarsområde, mandat og økonomiske forpliktelser. En ny avtale må i størst mulig grad redusere ulempene og optimalisere fordelene med å organisere deler av

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			den kommunal boligforvaltning i en stiftelse. I tillegg må det tydeliggjøres i avtalen hvem som har ansvaret og forvaltningen av personsensitive data i forbindelse med tildeling av bolig (i henhold til nye forskrifter om personvern av 2018). 2. Arbeidet med gjennomgang av dagens boligforvaltning i Kongsvinger samt eventuelle alternativer til denne fortsetter. Dette arbeidet ferdigstilles innen utgangen av 2018. Det vurderes ulike forvaltninger av boligmasse, og skal ende med en innstilling til kommunestyret i forhold til gunstig forvaltning for Kongsvinger kommune.
	066/18	Høring sammenslåing av Glåmdal sekretariat IKS med kontrollutvalgssekretariatet for Sør-Østerdal	Det bør utredes flere alternative løsninger for fremtidig organisering av sekretariatsfunksjonen i Kongsvinger-regionen. En sammenslåing med kontrollutvalgssekretariatet i Sør-Østerdal er et av alternativene som bør utredes. Kongsvinger kommune forutsetter at en evt ny organisering skal føre til kvalitativt bedre og rimeligere tjenester. 2. Saken legges fram til ny behandling i kommunestyret i løpet av året. 3. En evaluering av nåværende organisasjon skal være en del av utredningen
	067/18	Tilskudd til Kultur og samfunnsutviklingsprosjekt	Kongsvinger kunstforening innvilges et tilskudd til prosjekt Kunstarsenalet med kr.125.000. 2. Austmarka vel innvilges et tilskudd til prosjekt belysning turvei Vestbredden med kr. 125.000. Tilskuddet gis under forutsetning av at belysningen driftes av Austmarka vel. 3. Kulturkollektivet innvilges et tilskudd til forstudie næringslivsutviklingsprosjekt med kr. 100.000. 4. Det forutsettes at prosjektene lar seg fullfinansieres før delutbetaling kan skje.
	068/18	REGULERINGSPLAN 201303 KONGSVINGER STASJONSOMRÅDE - OMRÅDEREGULERING - SLUTTBEHANDLING	Områderegulering "201303 Kongsvinger stasjonsområde", med plankart datert 16.06.2017, sist revidert 23.05.2018 og tilhørende bestemmelser, datert 24.05.2018, vedtas med hjemmel i plan- og bygningsloven § 12-12. 2. Bebyggelsesplan «8510-1J Jernbaneplassen», oppheves med hjemmel i plan- og bygningsloven § 12-14.
	069/18	Reguleringsplan 201503 Sagli massetak - detaljregulering med KU - sluttbehandling	Detaljregulering "201503 Sagli massetak", med plankart datert 23.05.2018, tilhørende bestemmelser, datert 22.05.2018 og planbeskrivelse med konekvensutredning, sist revidert 07.05.2018, vedtas med hjemmel i plan- og bygningsloven § 12-12. 2. Reguleringsplan «9501B Sagli MVE», oppheves med hjemmel i plan- og bygningsloven § 12-14.
	070/18	Reguleringsplan 201603 Løvenskiold terrasse - detaljregulering - sluttbehandling	Reguleringsplan «201603 Løvenskiold terrasse», plankart datert 03.01.2018, revidert 30.05.2018, reguleringsbestemmelser datert 30.05.2018, beskrivelse datert 05.04.2017, revidert 14.09.2017, situasjonsplan datert 23.03.2017, revidert 14.09.2017, vedtas i medhold av PBL § 12-12.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			2. Reguleringsplan «201011 Thv. Løvenskioldsveg» oppheves i medhold av PBL § 12-14. 3. Mindre endring «201603 E-1 Løvenskiold terrasse» oppheves i medhold av PBL § 12-14.
	071/18	Reguleringsplan 201608 Rv.2 Roverud - Føttaskjæra - detaljregulering - Sluttbehandling	Reguleringsplan «201608 Rv. 2 Roverud – Føttaskjæra», plankart datert 19.12.2017, revidert 05.04.2018 og bestemmelser datert 04.01.2018, revidert 05.04.2018, vedtas i medhold av plan- og bygningsloven § 12-12.
	072/18	Personvernombud - organisering og ansettelse	Ordningen med personvernombud organiseres som et administrativt vertskommunesamarbeid i Kongsvinger regionen etter kml.§ 28 a b. Rådmannsutvalget i Kongsvinger-regionen gis fullmakt til å ansette et personvernombud, og å utarbeide nødvendige avtaler. 3. Avtale om vertskommunesamarbeid og valg av vertskommune skal fremlegges for kommunestyret til endelig godkjenning.
	073/18	Økning av utlånsrammen 2018	Kongsvinger kommune øker utlånsrammen for startlånsmidler med 30 mill kr. Den totale utlånsrammen for 2018 blir dermed 80 mill kr. Investeringsbudsjett 2018 justeres for startlån og bruk av lån med 30 mill.kr.
	074/18	Årsregnskap og årsberetning 2017	Kommunestyret godkjenner rådmannens regnskap og årsberetning for 2017. 2. Kommunestyret tar årsmelding 2017 til orientering. 3. Årets regnskapsmessige mindreforbruk 26 865 863 kr avsettes til disposisjonsfond. 4. Årets udisponerte beløp i investeringsregnskapet 2 144 470 kr avsettes til ubundet investeringsfond. 5. Rådmannen gis fullmakt til å budsjettjustere disponeringen i drifts -og investeringsbudsjett 2018.
	075/18	Tertialrapportering 1 - 2018	Tertialrapport 1 – 2018 tas til orientering.
	076/18	Revidering av budsjett 1/2018	Investeringsbudsjett 2018 justeres i henhold til oppstillingen. Budsjett. (se protokoll)
	077/18	Søknad om støtte til "Kongsvinger Universitetskommune" satsing	Kongsvinger kommune innvilger søknad om økonomisk støtte til Høgskolesenteret i Kongsvinger arbeidet med å realisere etablering av Kongsvinger som Universitetskommune. For 2018 dekkes kr. 170 000,- av avsatte midler til næringsutvikling. Rådmannen bes å innarbeide kr. 340.000,- i sitt budsjett for 2019.
	078/18	Tilsetting ny rådmann	Gry M. Sjødin Neander ble tilsatt som rådmann av et enstemmig Kommunestyre.
	079/18	Utbyggingsavtale - Løvenskiold Terrasse - sluttbehandling	Forslag til utbyggingsavtale for Løvenskiold Terrasse, datert 16.03.2018, mellom Thv. Løvenskiolds veg AS, Kongsvinger kommune og Givas godkjennes. Vedtaket er fattet med hjemmel i Plan- og bygningsloven §17-4.
6.9.18	080/18	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll godkjennes.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	081/18	Avtale om opsjon på kjøp av eiendom til hotell	
	082/18	Evalueringsprøveordning - bompengerevisjon E16 Kongsvinger-Slommåra	Kongsvinger kommune anbefaler at dagens prøveordning med reduserte takster på fv. 175 og fv. 250 avsluttes. 2. Kongsvinger kommune anbefaler at ny ordning med redusert takst kun for personbiler (takstgruppe 1) på fv. 175 ved Åsum innføres. 3. Fritak for beboere på Galterud og Fulu opprettholdes som i dag. 4. Kongsvinger kommune ber Hedmark fylkeskommune om å iverksette trafiksikkerhetstiltak for å redusere gjennomfart over Edsberg
	083/18	Digital strategi- og handlingsplan for barnehager og skoler	Kongsvinger kommunestyre vedtar <i>Digital strategi- og handlingsplan for barnehager og skoler</i> . En evaluering av handlingsplanen skal inkludere brukerundersøkelse blant elever og foresatte.
	084/18	Fritak fra politiske verv fra dd og resten av perioden 2015-2019	Ole Trygve Neskvern, AP, innvilges fritak fra sine politiske verv i kommunestyret, planutvalg og komite for helse og omsorg fra dd og ut kommunestyreperioden. · Svein Rune Johansen trer inn som fast medlem i kommunestyret fra dd og ut perioden · Einar Martin Eilertsen trer inn som fast medlem i planutvalget fra dd og ut perioden
	085/18	Fritak fra politiske verv fra dd og resten av perioden 2015-2019	Bjørn Jensen, FRP, innvilges fritak fra sine verv i kommunestyret og kontrollutvalget fra dd og ut kommunestyreperioden. · Geir Ove Åsum, FRP, trer inn som fast medlem i kommunestyret
	086/18	Utbyggingsavtale Stømner næringsområde 1 - sluttbehandling	Forslag til utbyggingsavtale Stømner næringsområde 1, datert 23.05.2018, mellom Byporten Kongsvinger, Kongsvinger kommune og Givas godkjennes. Vedtaket er fattet med hjemmel i Plan- og bygningsloven §17-4.
	087/18	GIVAS - VA-norm og abonnementsvilkår for vann og avløp	Kongsvinger kommune godkjenner Givas sin VA-norm og standard abonnementsvilkår for vann- og avløp.
	088/18	Kvalitets- og utviklingsmelding oppvekst 2017	Saken ble utsatt.
	089/18	Regional strategi for miljø og klima 2018-2030	

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Kongsvingerregionen skal bidra til miljøvennlig infrastruktur, transport og logistikk på vegne av Norge og Europa · Kongsvingerregionen skal bidra til grønn vekst i næringslivet gjennom bruk av høgskolestiftelsen og økt kompetanse, og verdiskaping basert på økt bruk av regionale ressurser · Kongsvingerregionen skal bidra til å ha en by- og tettstedsutvikling som er inkluderende, trygg, robust og bærekraftig · Kongsvingerregionen skal være et trygt sted i forhold til klimaendringer 2. Miljø- og klimastrategien skal forankres i kommuneplanen og legges til grunn for kommunens arbeid med handlingsplan for miljø og klima i Kongsvinger kommune.
	090/18	Retningslinjer for tilskudd til drift av ikke kommunale lokaler i eie/leie av lag og foreninger i Kongsvinger kommune for bruk av barn og unge under 19 år	Forslag til retningslinjer for tilskudd til drift av ikke kommunale lokaler i eie/leie av lag og foreninger i Kongsvinger kommune for bruk av barn og unge under 19 år godkjennes. 2. Vedtaksmyndighet i forhold til tildeling delegeres til rådmannen.
	091/18	Fastsetting av valgdag - Kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019	Kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019 avholdes som 1-dags valg i Kongsvinger kommune
	092/18	Valg til nytt Kontrollutvalg fra dd og for resten av perioden 2015-2019	Som nytt kontrollutvalg fra dd og resten av perioden 2015-2019 ble følgende valgt: Medlemmer Øystein Østgård - Leder AP May Britt Sletten – Nestleder UAVH Liv Engom PP Alf Tore Pedersen AP Tom Strandberg Varamedlemmer Randi Hansen Kjersti Dreyer Sidselrud

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Kristine Eline Haugen Rune Monsen Vidar Hoel
	093/18	Valg av valgstyre - Kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019	Som valgstyre for kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019 velges formannskapet. 2. Til leder og nestleder av valgstyret velges ordfører og varaordfører. 3. Kommunestyret delegerer til valgstyret å oppnevne stemmestyre.
4.10.18	094/18	Godkjenning av møteprotokoll	Protokoll godkjent.
	095/18	Suppleringsvalg til representantskapet i Glåmdal Interkommunale Renovasjonsselskap - GIR IKS fra dd og ut perioden	Valget foretas ved avtalevalg og gjelder for resten av perioden 2015-2019. Følgende representanter velges: Representant Siv Christel Berg, Sp - vararepresentant Svein Johansen, AP Representant Jens Njosen, H - vararepresentant Eva Snare, H
	096/18	18 Regionalt kulturhus - søknad om fylkeskommunalt tilskudd	Kongsvinger kommune sender en søknad til Hedmark fylkeskommune om tilskudd til regionalt kulturhus basert på denne saken. Kommunestyret sender til den respektive komite om utarbeidelse av en ny kunstmelding.
	097/18	Psykiatriboliger - endring av forutsetninger	1. Kongsvinger kommune bygger som planlagt 17 heldøgnsbemannede psykiatriboliger med tilhørende aktivitetsbygg på kommunens eiendom på Lierrasta, gnr. 24 bnr. 57 og 199. 2. Prosjektet gjennomføres innenfor en kostnadsramme på 90 mill kr. Både investeringskostnader og driftsutgifter innarbeides i økonomiplan 2019-2022. 3. Husleien for boligene fastsettes til 8500 kr pr måned og 6600 kr pr måned for de to typene leiligheter.
	098/18	Søknad om tilskudd til drift - Vinger mekk og moro	Det bevilges kr 67.500,- for å dekke drift i 2018. Beløpet dekkes opp ved bruk av disposisjonsfond. Midler for perioden 2019-2022 vurderes i forbindelse med budsjettbehandlingen for 2019.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	099/18	Sykehuskogen utvikling og forvaltning	Sykehuskogen er og skal fortsatt være et viktig og attraktivt grøntområde i Kongsvinger by. Området videreføres som friområde i kommunens arealdel, og det legges til rette for fortetting innenfor de områdene som er avsatt til offentlig formål i kommuneplanens arealdel. a) Områdene A, B, C og D foreslås videreført som friområdet i kommunens arealdel. b) Områdene E, F og G foreslås avsatt til helse- og omsorgsrelaterte formål i kommuneplanens arealdel. For å tilrettelegge Sykehuskogen ytterligere for rekreasjon og opplevelser, samt øke tilgjengeligheten til skogen, søkes det om spillemidler og friluftsmidler til prosjektet. Tidspunkt for gjennomføring, samt omfang av kommunens egenandel vurderes i forbindelse med budsjett/økonomiplan 2019 – 2022.
	100/18	Kvalitets- og utviklingsmelding oppvekst	Kongsvinger kommunestyre tar kvalitets- og utviklingsmelding 2017 til orientering. Kongsvinger kommunestyre vil at oppvekst fokuserer på følgende strategiske initiativ fremover: <i>Kultur for læring</i> , <i>BTI</i> og <i>Inkluderende barnehage- og skolemiljø</i> og framviser resultater på alle felt. Kongsvinger kommunestyre vil at disse fokusområdene gir retning for arbeidet: Utvikling av lederskap i skole og barnehage Tidlig innsats og mer spesialpedagogisk hjelp i barnehage og intensivkurs og spesialundervisning i 1-4 trinn Grunnleggende ferdigheter, herunder lesing, skriving og regning Basisfagene norsk, matematikk og engelsk Inkluderende barnehage- og skolemiljø Fullføring i videregående skole 21. århundrets kompetanser Innføringstjeneste 1-16 år Kommunal plan for skolefritidstilbudet Kommunal plan for leksehjelpstilbudet Komite for oppvekst følger opp de strategiske tiltak og fokusområdene i sine møter.
	101/18	Eidsiva Energi AS - konvertering av ansvarlig lån	1. Kongsvinger kommune stemmer for den foreslåtte innfrielse av Eidsiva Energi AS' ansvarlige lån, herunder tilknyttede endringer i Eidsiva Energi AS' vedtekter, når innfrielsen blir behandlet i generalforsamlingen til Eidsiva Energi AS. Innfrielsen planlegges gjennomført ved at det ansvarlige lånets hovedstol konverteres til egenkapital i Eidsiva Energi AS ved kapitalforhøyelse og at lånets verdi utover hovedstolen betales kontant til långiverne. Kongsvinger kommune tegner seg for

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			sin andel av kapitalforhøyelsen nevnt i punkt 1 ved innfrielsen av hele Kongsvinger kommunes ansvarlige lån til Eidsiva Energi AS med hovedstol på kr 786 416. 2. Ordfører får fullmakt til å representere Kongsvinger kommune i generalforsamlingen som skal behandle innfrielsen av det ansvarlige lånet, herunder til å tegne seg for kapitalforhøyelsen på vegne av Kongsvinger kommune. 3. Kongsvinger kommune godkjenner og signerer ny aksjonæravtale for Eidsiva Energi AS som har virkning fra ikrafttredelsen av ovennevnte kapitalforhøyelse. 4. Ovennevnte beslutninger er betinget av at den bindende forhåndsuttalelsen som skal innhentes fra skattemyndighetene ikke har vesentlige andre skattemessige konsekvenser for Kongsvinger kommune enn det som er skissert i saksframlegget med vedlegg. 5. Investeringsbudsjettet justeres som følger: ▪ Mottatte avdrag/utlån - 786 416 ▪ Aksjer 786 416
	102/18	Tertialrapport II	Rapportering 2. tertial 2018 tas til orientering.
	103/18	Revidering av budsjett 2 / 2018	Se protokoll
	104/18	Rapport forvaltningsrevisjon - Barneverntjenesten i Kongsvinger kommune	Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport Barneverntjenesten i Kongsvinger kommune til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.4.19.
	105/18	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen	Kommunestyret tar rådmannens redegjørelse og kontrollutvalgets oppfølging til orientering.
	106/18	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019	Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2018-2019. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13. Dersom kontrollutvalget kommer til at forutsetningene for beslutningene i denne sak har blitt endret, skal kommunestyret orienteres om saken.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
8.11.18	107/18	Godkjenning av møteprotokoll	Protokoll godkjennes
	108/18	Anmodning om ekspropriasjon til gjennomføring av reguleringsplan 201603 - Løvenskiold terrasse	Kommunen igangsetter prosess vedrørende ekpropriasjon med hjemmel i plan- og bygningsloven § 16-2 for alle grunnerverv som er nødvendige for å gjennomføre reguleringsplan nr. 201603 (Løvenskiold Terasse). 2. Kommunen sender ut varsler om ovennevnte til berørte grunneiere i samsvar med plan- og bygningsloven § 16-2, fjerde ledd, jf. ekpropriasjonsloven § 12, for iverksettelse av ekspropriasjon som nevnt i punkt 1. I varslene inntas et siste tilbud om frivillig avståelse av de nødvendige grunnarealer mot en erstatning beregnet med utgangspunkt i kr. 450 per kvm. Fremlagte utkast til varsler bearbeides av kommunen v/rådmannen før utsendelse. 3. Vedtak som nevnt i punkt 1 og 2 gjøres på det vilkår at Løvenskiold Terasse AS stiller økonomisk betryggende sikkerhet i samsvar med punkt 16 i vedtatt utbyggingsavtale. Rådmannen gis fullmakt til løpende å vurdere og innhente ytterligere sikkerheter fra og/eller inngå ytterligere avtaler med Løvenskiold Terasse AS med hensyn til å holde kommunen skadesløs for økonomiske konsekvenser av at kommunen forestår ekspropriasjon som nevnt i punkt 1. 4. Kommunen oppfordrer Løvenskiold Terasse AS til å fortsette dialogen med grunneierne med hensikt å oppnå frivillige avtaler om erverv av grunn til gjennomføringen av tiltaket.
	109/18	Fremdriftsplan bofellesskap for mennesker med demenssykdom, Holt	1. Vedtak fra Kommunestyret i sak 052/18 opprettholdes: « Flytting til Holt skal ikke medføre forsinkelser ut fra tidligere plan om antatt byggestart 2. kvartal 2019, byggetid 12 - 15 mnd. og ferdigstilles mars - oktober 2020.»

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			2. Rådmannen går raskt i dialog med Kobbl vedørende deres planer om å bygge 25 boliger tilpasset eldre i området rundt de nye HDO boligene. Kommunestyret ønsker ikke at dette skal være en inkludert del av kommunens prosjekt om bofellesskap for mennesker med demenssykdom, da dette vil påvirke kommunens fremdriftsplan og forsinke prosjektet. 3. Rådmannen bes inngå dialog med KOBBL og andre utbyggere om eventuell bygging av boliger tilpasset eldre og/eller andre typer boliger og bomiljø på den øvrige delen av eiendommen i tilknytning til tidligere Holt ungdomsskole. Dette fr emmes som egen sak i løpte av første halvår 2019.
	110/18	Handlingsplan miljø og klima for Kongsvinger kommune	Handling splan Miljø og klima for 2019 vedtas. 2. Det utarbeides i 2019 en Handlingsplan Miljø og klima for 2020 - 2030. Denne skal erstatte gjeldende kommunedelplan for energi og klima fra 2009. 3. Som en del av prosessen med den nye planen jobbes det med å tydeliggjøre hvordan tiltakene er med på å oppfylle FNs bærekraftsmål og hvordan man kan måle progresjon ved hjelp av måleindikatorer. 4. I planen må det gjøres en bedre analyse av miljøsituasjonen i kommunen. Planen må beskrive et bredere spekter av miljøtiltak.
	111/18	Framtiden til BUA	Kongsvinger kommune opprettholder dagens aktivitetsnivå for BUA Kongsvinger i 2019.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Beløpet på 300.000 kr dekkes ved bruk av fondsmidler. 2. Aktivitetsnivå og fremtidig driftsform legges frem til politisk behandling i august 2019.
	112/18	Videreføring av ROS (Regionalt oppsøkende samhandlingstiltak)	Kongsvinger kommune viderefører deltakelse i ROS-samarbeidet · Økte kostnader innarbeides i budsjett 2019 · Kongsvinger kommune tar initiativ til at man i styringsgruppen vurderer mulighetene for å utvide samarbeidet til å gjelde flere kommuner som er innen opptaksområdet til Kongsvinger sykehus.
	113/18	Søknad til Hedmark fylkeskommune - omstillingsmidler	Søknaden om statlige og fylkeskommunale tilskuddsmidler tas til orientering.
	114/18	Bedriftsrekruttering i Kongsvingerregionen	Kongsvinger kommune viderefører sin årlige støtte til Klosser Innovasjon sitt bedriftsrekrutteringsarbeid med kr 500 000. Beløpet dekkes innenfor budsjetttrammene avsatt til næringsutvikling. 2. Bedriftrekrutteringsarbeidet utvides ytterligere med kr 500 000 fra og med 2019 og dekkes innenfor budsjetttrammer avsatt til næringsutvikling. 3. Rådmann bes komme tilbake med sak til komite om hvordan evalueringen kan foregå.
	115/18	Møteplan politiske møter 2019	Møteplan 2019 vedtas
	116/18	Revidering av økonomireglement	Revidert økonomireglement vedtas med følgende justeringer: Pkt 1.3 - Endres til "Reglementet gjelder for alle folkevalgte organer og alle ansatte i Kongsvinger kommune." Pkt 1.4 - "(KVALITEKET)" strykes. Pkt. 7.2 - første avsnitt, tillegges ny setning: "Formannskapet kan be om hyppigere rapportering ved behov."
	117/18	Oppnevning av representanter til Stiftelsen Kvinnemuseet	Kongsvinger kommune velger følgende representant m/vararepresentant fra de politiske representantene for ett år: Styremedlem: Reidun Thøger-Andresen Varamedlem: Alejandro Perez

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	118/18	Utvikling av regional innkjøpsordning i Kongsvingerregionen	1. Kongsvinger kommune viderefører den regionale innkjøpsordningen i Kongsvingerregionen med basis i vedlagte forslag til avtale og regelverk. 2. Det etableres felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten slik at Kongsvingerregionen framstår som en enhetlig, profesjonell og stor markedsaktør i løpet av 2019. 3. Det forutsettes at samtlige kommunale foretak og interkommunale selskaper knyttet til kommunene omfattes av ordningen og at dette innarbeides i selskapsavtalene for de interkommunale selskapene. 4. Det forutsettes at alle anskaffelser over nasjonal terskelverdi pt. 1,3 mill. kr. skal behandles i innkjøpsordningen. 5. Dagens organisering videreføres med Kongsvinger kommune som vertskommune, innkjøpsleder/sekretariat, innkjøpsråd med innkjøpsansvarlige fra deltagerkommunene og større interkommunale selskaper og bruker/produktansvarlige. 6. Dagens bemanning økes slik at den regionale innkjøpsordningen i alt omfatter 3 årsverk. 7. Samarbeidets kostnader finansieres ved tilskudd fra deltagerkommunene og gjennom en leverandørfinansiert ordning (sekretariatsbidrag). 8. Vertskommunen avregner 90% av kostnadene for RIHK med deltagerkommunene basert på innbyggertallet pr. 1/1 i regnskapsåret. 9. Vertskommunen skal beregne en pris på oppdrag som utføres for andre utenom samarbeidet.
13.12.18	119/18	Godkjenning av møteprotokoll	
	120/18	Glåmdal brannvesen IKS - Revidering av selskapsavtale	1. Revidert selskapsavtale for Glåmdal brannvesen IKS vedtas, med følgende endring i paragraf 8, andre avsnitt i selskapsavtalen: Representantskapet konstituerer seg selv og velger sin leder og nestleder. Representantene i de ulike eierkommunene skal stemme samlet pr. kommune og i henhold til den eierandel som representeres med den begrensning at medlemmene fra en kommune samlet kan ha en stemmeandel på maksimalt 49 %. Kommer denne maksimalbegrensningsbestemmelsen til anvendelse fordeles resterende 51 % av stemmene på de resterende medlemmer etter den relative eierandel de da representerer.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			2. Rådmannen gis fullmakt til å fastsette selskapets verdi basert på revidert regnskap per 31.12.18. Rådmannen bes ta kontakt med de andre eierkommunen, slik at man kommer til enighet om formuleringen i punkt 8. Kommunestyret delegerer til formannskapet å fatte endelig vedtak i saken, hvis det er behov for dette før neste kommunestyremøte.
	121/18	Høringsuttalelse om lovfestet plikt for kommunene til å tilby dagaktivitetstilbud til hjemmeboende med demenssykdom	Kommunestyret gir sin tilslutning til departementets høringsnotat om lovfestet plikt til å tilby dagaktivitetstilbud til hjemmeboende med demenssykdom. 2. Kommunestyret tar til orientering departementets fremlegg om nytt andre ledd i forskrift om egenandel for dagaktivitetstilbudet. 3. Høringsuttalelsen oversendes Helse- og omsorgsdepartementet innen fristen 14. januar 2019.
	122/18	Morgendagens aktivitetssenter og koordinering av aktivitetstilbud	Kongsvinger kommune igangsetter arbeidet med henblikk på å søke om godkjenning av en Frivilligsentral fra 01.01.20. Arbeidet skal avklare eierforhold, driftsmodell og budsjett. Det vurderes i hvilke grad en kan få en samhandling med BUA's drift og arbeidet som er gjort med Inkluderte frivillighet. I søknaden skal det legges stor vekt på samspill med frivilligheten og frivillig innsats. Søknaden legges fram som sak for Komite for Samfunnsutvikling i møte i mai 2019. 2. Under forutsetning av statlig godkjenning av en Frivilligsentral skal den daglige lederen ha ansvar for koordinering/informasjon av arrangement og aktiviteter for alle personer som har behov for sosiale og kulturelle tilbud. 3. Dagens kommunale Frivilligsentrals drift vurderes opp mot de fremtidige behov som Kongsvinger kommune har og en eventuelt ny Frivilligsentrals virksomhet. 4. Kongsvinger kommune inviterer lag og foreninger i løpet av første kvartal til en workshop. Dette for at lag og foreninger føler seg ivaretatt i prosessen. 5. Det er ønskelig at frivilligsentralen vurderer nye tiltak og tilbud. 6. Det foretas en vurdering av fast møteplass i Kongsvinger sentrum for Morgendagens aktivitetssenter og frivilligheten. Egnede lokaler bør være sentrumsnært og lett tilgjengelig. 7. Kongsvinger kommune tar kontakt med Vilmer i den hensikt å teste ut den digitale plattformen i Kongsvinger. Oversikt over hvordan dette kan løses i Kongsvinger og kostnader legges fram for politisk behandling i februar 2019.
	123/18	Spillemidler 2018	Se vedtak

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	124/18	Tilskudd til kultur og samfunnsutviklingsprosjekt - 2 halvår	Kongsvinger kunstforening innvilges et tilskudd på kr. 100.000 til 1. prosjekt i trilogien identitetsmarkører for Kongsvinger. 2. Kongsvinger golfklubb innvilges et tilskudd på kr. 125.000 til toalettanlegg på Liermoen flerbruksanlegg under forutsetning av at det etableres som et Nærmiljøanlegg i samarbeid med Granli il/Magnor il og det søkes om statlig tilskudd. 3. Foreningen Årringer innvilges et tilskudd på kr. 100.000 til friluftsspill i 2019 basert på bokserien Årringer. 4. Prosjektgruppen Erik Werenskiold eventyrlige verden - kulturelt flerbrukshus på Kongsvinger festning innvilges et tilskudd på kr. 125.000 til forprosjekt under forutsetning av at de organiserer dette som et felles prosjekt hvor Kongsvinger kunstforening, Anno museum, Nasjonale festningsverk og Kongsvinger kommune innviteres til å delta i utvikling av prosjektet. 5. Visit Kongsvinger og Kongsvinger bibliotek innvilges et tilskudd på kr. 50.000 til prosjektet Elvis Presley Boulevard - Kongsvinger Utbetaling av tilskudd skjer ved bekreftelse av at de forutsetninger som er satt oppfylles, og at prosjektene lar seg fullfinansiere.
	125/18	Plan for forebygging av skolevegning	Plan for forebygging av skolevegning tas til orientering. · Planen rulleres etter ett år etter en grundig involvering i alle rådsorganer og blant ansatte, elever og foresatte, samt Ungdomsrådet.
	126/18	Plan for trygt skolemiljø	Kongsvinger kommunestyre vedtar «Plan for trygt skolemiljø», og den trer i kraft 14.12.18.
	127/18	Valg av nytt medlem i komité for helse og omsorg fra dd og ut perioden	Leif M. Næss (H) erstatter Geir Tjugum på plass nr 1 i felleslista fra opposisjonen (H, FrP, PP, V og KrF) · Terje Verhaug (AP) erstatter Ole Neskvern på plass nr 7 i felleslista fra posisjonen (AP, SP, UAVH Øystein Hanevik, SV)
	128/18	Gjemselund - vinterdrift 2019	Det legges til rette for vinterdrift på Gjemselund for KIL Toppfotball og KIL Breddefotball. Banen klargjøres for bruk fra 02.01.2019. 2. Kongsvinger kommune har gode ambassadører i Kongsvinger golfklubb, KIL Toppfotball m.fl. som ved flere anledninger har bidratt til positiv omtale av kommunen i media. Kommunen og de nevnte aktørene kan ha gjensidig nytte av å samhandle for å fremme Kongsvinger og hverandre. Rådmannen bes om å legge frem en sak for komité for samfunnsutvikling om hva som ev. er gjort hittil og hva som kan gjøres videre for at Kongsvinger kommune kan være en støttespiller for aktørene, herunder utveksling av tjenester (eks. kommunikasjonsstrategi og andre samarbeidsområder), økonomiske rammer m.m. Saken legges frem for politisk behandling i februar 2019. 3. Rådmannen gis fullmakt til å gå i dialog med KIL Toppfotball om en fremtidig samarbeidsavtale, etter punkt 2 er

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			behandlet. Avtalen bør ha en minimums varighet på 3 år og skal gjelde fra 01.01.2019. Med intensjon om forlengelse. Formålet med samarbeidsavtalen er at den skal regulere alle områder der Kongsvinger Kommune og KIL Toppfotball tangerer hverandre. I tillegg ønskes det at avtalen gjenspeiler KIL Toppfotballs verdi for Kongsvinger Kommune, og at det sees på hvilke muligheter Kongsvinger kommune har for utnytte KIL Toppfotball i ulike sammenhenger. Bruk av fotballbaner reguleres inn i avtalen. Kostnader ved vinterdrift av Gjemselund for 2019 og framtiden vil således tas inn i denne samarbeidsavtalen som et bidrag fra Kongsvinger kommunes side. Avtalen evalueres etter 1 år. Saken legges frem til politisk behandling i mai 2019.
	129/18	Utvikling av Gjemselund - anbefaling	Kongsvinger kommune er positiv til å videreutvikle Gjemselund sammen med private aktører, hvor salg av aktuelle tomtearealer til markedspris er et av flere virkemidler. 2. Eierskapsmodell avklares i det videre arbeidet. 3. Gjemselund blir breddefotballens hovedarena med banefasiliteter vest for Bane 1. Området anbefales avsatt til aktivitetsområde i kommuneplanens arealdel. 4. Kostnader tilknyttet tidligere investeringer bygges ikke inn i prosjektet, men defineres som senkede kostnader. 5. Det etableres en prosjektgruppe som utarbeider en prosjektplan, kostnadsestimat og anbefalt eiermodell. Som prosjektgruppe velges: - Roy Holth - Ø.M.Fjeld - Kil Toppfotball - Kil Breddefotball - Ungdomsrådet - Kongsvinger kommune - Kil Hockey bredde - Kil allianseidrettslaget 6. Valg av eiermodell, gjennomføringsplan og finansiering legges frem til politisk behandling august 2019.
	130/18	Avtale om tjenestetilbud mellom Kongsvinger kommune og Innlandet politidistrikt	Forslag til samarbeidsavtale mellom politiet og Kongsvinger kommune vedtas.
	131/18	Oppfølging av politiske vedtak	Rådmannens oppfølging av vedtak for 1.halvår 2018 i kommunestyre, formannskap og planutvalg tas til orientering

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	132/18	Fritak fra politiske verv fra dd og resten av perioden 2015-2019	Olav Geir Tjugum, H, fritas fra sine politiske verv i kommunestyret, komité for helse- og omsorg og Eldres råd fra dd og ut kommunestyreperioden 2015-2019. 2. Eva Snare trer inn som nytt fast medlem i kommunestyret.
	133/18	Kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019 - oppnevning av valgteam	Kommunestyret oppnevner følgende valgteam som har hovedansvar for gjennomføringen av kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019 Ansvarsområde: Ansvarlig: Valgansvarlig Hilde Thidemann Sundbye Valgansvarlig – forhåndstemmegivning Karin T. Arnesen Datatekniske løsninger - Tellesentral Per-Ivar Sveheim og Trond Nordseth Datatekniske løsninger - HIKT Håvard Helland Ansvarlig - skanning og verifisering (Valgtinget) Tone Johnsen Ansvarlig - administrativ tellesentral (Valgtinget) Gunn Jørgensen Det delegeres til valgteamet selv å velge medarbeidere i forberedelsene til valget innenfor sitt område
	134/18	Drift av Jobben og Linken - lavterskeltilbud til rusmisbrukere - forlengelse av driftsavtale med Frelsesarmeen	1. Drift av lavterskeltilbudene Linken og Jobben via Frelsesarmeens Rusomsorg, Region Øst videreføres. 2. Kostnadene for tilbudet gis innen en ramme på kr. 3,2 mill. Rammen inkluderer motivasjonslønn. 3. Rådmannen gis fullmakt til å inngå avtale med Frelsesarmeens Rusomsorg, Region Øst med en varighet på 5 år med mulighet for forlengelse med ett pluss ett år 4. Kr. 3,2 mill til drift av Linken og Jobben og motivasjonslønn videreføres i budsjett i perioden 2019-2026. 5. Det fremmes sak om ettervern for rusmisbrukere til komité for helse og omsorg og kommunestyret.
	135/18	Økning i feste- og kremasjonsavgiftene	· Festeavgiftene økes til kr 300,- per grav per år · Kremasjonsavgiften økes til kr 6.000,- per kremasjon · Økningen gjelder fra og med 1. januar 2019 Økningen i kremasjonsavgiften er relativt store med begrunnelse i at driftskostnadene er høye. Rådmannen bes om legge fram en sak for politisk behandling der der en ser på hvordan kostnadene kan reduseres

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak																								
	136/18	Revidering av budsjett	KS - 136/18 Vedtak: Revidering av investeringsbudsjett gjennomføres i henhold til oppstilling som følger: <table> <tr> <td>Investeringer endringer inkl. mva:</td><td>-24 755</td><td>Finansieres ved:</td><td>-24 755</td></tr> <tr> <td>Aktivitetspark Strandpomenaden</td><td>-1 000</td><td>Red låneopptak</td><td>-2 604</td></tr> <tr> <td>Storgata / brugata</td><td>-2 250</td><td>Mva komp</td><td>-4 951</td></tr> <tr> <td>Rådhuset oppgradering</td><td>-2 958</td><td>Redusert tilskudd</td><td>-17 200</td></tr> <tr> <td>Ubrukt ramme 2018 rebudsjeteres 2019 KKE</td><td>-3 097</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Sæter gård</td><td>-15 450</td><td></td><td></td></tr> </table>	Investeringer endringer inkl. mva:	-24 755	Finansieres ved:	-24 755	Aktivitetspark Strandpomenaden	-1 000	Red låneopptak	-2 604	Storgata / brugata	-2 250	Mva komp	-4 951	Rådhuset oppgradering	-2 958	Redusert tilskudd	-17 200	Ubrukt ramme 2018 rebudsjeteres 2019 KKE	-3 097			Sæter gård	-15 450		
Investeringer endringer inkl. mva:	-24 755	Finansieres ved:	-24 755																								
Aktivitetspark Strandpomenaden	-1 000	Red låneopptak	-2 604																								
Storgata / brugata	-2 250	Mva komp	-4 951																								
Rådhuset oppgradering	-2 958	Redusert tilskudd	-17 200																								
Ubrukt ramme 2018 rebudsjeteres 2019 KKE	-3 097																										
Sæter gård	-15 450																										
	137/18	Revidering av budsjett	Revidering av investeringsbudsjett gjennomføres i henhold til oppstilling som følger: <table> <tr> <td>Investeringer endringer inkl. mva:</td><td>-68 076</td><td>Finansieres ved:</td><td>-68 076</td></tr> <tr> <td>Ny Ungdomsskole med idrettshall</td><td>-68 076</td><td>Red låneopptak</td><td>-54 461</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>Mva komp</td><td>-13 615</td></tr> </table>	Investeringer endringer inkl. mva:	-68 076	Finansieres ved:	-68 076	Ny Ungdomsskole med idrettshall	-68 076	Red låneopptak	-54 461			Mva komp	-13 615												
Investeringer endringer inkl. mva:	-68 076	Finansieres ved:	-68 076																								
Ny Ungdomsskole med idrettshall	-68 076	Red låneopptak	-54 461																								
		Mva komp	-13 615																								
	138/18	Perspektivmelding 2018	Kommunestyret tar perspektivmelding 2018 til orientering.																								
	139/18	Budsjett 2019 - Økonomiplan 2020-2022																									

1. Rådmannens forslag til Budsjett 2019 – Økonomiplan 2020-2022 vedtas med følgende endringen:

Endringsforslag budsjett 2019 og økonomiplan 2020-2022: AP og SF og UØVH HelseH				
Endring i drift og nye tiltak	2019	2020	2021	2022
Øke bemanning Kufyrskolen	200	300	300	300
Sommeraktiviteter barn og unge (sommerjobb)	350	350	350	350
Fornyingsende tilsk barn og unge	850	850	850	850
Videregående kommunens fellesbeder	400	400	400	400
Øke aktivitetstilskutene i grunnskolen	70	70	70	70
Prosjekt: Maltukt i institusjoner	300			
Reduksjon drift flyktning- og inkluderingsenhetene	-1000	-1000	-1000	-1000
Øke ramme til grunnskolen	1000	2000	2000	2000
Kommunale veger, sommervedlikehold	750			
Reduksjon sykkelveier til hordagsskoleområdet	-2000	-2000	-2000	-2000
Oppfølging av miljøstrategien	300	1000	1000	2000
Lokalerhandlet halv - Prosjekt: Sve først (Kilfotillegg)	350	350	350	350
Reduksjon sosialtjenst	-250	-250	-250	-250
Øke ramme til ungdomsordet	25	25	25	25
Øke ramme til korttidsomsorg	50	100	100	100
Hjelpeplanen ansette tjenestebaserte tjenester	150	250	350	350
Utgift - rådmannensbeten	-2000	-4000	-4000	-2000
Endring i rådmannens forslag	-5	-1505	-2905	-3405
Netto driftresultat i rådmannens forslag	29626	24405	24405	27995
Nytt netto driftresultat	29621	22899	27790	24590
Prosent av driftresultat	3,4	3,9	3,0	3,3
Endringer i overføringer	2019	2020	2021	2022
Brødbakkeutbygging	3000			
Brak av disposisjonsfond	-3000			
Ervervs finansieringsbruk av disposisjonsfond	2019	2020	2021	2022
Høgskoleprosjektet	5000			
Høgskoleprosjektet - finansieres ved bruk av fond	-5000			
Tilskudd til Erik Wernerskold stiftelsen	125			
Brak av disp. fond: Tilskudd Erik Wernerskold stiftelsen	-125			
Opprettelse av nytt fond: Næring- og næringsutvikling	20000			
Opprettelse av nytt fond: Forsking- og utveckling	30000			
Omstrukturering av disposisjonsfond til nye fond	90000			
Sum	0			
Disposisjonsfond				
Brak/fordisponering	30125			
Nye fond	90000			
Brak av fond	61125			
Disposisjonsfond 2018	29500			
Rådmannens forslag bruk av disposisjonsfond	7000			
Brak av fond fellesforlaget	61125			
Sum disposisjonsfond	180700			
disposisjonsfond i % av br. driftresultat	3,8			

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			2. Kassakreditten opprettholdes med inntil 50 mill. kr. 3. Kommunestyret godkjenner låneopptak til startlån i Husbanken på inntil 50 mill. kr. 4. Kommunestyret godkjenner investering i anleggsmidler for inntil 197,177 mill. kr. og nytt låneopptak til investeringer på 125,892 mill. kr. 5. Eiendomsskatt a. I medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3 videreføres eiendomsskatten til å gjelde i hele kommunen. b. Det skrives ut skatt på det særskilte skattegrunnlaget redusert med en syvdel i 2019 (overgangsregel til §§ 3 og 4 første ledd første pkt). c. Skattesatsen for de skattepliktige eiendommer settes til: i. Bolig og fritid 2,75 o/oo ii. Næring og tomter 2,24 o/oo iii. Særskilt grunnlag 2,20 o/oo d. Eiendomsskatten skal betales i to terminer i skatteåret e. I henhold til eiendomsskattelovens §7 a og b fritas eiendommer i henhold til vedlagt oversikt. 6. Kommunale avgifter, gebyrer og betaling for kommunale tjenester vedtas slik det fremgår av vedlagte betalingsregulativ Vedtatte verbalforslag til budsjettet Forebyggende tiltak barn og unge Ordningen videreføres i planperioden. Rådmannen gjennomfører en evaluering av dagens tiltak. Det legges fram en sak til politisk behandling om hvilke tiltak som skal prioriteres i 2019. Øke aktivitetsmulighetene i grunnskolen Elevrådet på Langeland skole, Marikollen skole, Vennersberg skole, Roverud skole, Barndval skole, Austmarka barne- og ungdomsskole og Kongsvinger ungdomsskole gis årlig et tilskudd på 10 000,- for å øke aktivitetsmulighetene på sin skole. Tannlegevakt Rådmannen bes gå i dialog med nabokommunene og fylkeskommunen for å få på plass en interkommunal tannlegevaktordning i vår region. Økonomisk sosialhjelp til barnefamilier Det igangsettes en sak som redegjør for endring av satser for utbetaling av økonomisk sosialhjelp til barnefamilier. Frist 01.03.2109. Saken skal inneholde: · oversikt over omfanget · oversikt over kostnadene · legge fram en modell for beregning av sosialhjelp der barnetrygden holdes utenfor inntektsbegrensninger for sosialhjelp · kostnadsberegningene og vurdering av en økning av sosialsatsene opp til statlige satser, da sosialsatsene i Kongsvinger ligger lavere enn de statlige satsene

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Livsgledehjem Vi har lagt fram forslag om Vilmer i Formannskapet og har bestilt en sak på dette. Livsgledehjem vil også i stor grad være avhengig av frivilligheten for å øke omfanget av aktiviteter. For at vi skal få fram bredden i både behov, tilbud og hva som faktisk blir gjort per i dag, vil vi i tillegg til Vilmer legge fram et forslag knyttet til Livsgledehjem. Saken om Livsgledehjem har vært drøftet i komite for helse- og omsorg, uten at de har sett dette som et tiltak som tilfører noe av merverdi, sett opp mot andre satsninger innen helse- og omsorg. Ettersom spørsmålet om Livsgledehjem igjen er foreslått, tenker vi at denne saken bør behandles politisk slik at vi kan ta en endelig beslutning. Rådmannen bes legge frem en sak som viser følgende: 1) hva Kongsvinger kommune gjør per i dag knyttet til de ni «Livsgledekriteriene» (listet opp under) som LFE (Livsglede for eldre) har utviklet i sertifiseringsordningen for Livsgledehjem 2) Hva vil eventuelt kreves, både i form av ansattressurser og økonomisk, for at kommunen kan sertifisere sine helse- og omsorgsinstitusjoner som Livsgledehjem. De ni livsgledekriteriene: 1. Alle ansatte på sykehjemmet skal vite om hva sertifiseringsordningen er, og hva den innebærer. • Ikke aktuelt, siden kommunen ikke er sertifisert i dag. 2. Virksomheten skal legge til rette for at beboerne skal få mulighet til å opprettholde sine hobbyer og fritidssysler. 3. Virksomheten skal legge til rette for samarbeid med skoler, barnehager og andre organisasjoner. 4. Virksomheten skal legge til rette for at beboerne får komme ut i frisk luft minst en gang per uke. 5. Virksomheten skal legge til rette for kontakt med dyr. 6. Virksomheten skal legge til rette for sang, musikk og kultur i hverdagen. 7. Virksomheten skal legge til rette for å skape en hyggelig ramme rundt måltidene. 8. Virksomheten skal legge til rette for god kommunikasjon med pårørende. 9. Virksomheten skal legge til rette for å trekke årstidene inn som en naturlig del av sykehjemmets hverdag. Vikarpool Omfanget av deltidsstillinger innen helse- og omsorg er relativt høyt, til tross for at kommunen har en policy om hele stillinger. Det er lang vei å gå til vi er på et tilfredsstillende nivå. Budsjettet som brukes til vikarer, skal fortrinnsvis brukes til å ansette kvalifisert personale i hele faste stillinger, som inngår i en vikarpool. Dette skal sammen med en dreining av flere heltidsstillinger skape bedre, mer stabile og trygge, rammer for brukerne og

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			det skal sørge for at vi har tilstrekkelig med medarbeidere på jobb og dermed redusere belastningen og sykefraværet. Rådmannen legger fram en plan for gjennomføring av ovennevnte endring, inkludert omfanget i antall årsverk, for politisk behandling i februar 2019. Avvikling av fyringsolje Kommunestyret ber rådmannen om å utarbeide et saksfremlegg til kommunestyret om hvordan kommunen skal sikre at bruken av fyringsolje avvikles innen periode 2019- 2020 og hvordan en sikrer seg at nedgravde tanker for fyringsolje er fjernet eller forsvarlig sikret. Kultur for sunt kosthold Kommunestyret ber rådmannen om å utarbeide et saksfremlegg til kommunestyret om innføring av kultur for et sunt kosthold i kommunen. Barnehagegaranti I praksis får alle som ønsker det plass i barnehage i dag. Antall barn i kommunen blir færre, dermed blir det også færre barn i barnehage. Så lenge situasjonen er slik at vi kan tilby plass på dagen, må vi få markedsført at «Kongsvinger har barnehagegaranti». Forslag: Kongsvinger kommune markedsfører gjennom sine nettsider at vi har barnehagegaranti. Eventuelle forutsetninger legges fram for komite for oppvekst 23.01.2019. Psykisk helse Kommunestyret ber om en sak som analyserer kommunens tjenester for innbyggere med psykisk sykdom og rusproblemer både når det gjelder kvalitet, omfang og økonomi.



KONGSVINGER KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 16.01.2019

Møtetid:

Kl. 09:00 - 16:30

Møtested: Lille festsal på Rådhuset

Medlemmer:

Elin Såheim Bjørkli
Ole Martin Knashaug
Sjur Strand
Kjell Arne Hanssen
Eli Wathne
Margrethe Haarr
Stig Holm

Parti

AP
AP
AP
FRP
H
SP
UAVH

Forfall:

Egil Andersen
Odd Henning Dypvik

Parti

AP
H

Vararepresentanter:

Tove Stangnes

Parti

AP

Av 9 medlemmer møtte 8.

Sjur Strand
Ordfører

SAKLISTE:

Sak nr.	Sakstittel
001/19	Godkjenning av møteprotokoll Orientering

001/19 Godkjenning av møteprotokoll

INNSTILLING:

Vedlagt møteprotokoll godkjennes.

16.01.2019 Formannskap

Behandling

Votering:

Vedtaket var enstemmig.

FS - 001/19 Vedtak:

Vedlagt møteprotokoll godkjennes.

Orientering

Tilsyn	Enhet	Dato	Kongsvinger -Tilsyn	AVVIK	Notater/mulig oppfølging	Tilsyn lukket
FM	NAV: 11/3505	22.-24.9.15 30.11.15- 2.12.15	Tilsyn: Kommunens ansvar for tjenestene, opplysning, råd og veiledning og økonomisk stønad til personer mellom 17 og 23 år	Utsatt til: 30.11.15-2.12.15 5.2.16 –rapport (flere avvik, se rapport)	Frist for evaluering 15.9.16	15.12.16
FM	Roverudhjemmet: 14/1347 Unnt.off.	11.09.14 12.09.14	Tilsyn: Rehabiliteringstilb. ved Roverudhjemmet	«Kongsvinger kommune sikrer ikke i tilstrekkelig grad at pasienter ved Roverudhjemmet får forsvarlig rehabilitering». -ikke felles forståelse for definisjon av rehabilitering i kommunen. -dokumentasjon om evaluering av effekt av iverksatte tiltak. -tverrfaglig samarbeid -Helhetlige mål og tiltaksplaner for bruker -Struktur på samarbeid med bruker/pasient -avvikssystem 18.6.15: Sendt svar fra Roverudhjemmet 18.9.15 og 25.9.15 sendt svar fra Roverudhjemmet Fra FM 4.1.16 Vi savner imidlertid tilbakemelding på pkt. 8 i handlingsplanen for å rette avviket. Som vi skriver til dette punktet i vårt brev av 10.2.2016 er vi om en mer konkret tilbakemelding på om tiltakene er i bruk og om de virker som forutsatt. I følge brev fra dere mottatt her den 1.12.2014 skulle ledelsen ha en helhetlig gjennomgang av prosessen i september 2015. Det er resultatet av denne vi etterlyser. Vi ber om at dere svarer oss innen tirsdag 1.3.2016.	-Felles forståelse av definisjoner. -tverrfaglig samarbeid. -dokumentasjon om evaluering av effekt av iverksatte tiltak. Frist 19.6.15 for tilbakemelding på at alle tiltak er iverksatt. Ny frist 1.3.16	18.5.16

Tilsyn	Enhet	Dato	Kongsvinger -Tilsyn	AVVIK	Notater/mulig oppfølging	Tilsyn lukket
FM	Helse: 11/6210 Dok. 15/8560	Aug. 2013-mai 2014	Tilsyn: kommunale helse- og omsorgstjenester til voksne personer med psykiske lidelser, langvarig rusmiddelmisbruk	Kongsvinger kommune sikrer ikke forsvarlig planlegging og koordinering av helse- og omsorgstjenester til voksne personer med psykiske lidelser samt langvarig rusmisbruk. Bl.a: -Kun 10 av 54 har individuell plan -Ingen dokumentasjon på at brukere hadde fått tilbud om IP, men takket nei. -Mangelfull journalføring 29.7.15: FM ønsker tilbakemelding på antall brukere 1.1.16, hvor mange har IP, hvor mange er tilbudt IP, hvordan jobbes det med å motivere de som ikke har IP til å få det?	siste frist 1.7.15 Frist 20.1.16	11.3.16
	NAV: 14/2606 Unnt. Off.	26.06.15	Tilsynssak	Påvist lovbrudd Kontrollutvalget gir sekretariatet beskjed 10.11. hvis dokumenter ønskes	15.8.16: ikke lenger på postlista	?
FM	Kongsvinger kommune generelt + PPT og barneverns egne arkiv 11/1976	19.11.15 8.2.16	Tilsyn: Arkiv Endelig rapport	5 avvik. Se rapport Pålegg 1,2,4 skal utbedres innen 1.8.17	22.5.18: Avslutter tilsyn, men FM er bekymret over at avvik ikke lukkes. De som ikke er lukket vil bli tatt opp i tilsyn senere. FM sier også at de har måtte purre gjentatte ganger for å få tilbakemeldinger.	Er tatt opp i KU august og oktober 2018. Følges opp videre.
FM	Sykehjem: 15/2689	25.11.15	Stikkprøvekontroll på behandling av sykehjemssøknader	Fylkesmannen finner at det er grunnlag for å påvise avvik hos Kongsvingerkommune. Dette på bakgrunn av at kommunens behandling av søknader om sykehjemsplass ikke foregår i tråd med forvaltningslovens	Frist 29.1.16	2.2.16

Tilsyn	Enhet	Dato	Kongsvinger -Tilsyn	AVVIK	Notater/mulig oppfølging	Tilsyn lukket
				bestemmelser i kapittel III-V, jf. § 2-2 i helse- og omsorgstjenesteloven. Avvik er mangel på oppfyllelse av krav gitt i eller i medhold av lov eller forskrift. Avviket bygger på følgende funn: 0 Av de ubehandlede søknadene fant vi 2 saker der pasientene fikk innvilget korttidsopphold i påvente av langtidsopphold. Dette til tross for at det framgikk av underlagsdokumentasjonen at pasientene fylte kravene til langtidsplass. 0 Av de ubehandlede søknadene fant vi også 1 søknad om langtidsplass fra august 2015 der det ikke var sendt ut foreløpig melding. Det var heller ikke fattet vedtak om avbøtende tiltak (alternative helse- og omsorgstjenester) i påvente av at søknaden ble ferdigbehandlet. 0 Av de ferdig behandlede søknadene fant vi 5 saker der pasientene fikk innvilget korttidsopphold i påvente av langtidsplass. Dette til tross for at det framgikk av underlagsdokumentasjonen og vedtakene at pasientene fylte kravene til langtidsplass. 0 I alle «meldinger om vedtak» fant vi følgende standardformulering: «Under oppholdet kan det ikke forventes enerom» Vi ser dette som et forhåndsvarsel fra kommunen om at pasientene må påregne å bo på dobbeltrom. Dette er ikke i tråd med lovgivningen. Kommunen kan ikke «forhåndsvarsle» seg vekk fra å gjøre en konkret vurdering av om den enkelte får et faglig forsvarlig tilbud, jf. §§ 3-1 og 4-1 i helse- og omsorgstjenesteloven. 0 I majoriteten av de ubehandlede sakene var kommunens beslutning klar uten at det var sendt melding om vedtak til pasient/søker. I samtale med kommunens representanter under tilsynet framkom det at beslutningen i disse tilfellene ble formidlet per telefon før den ble sendt skriftlig. Kommentar: Under dette tilsynet har vi foretatt en vurdering av om kommunens behandling av søknader om sykehjemsplass er foretatt i tråd med forvaltningslovens bestemmelser i kapittel III-V, jf. § 2-2 i helse- og omsorgstjenesteloven. Dette som ledd i en vurdering av om Kongsvinger kommune ivaretar sitt ansvar i henhold til helse- og omsorgstjenesteloven §§ 3-1 og 4-1. I denne saken har vi avdekket at det framkommer forhold som fører til at søknader om sykehjemsplass ikke blir behandlet i henhold til lovkrav. Det mest alvorlige bruddet på lovgivningen er etter vår vurdering at kommunen ikke fatter vedtak om langtidsplass når det er klarlagt at pasienten trenger heldøgns pleie- og omsorg i institusjon på permanent basis. I henhold til gjeldende rett og god saksbehandlingsskikk skal kommunen fatte vedtak i slike saker når man har konkludert med at pasienten trenger		

Tilsyn	Enhet	Dato	Kongsvinger -Tilsyn	AVVIK	Notater/mulig oppfølging	Tilsyn lukket
				langtidsplass. Manglende vedtak eller manglende avslag på tjenester medfører at søkere ikke får ivarett sine klagemuligheter slik forvaltningsloven forutsetter.		
FM	Barnevernet: 15/2818 Tilsynssak Unnt. Off.	10.11.15	Tilsynssak:	15.8.16-ligger ikke lenger i postlista		?
FM	Barnevernet 16/418	12.2.16	Egenvurderingstilsyn med barneverntjenesten. Invitasjon til oppstartsamling og oversendelse av materiale for gjennomføring av egenvurderingen	10.10.16 Det fremkommer at kommunen ved Forvaltningssjef og enhetsleder bekrefter at tiltak er funnet tilstrekkelige til at to av tre systematiske svikt som ble påpekt i egenvurderingen kan anses som rettet, men at den siste av de påpekte systematiske sviktområdene må følges opp ytterligere. Kommunen har oppgitt at tiltak for å rette sistnevnte vil bli evaluert innen 15.12.16. Fylkesmannen ønsker bekreftelse på om tiltaket har vært tilstrekkelig innen 31.12.16.	Frist 29.4.16 Avslutningsmøte 25.5.16 Plan over retting av avvik innen 20.9.16 31.12.16	? 21.6.17: Ikke lenger på postlista
FM	Holt HDO- beboer 16/463 16/2841 16/27565 Unnt. off	9.2.16	Tilsynssak:	Sendt svar 4.3.16 8.12.16:Påpekt pliktbrudd på helselovgivningen 19.6.17 Oppfølging av tilsynssak	15.8.16- ikke lenger dokumenter på postlista	?
FM	16/1027 Hjemmebaserte tjenester-beboer Unnt. Off.	13.4.16	Tilsynssak:	Sendt svar 3.6.16	9.11.16- ikke lenger på postlista	?
FM	11/6305 Barnevernet 16/13358 og 16/13357 (to saker)	18.01.16	Tilsynssak:	Avgjørelse i tilsynssak 11.5.16-. Brudd på barnevernsloven 4.10.18. avgjørelse i tilsynssak	Dok 17767-1.8.16 - videre	?

Tilsyn	Enhet	Dato	Kongsvinger -Tilsyn	AVVIK	Notater/mulig oppfølging	Tilsyn lukket
	4.10.18 Dok. 18/22227 17/11522			2.9.16: Oppfølging av henvendelse, tilsynssak med lokal avklaring 17/11522: 7.4.17: Avgjørelse, brudd på barnevernsloven	oppfølging fra FM	
	Sak 11/6305 Dok. 18/19465 Dok. 18/22227 avgjørelse	27.8.18 9.10.18	Åpning av tilsyn etter klage på brudd på taushetsplikten	Unnt.off. Avgjørelse i sak 9.10.18		
FM	13/2705 Hjemmetjenesten Sentrum hjemmebaserte tjenester	29.7.16	Tilsyn: legemiddelhåndtering og vurdering av ernærings situasjon	Avvik: se rapport 9.8.16 3.1.17Vurdering av om de iverksatte tiltak har hatt ønsket effekt. Og vil ha tilsendt årshjul for internrevisjon og kopi av ROS analyse.	Frist 1.12.16 Ny frist 15.5.17	? 21.6.17; ikke lenger på postlista
FM	13/1860 Helse-og omsorg	19.10.16	Tilsyn: Sikring av helse- og omsorgstjenester til personer med psykisk utviklingshemming	Ingen avvik		2.12.16
FM	16/2285 Dok. 16/20068 Dok. 16/21797 Unnt.off Åge Andersen	6.9.16 22.9.16	Bekymringsmelding-brudd på helsep.lov. Åpning av tilsynssak	20.2.17- Politiet innlandet anmodning om journalnotat. 8.5.17 etterlyser svar på anmodning om opplysninger 18.5.17 svar på anmodning		?
FM	16/1329 Barnehagene	6.10.16	Kongsvinger kommune som barnehagemyndighet	Avvik på regeletterlevelse i barnehagene.	Frist for retting av lovbrudd 15.9.17	27.11.18

Tilsyn	Enhet	Dato	Kongsvinger -Tilsyn	AVVIK	Notater/mulig oppfølging	Tilsyn lukket
FM	16/639 Legevakt Åge Andersen Unnt.off.	29.2.16		14.7.16: Avgjørelse i tilsynssak- brudd på helselovgivningen		?
FM	15/2732 Langelandhjemmet/Skyrud	18.5.17	Beboer sykehjem	Avgjørelse i tilsynssak: ikke påpekt brudd på helselovgivninger		
FM	11/5227 Kongsvinger kommune	17. og 18.10.17	Tilsyn- Gratisprinsippet	Ingen dokumenter fra kommunen på postlista pr.4.7.18	Frist 1.6.18	
FM	18/10604 NAV	29.-31.mai	Sosiale tjenester		Ingen nye dok. 4.12.18	
FM	Aktivitet og bistand 17/1000	29.8.17		Oversendelse av sak til Statens helsetilsyn for vurdering av administrative reaksjoner	Ingen nye dok. 4.12.18	
FM	Helse-og omsorg 16/1047		Tilsynssak, personalsak	Avslutning av sak 19.10.17		19.10.17
FM	Helse- og omsorg-hjemmebaserte tjenester 13/2705 18/14178 Dok. 18/22499- 10.10.18 Dok. 18/21896 tilsynssak 3.10.18	13.6.18	Tilsynssak Kopi:avgjørelse av tilsynssak Tilsynsak 3.10.18	3 FORSKJELLIGE SAKER	Utsatt Frist 9.8.18 Ingen nye dok.4.12.18	
FM	Helse- og omsorg-hjemmebaserte tjenester 13/2705 18/13975	12.6.18	Tilsynssak		Ingen nye dok.pr.4.12.18	
FM	Skolehelsetjenesten 11/6210 11/2751	6.12.17- 27.4.18	Tilsyn	Endelig rapport 27.4.18. 2 større avvik 12.12.18 Etter tilsynsteamets vurdering anses tiltakene som er satt i gang for å være tilstrekkelig til at vi kan avslutte	Frist 15.9.18 Ingen flere dokumenter pr.4.12.18	12.12.18

Tilsyn	Enhet	Dato	Kongsvinger -Tilsyn	AVVIK	Notater/mulig oppfølging	Tilsyn lukket
				<u>tilsynet. Vi anmoder imidlertid kommunen om å vurdere hvilke områder i tjenesten det er stor risiko for svikt på, og lage en plan for gjennomføring av risikovurderinger. Det er også viktig å ha fokus på avvik som styringsverktøy. Vi ber kommunen fortsette å følge opp iverksatte tiltak som bidrar til forsvarlige tjenester samtidig med at dere opprettholder fokus på arbeidet med styringen</u>		
FM	18/24139 - Tilsyn med kommunale tjenester til personer med samtidig rusmiddelproblem og psykisk lidelse	6.11.18 (rap)	Tilsyn	18/24139 - Endelig rapport etter tilsyn med kommunale tjenester til personer med samtidig rusmiddelproblem og psykisk lidelse.unnt.off		
FM	18/27515 Tilsynssak barnevern-	14.12.18	Tilsynssak	Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven - Brudd på loven		

2.1.19



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE





KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene 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 – Tom Strandberg - 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 byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) - Sykefravær. - Tilsynssaker. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http:// www.gsi- iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/ (under «Sentrale dokumenter) - 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 22.1.19	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker - Informasjon om rutiner for journalføring og arkivering, eks. e-poster. - Rådmann: Tall rundt rapportering og rutiner for søking av tilskudd av psykisk utviklingshemmede og ressurskrevende brukere i kommunen. - Rådmannen bes om å orientere om den nye organisasjonen. - Informasjon om barnefattigdom. - Kontrollutvalget tar en diskusjon om de skal initiere en sak om det eksterne varslingssekretariatet og habiliteten rundt dette. - Informasjon fra rådmannen, jf. KU-sak 78/18 og 79/18.
Tirsdag 19.3.19	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon fra kvalitetsrådgiver innen helse og omsorg. - Informasjon om vedlikehold av eiendommer.
Tirsdag 30.4.19	- Informasjon fra GIVAS, vann og avløp, lekkasjer og kvalitet (møte på GIVAS) - Oppfølging tilsyn arkiv? - Vevstad: Jf. sak 63/18 resultater av planer for forebygging av mobbing.
Tirsdag 3.9.19	
Tirsdag 26.11.19	
2020	- Resultater av arbeid med planer for forebygging av mobbing. - Resultater av nytt verktøy for tverrfaglig samarbeid barn/unge (BTI)



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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 22.1.19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.
Tirsdag 19.3.19	
Tirsdag 30.4.19	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Tirsdag 3.9.19	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)
Tirsdag 26.11.19	
2020	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2018.

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 22.1.19	
Tirsdag 19.3.19	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020.
Tirsdag 30.4.19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Barnevern (innen 1.4.19)
Tirsdag 3.9.19	
Tirsdag 26.11.19	
2020	

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 22.1.19	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2018-2019.
Tirsdag 19.3.19	- Oppfølgingsrapport selskapskontroll Promenaden AS. - Prosjektplan forvaltningsrevisjon i GIR IKS.
Tirsdag 30.4.19	Ytterligere oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS, eieroppfølgingen.
Tirsdag 3.9.19	
Tirsdag 26.11.19	
2020	

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.
Onsdag 23.1.19	- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2019. - Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune 2019. - Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
Onsdag 20.3.19	•
Onsdag 15.5.19	•
Onsdag 4.9.19	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Onsdag 27.11.19	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Onsdag 23.1.19	•
Onsdag 20.3.19	•
Onsdag 15.5.19	•
Onsdag 4.9.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Onsdag 27.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Onsdag 23.1.19	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 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.
Onsdag 20.3.19	•
Onsdag 15.5.19	•
Onsdag 4.9.19	•
Onsdag 27.11.19	• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00065-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	05.02.2019

SAK 2/19 SAMTALE MED ORDFØRER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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?

Arkivsak-dok. 18/00040-72
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	05.02.2019

SAK 3/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Gry Sjødin Neander 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 åpnete tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg bes det om at rådmannen legger frem en oversikt over oppfølging av kommunesaker og spesielt ikke oppfulgte KS-saker i 2018.

Fra tidligere møter er det satt opp følgende saker som kontrollutvalget ber om en orientering om:

- Tall på rapportering og rutiner for søking av tilskudd til psykisk utviklingshemmede og ressurskrevende brukere i kommunen.
- Den nye organiseringen i kommunens administrasjon.
- Mottatt ekstern henvendelse til kontrollutvalget vedrørende Eidemsgate (jfr. Sak 78/18).

- Mottatt ekstern henvendelse til kontrollutvalget- Varsel om brudd på kommunens retningslinjer for praktisering av jordloven (jf. sak 79/18).

Arkivsak-dok. 18/00040-73
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	05.02.2019

SAK 4/19 INFORMASJON OM BARNEFATTIGDOM.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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 i Kongsvinger har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering om **Barnefattigdom**. Vi har funnet følgende på: <https://www.nrk.no/norge/her-er-det-mest-barnefattigdom-1.13450344>

Barnefattigdommen øker

I dag legger Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (bufdir) fram sin oppvekstrapport for 2017. I den kan man lese at en av ti norske barn nå vokser opp i fattigdom. Dette utgjør omtrent 100.000 barn. Barnefattigdommen har tredoblet seg siden 2001.

Hva er fattigdom?

I rapporten står det: «Barnefattigdom måles ved å se på hvor mange barn som vokser opp i en husholdning med en inntekt under 60 prosent av medianinntekten. Andelen barn som vokser opp i en husholdning med vedvarende lavinntekt, har mer enn doblet seg de siste 15 årene.»

Hvordan er situasjonen i Kongsvinger, og hva gjør kommunen for å hindre/avhjelpe barnefattigdom?

Vi har bedt rådmann Gry Sjødin Neander om å komme og orientere i saken, alternativt om hun vil at andre skal orientere.

Arkivsak-dok. 18/00040-74
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

05.02.2019

SAK 5/19 INFORMASJON OM RUTINER FOR JOURNALFØRING OG ARKIVERING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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 i Kongsvinger kommune har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en generell orientering om **rutiner for journalføring og arkivering**. Noen stikkord for orienteringen kan være: **journalføring av e-poster og sms og hvordan sikres det at rutinene overholdes ute i enhetene?**

Vi har bedt arkivleder Lena Susan Sørli om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00167-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

05.02.2019

SAK 6/19 BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL I TRÅD MED PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS.
2. Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte..

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunestyret vedtok i sak 4.10.18, sak 106/18 en revidert plan for selskapskontroll for **2018-2019**. I henhold til denne planen skal det i perioden gjennomføres følgende kontroll:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering.
GIR IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkostbestemmelsene

Kontrollutvalget bestiller i første omgang en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, som legges fram i neste møte i kontrollutvalget. Da tar kontrollutvalget stilling til hvilke problemstillinger som ønskes belyst.

Arkivsak-dok. 18/00008-22
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

05.02.2019

SAK 7/19 OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2019, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2019, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering 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.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen.

Saksframstilling:



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

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagte egenvurdering omfatter kommunen og kommunale foretak.

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. I Hedmark Revisjon IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både Kommuneloven (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i Forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

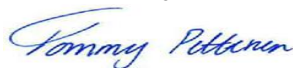
I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene.

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas 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 daglig 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>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Løten, den 7. januar 2019



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



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.:
Jo Erik Skjeggstad

Direkte tlf.:
90 28 47 25

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2019

Dato:
4.1.2019

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2019.

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</i>
--	---

	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. Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Kongsvinger kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Vi har ikke ytet tjenester overfor Kongsvinger kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Vi opptrer ikke som fullmektig for Kongsvinger kommune.
Punkt 8: Andre særegne forhold	Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Med hilsen

Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00008-26
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Kongsvinger kommunestyre
Kongsvinger kontrollutvalg

Møtedato
05.02.2019

SAK 8/19 STATUSRAPPORT 2.HALVÅR 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking av revisjonstjenesten til orientering.
2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering.
3. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Ubenyttede timer på til sammen 323 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett for 2019, for kjøp av revisjonstjenester i Kongsvinger.

Vedlegg:

1. Statusrapport 2.halvår 2018.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til **Regnskapsrevisjon, Bestilte revisjonstjenester og Annet** (se spesifisering på side 1 i statusrapporten).

Kontrollutvalget behandlet i møtet 30.1.18, sak 9/18, oppdragsavtale for 2018 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2018 (dvs. pr. 31.12.18). Oppdragsavtalen for 2019 behandles i sak 9/19.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år.

	Oppdr.avt. 2018	Brukt 2018 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2018 2. hå	Resultat 31.12.18
Regnsk.rev	1335	620,5	714,5	671,25	43,25
Undersøk.	100	0	100		
FR	500	301,25	511,5		
SK	100	173	-73		
Sum	700	474,25	225,75	282	-56,25
Annet	100	44	56	32,75	23,25
Totalsum	2135	1138,75	1309	986	10,25

Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Kongsvinger et mindreforbruk på 10,25 timer, som tabellen over viser:

Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi:

- Med bakgrunn i det som fremkommer over får Kongsvinger kommune kreditert (godskrevet) kr 9 488 pr 31.12.18.

Imidlertid er det som tabellen under viser, overført ikke benyttede timer på 312,75 timer fra 2017 til 2018 (i tråd med KS vedtak 026/18). Ettersom det ikke var behov for å benytte disse timene i 2018, foreslås det at disse overføres igjen til videre bruk i 2019.

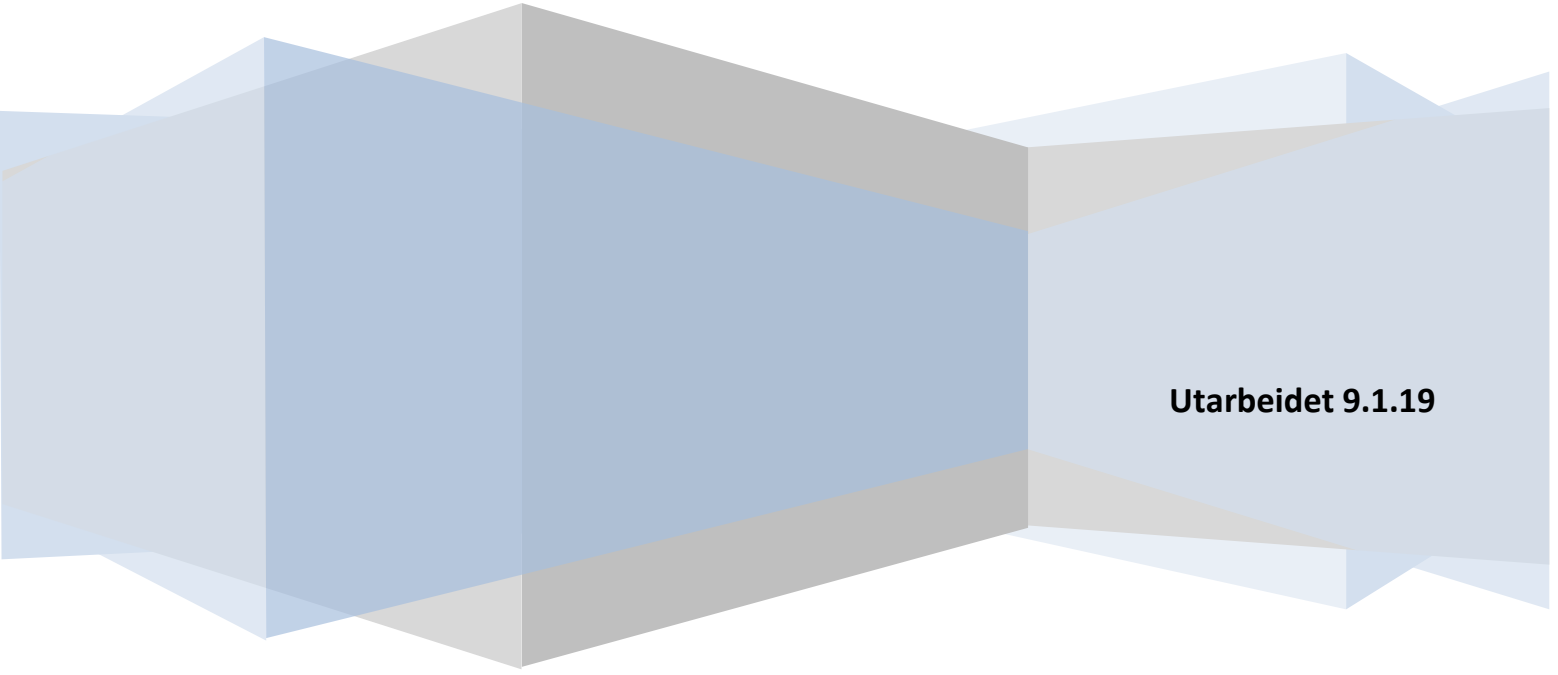
	Oppdr.avt. 2018	Brukt 2018 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2018 2. hå	Resultat 31.12.18
Fra 2017	312,75				323

I tillegg til statusrapporten orienterer også daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid om benchmarking av revisjonstjenesten.

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2018

Kongsvinger kommune



Utarbeidet 9.1.19

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2018 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.6. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt 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 2018	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2018	Avvik timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	850	426,50	915,00		
2 Revisjonsuttalelser	300	142,00	295,50		
3 Beboerregnskap	75	35,25	45,50		
4 Veiledning/bistand	110	16,75	35,75		
SUM 1-4	1 335	620,50	1 291,75	96,76 %	43,25
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	100	-	4,00		
6 Forvaltningsrevisjon	500	301,25	579,25		
7 Selskapskontroll	100	173,00	173,00		
SUM 5-7	700	474,25	756,25	108,04 %	-56,25
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	100	44,00	76,75	76,75 %	23,25
SUM TOTALT 1-8	2 135	1 138,75	2 124,75	99,52 %	10,25

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1380	Oppfølgingskontroll i Promenaden	4,00 timer
------	----------------------------------	------------

Oppfølgingskontroll Promenaden ble bestilt i møte den 6.12.18, jf sak 75/18.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

197	Barnevern	291,00 timer
206	Spesialundervisning	288,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>579,25 timer</u>

Forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til barnevern på 300 timer ble bestilt i møte den 23.5.17, jf sak 34/17 med oppstart høsten 2017 og levering våren 2018. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 21.8.18, jf sak 46/18.

Spesialundervisning ble bestilt i møte 17.10.17, jf sak 55/17. Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer. Det ble avtalt oppstart om dette prosjektet på nyåret 2018 og med levering til kontrollutvalget i høsten 2018. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 6.12.18, jf sak 71/18.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

203	Selskapskontroll Eskoleia AS	45,00 timer
1334	Selskapskontroll Promenaden AS	128,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>173,00 timer</u>

Selskapskontroll i Eskoleia AS ble bestilt i møte 28.3.17 i sak 23/17 med oppstart august/ september 2017 og med ferdigstilling 31.12.17. Prosjektet ble senere utvidet til også å omfatte en selskapskontroll, og tidspunkt for ferdigstilling ble endret til møte i mars 2018. Totalt 250 timer var avtalt som ramme for prosjektet, herav 125 timer på Kongsvinger og 125 timer på Eidskog. I 2017 påløp det 92 timer på prosjektet. Rapport ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 20.3.18, jf sak 22/18.

Selskapskontroll Promenaden AS bestilt i møte 17.10.17 i sak 56/17 med oppstart november 2017 og med ferdigstilling innen mars 2018. Prosjektet ble berammet å skulle gjennomføres innen for en ramme på 240 timer. I 2017 påløp det 120,50 timer på dette prosjektet. Rapport ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 2.5.18, jf sak 35/18.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2017 er avlagt i april 2018. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester. Bistand ligger godt innenfor rammene.

Revisjon av beboerregnskap omfatter også revisjon av regnskaper knyttet til PU, jf vedtak i kommunestyre i Kongsvinger i KS-sak 148/200.

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 20,75 timer på møtedeltakelse og 56 timer på forberedelser i 2018. I tillegg kommer kjøring på 10 timer som i det alt vesentligste knytter seg til forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 950.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2018 er avlagt til rådmann i desember 2018 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.18 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 9 488 pr 31.12.18.

Medgått tid 2018 (2 124,25 timer a kr 950)	kr	2 018 513
- Fakturert akonto 2018 (fakturert kr 507 000 pr kvartal)	kr	-2 028 000
Sluttfakturering pr 31.12.18	kr	9 488

Løten, den 9. januar 2019



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00008-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 05.02.2019

SAK 9/19 OPPDRAGSAVTALEN FOR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune for 2019.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2019.

Tjeneste	Timer 2019	Timer 2018
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon kommunens årsregnskap	850	850
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	300	300
3 Revisjon av beboerregnskap	75	75
4 Veiledning/bistand	75	110
SUM 1-4	1 300	1 335
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	2 100	2 135

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

Det er lagt inn en reduksjon på 35 timer i oppdragsavtalen i 2019, dette er tatt på veiledning og bistand. Det er en liten økning i timeprisen på kr 25. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019 for kjøp av revisjonstjenester bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



KONGSVINGER KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2019

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

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 **01.01.19 – 31.12.19**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2020 reforhandles høsten 2019.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 975 i timesats for 2019 som er vedtatt av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	850	975	828 750
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	300	975	292 500
3 Revisjon av beboerregnskap	75	975	73 125
4 Veiledning/bistand	75	975	73 125
SUM 1-4	1 300	975	1 267 500
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	100	975	97 500
6 Forvaltningsrevisjon	500	975	487 500
7 Selskapskontroll	100	975	97 500
SUM 5-7	700	975	682 500
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	100	975	97 500
SUM TOTALT	2 100	975	2 047 500

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 avstemminger 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 revisjons handlinger.

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.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

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 forventa 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, 5.2.19

Øystein Østgaard
kontrollutvalgsleder
Kongsvinger kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	• Planlegge revisjonen	• Gjennomføre planlagt revisjon	• Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	• Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram	• Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger	• Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	• Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan	• Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter)	• Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

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

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	Eget skjema i underskrevet stand	Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. - Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: ➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder ➤ Risiko- og vesentlighetsvurderinger ➤ Metodikk og angrepsvinkel ➤ Risikofaktorer til oppfølging - Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. - Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: ➤ Intern kontroll ➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) ➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) ➤ Oppfølging av politiske vedtak - Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget.	Innen 01.09.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. - Statusrapporteringen bør omfatte: ➤ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➤ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➤ Oppfølging av evt. nummerert brev ➤ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➤ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➤ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	Statusrapport i "kontrollfasen", dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering - nummererte brev - innberetning om misligheter	- Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. - Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold.	Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	- Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. - Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. - Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon.	Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	• Sluttrapporteringen skal omfatte: ➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	
Deltakelse i kommunestyret og fylkesting	• Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.	• I kommunestyret/ fylkesting

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen.	• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget	• Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	• Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver	• Sammen med annen statusrapportering

Arkivsak-dok. 18/00020-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	05.02.2019

SAK 10/19 REVISJONSRAPPORT INTERIM 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2018, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 19.12.18.

Saksframstilling:

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 vanligvis under behandlingen av denne saken, men hvis kontrollutvalget har kommentarer, kan sekretariatet formidle dette til Hedmark Revisjon IKS i ettertid.



Kongsvinger kommune
v/rådmann
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.:
Tormod Østli

Direkte tlf.:
988 26 443

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2018

Dato:
19.12.2018

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2018 – 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.

Videre har vi gjennom interimsrevisjonen hatt økt fokus på å kartlegge de forsystemer som overfører flest økonomiske transaksjoner til regnskapssystemet. Vi har identifisert hvilke innebygde applikasjonskontroller disse systemene har, og vurdert om kontrollene dekker opp for risikoer som foreligger ved bruk av systemene. I de tilfeller vi mener det burde vært ytterligere innebygde kontroller har vi tatt opp dette med systemansvarlige.

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
- 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 komme med noen anbefalinger:

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 fremtiden blir tydeligere på hvilke anskaffelser som hører inn under drift/investering, og budsjetterer og regnskapsfører utgiftene i det regnskapet de er hjemmehørende. Vi merker oss at det i investeringsregnskapet fortsatt opereres med prosjekter som minner om "sekkeposter", eksempelvis prosjektene 12204 (Infrastruktur), 12227 (Infrastruktur IKT), 12231 (Infrastruktur skoler), 13200 (Inventar og utstyr) og prosjektgruppe 80101 (standardheving veg). Kommunen bør sørge for å ha "rene" prosjekter slik at ikke driftsutgifter blir utgiftsført i investeringsregnskapet i strid med KRS nr. 4.

Vi viser til vår e-post til teamleder regnskap av 31.10.2018.

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. Vi har merket oss at kommunen har tatt grep og sørget for at ingen har både attestasjons- og anvisningsfullmakt under samme kostnadssted, men det bør fortsatt være fokus på å få på plass en fungerende applikasjonskontroll i systemet.

Systemsvakhet i Visma Ressursstyring

Helse og omsorg benytter systemet Visma Ressursstyring for turnusplanlegging og utbetaling av variabel lønn. Ledige vakter tildeles og godkjennes i dette systemet.

Vi har fått opplyst fra systemleverandøren at attestasjon og anvisning skjer i systemet, men at det ikke lar seg gjøre å fremskaffe en logg over arbeidsdelingen. Vår vurdering er at dette er en svakhet i dette systemet.

Vi vil gjøre ytterligere tester og vurderinger mht. å identifisere eventuelle svakheter og risikoer, og hvordan disse eventuelt blir fulgt opp.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2018. Vi vil komme tilbake til eventuelt 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 2018



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tormod Østli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00069-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Kongsvinger kommunestyre
Kongsvinger kontrollutvalg

Møtedato
05.02.2019

SAK 11/19 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2019, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles i det første møtet i 2019, 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.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2018

KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 5.2.19, sak 11/19
Behandlet i kommunestyret...*



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
	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.....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>5</i>
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>6</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	<i>6</i>
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>6</i>
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....</i>	<i>7</i>
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	7
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG 1 – KU-SAKER 2018.....	11
	VEDLEGG 2 – KONTROLLUTVALGETS TILSYN MED REVISJONEN.....	20



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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 å <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2018 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 28.11.17. 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 14.12.17 sak 143/17. 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

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

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune har i 2018 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 2018 hatt 7 (7) møter og behandlet 82 (70) saker. Tallene i parentes er fra 2017. 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Møter».

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 6.9.18 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var «Aldri lyn fra klar himmel» (med temaer som Arbeidslivskriminalitet, habilitet ved offentlige anskaffelser og varsling/korrupsjon/uetiske handlinger).

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2018 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.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>.
- Kontrollutvalget behandlet i 2017 en ekstern henvendelse vedrørende kommunens tilsyn med private barnehager. Denne saken ble fulgt opp i møtet 20.3.18, sak 21/18 og 27.11.18, sak 62/18.
- Kontrollutvalget har mottatt fire eksterne henvendelse i 2018, disse ble behandlet slik:
 - Møte 27.11.18, sak 63/18 – Mobbing i skolen. Denne ble behandlet på nytt i møtet 6.12.18, sak 82/18. Saken følges opp igjen i 2019.
 - En henvendelse fra Eskoleia AS om observatørrollen i styret. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 6.12.18, sak 73/18. Kontrollutvalget avventer rådmannens sak om eierstyring, som skal legges fram våren 2019.
 - En ekstern henvendelse vedrørende Eidemsgate ble satt opp til behandling i møtet 6.12.18, sak 78/18. Kontrollutvalget vil be om en orientering fra rådmannen i det første møtet i 2019.
 - En ekstern henvendelse vedrørende kommunens retningslinjer for praktisering av jordloven. Saken ble satt opp til behandling i møtet 6.12.18, sak 79/18. Kontrollutvalget vil be om en orientering fra rådmannen i det første møtet i 2019.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2017 i møtet 20.3.18, sak 18/18. Saken ble behandlet i kommunestyret 12.4.18, sak 030/18.
- 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
Helse og omsorg	30.1.18, sak 6/18
Langeland skole med omvisning	20.3.18, sak 16/18
KKE eiendom	2.5.18, sak 29/18
Orientering om kommunens arbeid med digitalisering,	2.5.18, sak 30/18
Helse og omsorg	2.5.18, sak 34/18
Mobbing i skolen	21.8.18, sak 42/18
Krisesenteret.	21.8.18, sak 43/18
Arkiv jf. tilsynsrapport	9.10.18, sak 57/18
Helse og omsorg-hjemmebaserte tjenester	9.10.18, sak 58/18
Mobbing i skolen, (jf. også det som er sagt ovenfor, om mottatt ekstern henvendelse)	27.11.18, sak 63/18
Oppvekst med omvisning på den nye ungdomsskolen	27.11.18, sak 64/18
Tverrfaglig arbeid innenfor skole og helse med barn og unge	27.11.18, sak 65/18

Kontrollutvalget har i 2018 hatt mye fokus på helse og omsorg og på skole/barnehage.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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 2017 (interimrapport) i møtet 30.1.18, sak 10/18 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2018 i møtet 9.10.18, sak 55/18.

Kommuneregnskapet for 2017 ble behandlet i møtet 2.5.18, sak 31/18. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2017 i samme møte, sak 32/18. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2018 eller ved regnskapsavslutningen for 2018.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2018 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

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020 ble vedtatt i kommunestyret i februar 2017. I planen var følgende prioritert for 2017-2018:

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
Investeringsprosjekter	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring og prosjektstyring). Ev. også i kombinasjon med innkjøp lov om offentlige anskaffelser.	2018
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv. (eks. Fagsystemer barnevern, sosialhjelp osv.) (Mulig felles prosjekt med andre kommuner)	2018

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i 2017 en forvaltningsrevisjon knyttet til **Barnevern**. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 21.8.18, sak 46/18 og i kommunestyret 4.10.18, sak 105/18. Rapporten følges opp i 2019.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i 2017 en forvaltningsrevisjon knyttet til **Spesialundervisning**. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 27.11.18, sak 71/18 og ble deretter oversendt kommunestyret til behandling. Den er foreløpig ikke behandlet i kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 6.12.18, sak 76/18 en revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020. Denne er sendt kommunestyret til behandling.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er i 2018 ikke bestilt noen andre forvaltningsrevisjoner enn det som går fram av pkt. 3.3.1. De som ikke er bestilt ble tatt med i vurderingen i den reviderte planen for forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til NAV i møtet 14.2.18, sak 4/18. En ytterligere oppfølging ble behandlet i møtet 9.10.18, sak 54/18 og sa seg fornøyd med tilbakemeldingen.

Videre fulgte kontrollutvalget fulgte opp tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Intern kontroll** i møtet 20.3.18, sak 20/18. Kontrollutvalget sa seg fornøyd med tilbakemeldingen og anså anbefalingene i all hovedsak som fulgt opp.

Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere forvaltningsrevisjon om **Samhandlingsreformen** i møtet den 21.8.18, sak 45/18. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering. Kommunestyret hadde bedt om en tilbakemelding av kontrollutvalgets oppfølging og KU-sak 45/18 ble derfor sendt kommunestyret med forslag om å ta rådmannens redegjørelse og kontrollutvalgets oppfølging til orientering. Dette ble vedtatt i møte 4.10.18, sak 105/18.

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, bestilte kontrollutvalget i 2017 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i ESKOLEIA IKS sammen med Eidskog. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 20.3.18, sak 22/18 og i kommunestyret 24.5.18, sak 041/18.

I tråd med plan for selskapskontroll for 2016-2019, bestilte kontrollutvalget i 2017 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Promenaden AS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 2.5.18, sak 35/18 og i kommunestyret 24.5.18, sak 040/18.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 6.12.18, sak 75/18 en oppfølgingskontroll i Promenaden AS. Denne legges fram for kontrollutvalget i mars 2019.

Kontrollutvalget behandlet revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 i møtet 21.8.18, sak 49/18. Kommunestyret behandlet saken 4.10.18, sak 106/18. Følgende ble vedtatt:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering.
GIR IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkostbestemmelsene

Kommunestyret ba om å bli orientert dersom kontrollutvalget gjør omprioriteringer.

En selskapskontroll i GIR IKS er nå vedtatt i alle eierkommunene, og vil bli bestilt i det første møtet i 2019.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig bare bestilt selskapskontroll i Eskoleia AS og Promenaden AS. De øvrige kontrollene vurderes i 2019-2020. Eventuelle kontroller i GIR IKS og GIV IKS bør samordnes med de øvrige eierkommunene, jf. også det som er sagt under pkt. 3.4.1.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll i Eskoleia AS i møtet 6.12.18, sak 72/18. Kontrollutvalget anså forvaltningsrevisjonens anbefaling som fulgt opp og eierskapskontrollen som delvis fulgt opp. Denne følges opp igjen i løpet av våren 2019. Kommunestyret hadde bedt om en tilbakemelding av kontrollutvalgets oppfølging og KU-sak 72/18 ble derfor sendt kommunestyret med forslag om å be kontrollutvalget følge opp eierskapskontrollen våren 2019. Saken er foreløpig ikke behandlet i kommunestyret.

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll i Promenaden AS i møtet 6.12.18, sak 74/18. Kontrollutvalget anså forvaltningsrevisjonens anbefaling som fulgt opp. Kommunestyret hadde bedt om en tilbakemelding av kontrollutvalgets oppfølging og KU-sak 74/18 ble derfor sendt kommunestyret til orientering. Saken er foreløpig ikke behandlet i kommunestyret.

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** for 2018, blir behandlet i møtet 5.2.19. (jf. vedlegg 3).

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Kongsvinger kommune for 2018 i kontrollutvalgets møte hhv. 30.1.18, sak 7/18 og 20.3.18, sak 23/18.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2018**, i møtet 30.1.18 sak 9/18. 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. 31.12.17 i møtet 30.1.18, sak 8/18 og for første halvår 2018 i møtet 21.8.18, sak 47/18.
- 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.

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

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



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Kontrollutvalgets la fram følgende forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2018**, som fordeler seg slik:

		2018
Kontrollutvalget	Sum	238 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	414 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	2 028 250
Sum		2 680 250

Dette ble vedtatt i kommunestyret. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2018.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019** i møtet 21.8.18 sak 48/18. Tallene går fram av sak 48/18 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen Dette ble gjort i Kongsvinger.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2018 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 30.1.18, sak 12/18 og i kommunestyret 15.3.18, sak 027/18.
- **Årsplanen for 2019** ble behandlet i kontrollutvalget 6.12.18 (sak 77/18), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret har foreløpig ikke behandlet saken.
- 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. Men som det går fram av nevnte punkter ovenfor, har kommunestyret bedt om særskilt tilbakemelding i noen av oppfølgingssakene.
- 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 2018.
- 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 I KONGSVINGER KOMMUNE

- Kontrollutvalget har vært omtalt på kommunens hjemmeside i 2018, men etter at kommunen lansert ny hjemmeside i januar 2019, ser det ut til at kontrollutvalget har blitt borte fra hjemmesiden. På https://websak.sorhedmark.no/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan_utvalg&fradato=2019-01-01T00:00:00&utvalg=21& ligger informasjon om hvem som er med i kontrollutvalget, men det mangler ett medlem. Sekretariatet følger opp saken.
- Kontrollutvalgets møter er ført opp på møteoversikten på Kongsvinger kommunes hjemmeside https://websak.sorhedmark.no/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&fradato=2019-01-01T00:00:00
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Kongsvinger sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>.
- 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.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring og behandlet denne i møtet 20.3.18, sak 24/18. Kontrollutvalget stilte seg positive til en slik sammenslåing.

Saken ble også sendt eierkommunene i Glåmdal sekretariat IKS på høring, og der ble det gitt noen tilbakemeldinger, som styret og representantskapet nå har gjort forsøk på å ta hensyn til i den endelige saken. Saken er nå sendt alle 7 kommunestyrene til behandling. Hvis eierkommunene går inn for dette, vil det kunne bli en sammenslått enhet fra tidligst 1.7.19, men mest sannsynlig 1.1.20.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.18-31.12.18, har sekretariatet hatt 2 666 timer (2 579 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2017). Noe av årsaken til økningen, er at sekretariatsleder ikke har fått tatt ut alle ferie og avspaseringsdager i 2018.

76 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 027 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	386	19,1
Grue	302	14,9
Kongsvinger	301	14,8
Nord-Odal	256	12,6
Sør-Odal	256	12,7
Våler	268	13,2
Åsnes	256	12,7
	2027	100



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Det er til sammen behandlet 500 **saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2018 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluerings»). Det er 18 flere saker enn i 2017 og 38 flere saker enn i 2016.

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

Oppgaver	2016	2017
Saksbehandling	241	239
Møter kontrollutvalget	49	43
Analyse/plan for SK ²	2	0
Analyse/plan for FR ³	4	0
Møte med revisjonen	1	3
Planlegg/faglig oppdatering	4	20
	301	305

Det er brukt omtrent det samme til saksbehandling i 2018 som i 2017. Det er brukt litt mer tid til møter. Det er brukt mindre til planlegging/faglig oppdatering i 2018. Dette har bl.a. sammenheng med at sekretariatet på slutten av 2017 jobbet mye med opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Totalt er det brukt litt mindre tid til kontrollutvalgene i 2018 enn i 2017 (med unntak av Eidskog) (selv om det er behandlet flere saker). Noe av årsaken til dette er bl.a. at sekretariatsleder har brukt en god del tid på den eventuelle sammenslåingen av sekretariater, jf. det som er sagt i tredje avsnitt ovenfor, og også det som er sagt om øvrig tidsbruk nedenfor.



Den øvrige tidsbruken, 620 (518) 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 20 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariatstjenesten 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 2018.

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, 5.2.19
Øystein Østgaard
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

VEDLEGG 1 – KU-SAKER 2018

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2018

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
30.1.18	1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	4/18	Oppfølging av FR NAV (utsatt fra forrige møte)	1. Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i løpet av høsten 2018.				✓
	5/18	Ny oppfølging FR Intern kontroll (utsatt til neste møte)	Saken utsettes				✓
	6/18	Informasjon om helse og omsorg.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	7/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2018 til orientering.				✓
	8/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering. 2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering. 3. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Ubenyttede timer fra 2017 på 312,75 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2017 for kjøp av revisjonstjenester til Kongsvinger.	KS	KS 15.3.18 sak 026/18 Særutskrift 23.4.18		✓
	9/18	Oppdragsavtalen for 2018.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.				✓
	10/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	11/18	Diskusjon om spørsmål knyttet til tilsyn med barnehager.	Saken settes opp til behandling i neste.				✓
	12/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.	KS	KS 15.3.18 sak 027/18 Særutskrift 23.4.18		✓
	13/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	14/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evaluerings tas til etterretning.				✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
							OK
20.3.18	15/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/18	Informasjon om Langeland skole med omvisning.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	17/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	18/18	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering.	KS	KS 12.4.18 Sak 30/18 særutskrift 24.4.18		✓
	19/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	20/18	Ny oppfølging FR Intern kontroll, utsatt fra forrige møte.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	21/18	Ny oppfølging – kommunens tilsynsansvar for private barnehager.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	22/18	Rapport selskapskontroll i Eskoleia AS.	- Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse i Eskoleia AS til orientering. - Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar rapportene om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse i Eskoleia AS til orientering, som har følgende anbefalinger til eierne: - Vi anbefaler at kommunestyrene gjør en vurdering vedrørende om det skal utarbeides årlige Eiermeldinger og om det bør fastsettes tydeligere krav til utøvelsen av eierskapet i generalforsamlingen/representantskapet. - Vi anbefaler at det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne, særlig siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden. - Vi vil også anbefale at det gjøres en vurdering av rutiner for oppfølgingen av kommunestyrevedtak i Eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamling/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.	KS	KS 24.5.18 sak 041/18 Særutskrift 30.5.18	Purret 24.4.18 Er meldt til KS, men ingen dato. Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra eier om hvordan anbefalingene i eierstyringskontrollen er fulgt opp, innen 1.1.2019. 3. Kommunestyret følger opp forslaget om å flytte Eskoleia AS og hvordan denne prosessen har foregått Kommunestyrets vedtak: 1. Kommunestyret tar rapportene om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse i Eskoleia AS til orientering, som har følgende anbefalinger til eierne: - Det utarbeides årlig Eiermelding og det fastsettes tydelige krav fra eierne i generalforsamling/representantskapet. Det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne. Det settes også opp en rutine for oppfølging av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen - Vi anbefaler at det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne, særlig siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden. - Vi vil også anbefale at det gjøres en vurdering av rutiner for oppfølgingen av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamling/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivarettatt på en god måte. 2. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra eier om hvordan anbefalingene i eierstyringskontrollen er fulgt opp, innen 1.1.2019 og orienterer kommunestyret i første kommunestyret i 2019.				
	23/18	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2018, til orientering.				✓
	24/18	Høring sammenslåing av sekretariater.	Kontrollutvalget uttalte at de ser positivt på en slik sammenslåing	Rep.skap Glåmdal sekretariat			✓
	25/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	26/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evaluerings tas til etterretning.				✓
							OK



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
2.5.18	27/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	28/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	29/18	Informasjon om KKEiendom.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	30/18	Orientering om kommunens arbeid med digitalisering.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	31/18	Årsregnskap og årsberetning 2017- Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 21.06.18 Sak 074/18 Tatt ut sjølv.		✓
	32/18	Årsavslutningsbrev 2017 – Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	33/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	34/18	Ytterligere informasjon om helse og omsorg. Tiltak og effekter.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	35/18	Rapport selskapskontroll i Promenaden AS.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll i Promenaden AS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a) Kommunestyret tar rapporten om selskapskontroll i Promenaden AS til orientering. b) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2019 Kommunestyrets vedtak: 1. Kommunestyret tar rapporten om selskapskontroll i Promenaden AS til orientering. 2. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2019 og kommunestyret skal bli orientert i første møtet i 2019.	KS	KS 24.5.18 sak 040/18 Særutskrift 30.5.18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	36/18	Foreløpig orientering om forvaltningsrevisjon – Barnevern.	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	37/18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll.	Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.				✓
	38/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	39/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
21.8.18	40/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓										
	41/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	42/18	Informasjon fra oppvekst – mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	43/18	Ny informasjon fra krisesenteret.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	44/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓										
	45/18	Oppfølging av FR Samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar rådmannens redegjørelse og kontrollutvalgets oppfølging til orientering.	KS	KS 4.10.18 sak 105/18 særutskrift 9.10.18		✓										
	46/18	Rapport forvaltningsrevisjon – Barneverntjenesten i Kongsvinger kommune.	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport Barneverntjenesten i Kongsvinger kommune til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport Barneverntjenesten i Kongsvinger kommune til orientering. - Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. - Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.4.19.	KS	KS 4.10.18 sak 104/18 Særutskrift 9.10.18		✓										
	47/18	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.				✓										
	48/18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2019. <table><tr><th></th><th>Budsjett 2019</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>239 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>422 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>2 047 500</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>2 708 500</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2019.		Budsjett 2019	Kontrollutvalget	239 000	Sekretariatet	422 000	Revisjonen	2 047 500	Totalt	2 708 500	Kongsvinger kommune	KS 13.12.18 Sak 139/18 Er ok Særutskrift 10.1.19		✓
	Budsjett 2019																
Kontrollutvalget	239 000																
Sekretariatet	422 000																
Revisjonen	2 047 500																
Totalt	2 708 500																



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			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.				
	49/18	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019.	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2018-2019. - Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13. Kommunestyrets vedtak: - Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2018-2019. - Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13. Dersom kontrollutvalget kommer til at forutsetningene for beslutningene i denne sak har blitt endret, skal kommunestyret orienteres om saken.	KS	KS 4.10.18 sak 106/18 Særutskrift 9.10.18		✓
	50/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	51/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
9.10.18	52/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓
	53/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	54/18	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon – NAV – med litt tilleggsmateriale og omvisning.	Kontrollutvalget tar informasjonen og oppfølgingen til orientering.				✓
	55/18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for 2018 til orientering.				✓
	56/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	57/18	Orientering fra rådmannen om arkiv, jf. tilsynsrapport.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	58/18	Orientering om helse og omsorg, spesielt hjemmebaserte tjenester.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	59/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	60/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
27.11.18	61/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering, og ønsker i neste møte mer informasjon om: - Kommunens oppfølging av brukere etter psykiatrisk behandling - Tall rundt rapportering og rutiner for søking av tilskudd av psykisk utviklingshemmede og ressurskrevende brukere i kommunen.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	62/18	Kommunens tilsyn med private barnehager.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	63/18	Mobbing i skolen (inkludert en mottatt henvendelse).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. Kontrollutvalget ber om en oppfølging i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	64/18	Informasjon fra oppvekst inkludert omvisning på den nye ungdomsskolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og omvisningen, og tar saken til orientering.				✓
	65/18	Tverrfaglig arbeid i forhold til barn og unge, informasjon bl.a. fra helsesøster.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	66/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	67/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
6.12.18	68/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓
	69/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	70/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	71/18	Rapport forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning.	- Kontrollutvalget tar rapportene om Spesialundervisning til orientering. - Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar rapportene om Spesialundervisning til orientering. - Kommunestyret ber administrasjonen følge opp følgende anbefalinger, som er gitt i rapporten Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune, gjerne i den nye utdanningsstaben, undersøker om barnehagebarn får hjelp så raskt som de bør.	KS			



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			ii. Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune legger til rette for at lærerne kan skrive IOP og årsrapport i et system med innlogging, som ivaretar elevens personvern. iii. Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å jobbe videre med å systematisere bruken av IOP gjennom skoleåret. iv. Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å diskutere om 1. mai er en hensiktsmessig frist for å skrive årsrapport. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.19.				
	72/18	Oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS.	1. Kontrollutvalget tar selskapets tilbakemelding om oppfølging av anbefalingen i forvaltningsrevisjon til orientering og anser anbefalingen som fulgt opp. 2. Kontrollutvalget tar eiers tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger i eierskapskontrollen til orientering og følger opp saken igjen i løpet av våren 2019. 3. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar eiers tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger i eierskapskontrollen til orientering og ber kontrollutvalget følge opp saken igjen i løpet av våren 2019.	KS			
	73/18	Mottatt henvendelse fra Eskoleia AS.	Kontrollutvalget avventer rådmannens sak om hvordan kommunen skal forholde seg til eierstyring/selskapsstyring.				✓
	74/18	Oppfølging av selskapskontroll i Promenaden AS.	Kontrollutvalget tar daglig leders tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.	KS			
	75/18	Bestilling av oppfølging av forvaltningsrevisjon i Promenaden AS.	1. Det bestilles en gjennomgang fra Hedmark Revisjon IKS, på bakgrunn av de opplysningene som ble lagt fram i møtet. 2. Kontrollutvalget gir kontrollutvalgets leder og sekretariatsleder til å avklare nærmere undersøkelsespunkter med revisjonen.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	76/18	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:	KS			



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1				
	77/18	Årsplan for kontrollutvalget for 2019.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2019. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.	KS			
	78/18	Mottatt ekstern henvendelse til kontrollutvalget – Eidemsgate.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber om en orientering fra rådmannen i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	79/18	Mottatt ekstern henvendelse til kontrollutvalget – Varsel om brudd på kommunens retningslinjer for praktisering av jordloven..	Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber om en orientering fra rådmannen i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	80/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	81/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
	82/18	Oppfølging av saken om «Mobbing i skolen».	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og følger opp saken våren 2019.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							3 rest
						2018	3 rest



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

VEDLEGG 2 – KONTROLLUTVALGETS TILSYN MED REVISJONEN

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

Anbefaling ⁴	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Kongsvinger i 2018 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 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel 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 2018 for Kongsvinger kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 20.3.18, sak 23/18.
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.
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 55/18 (møte 9.10.18). - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2017 ble lagt fram i møtet 30.1.18, sak 10/18. Interimrapportering for årsregnskapet 2018 legges fram i det første møtet i 2019. - 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 2018 i møtet 30.1.18, sak 9/18. - 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

⁴ Nærmere forklaringene til anbefalingene ligger på <http://www.nkrf.no/publikasjoner> eller i vedlegg til KU-sak 12/19



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Anbefaling ⁴	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	manglende oppfølging rapporteres i 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 2018. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2018.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Kongsvinger har ikke mottatt noe nummerert brev i 2018.
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 2018.
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. 31.12.18 – 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 2018, 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 for 2018 i møtet 30.1.18, sak 7/18. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt

⁵ Nærmere forklaringene til anbefalingene ligger på <http://www.nkrf.no/publikasjoner> eller i vedlegg til KU-sak 12/19



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Anbefaling ⁵	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
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 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. - Det er ikke behandlet noen prosjektplaner i 2018.
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 undervegs	- 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 2018. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2018.
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 2018.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Det er behandlet tre forvaltningsrevisjons-rapporter i kommunestyret i 2018: - o KS 4.10.18, sak 104/18 – rapport FR-barnevern - o KS 24.5.18, sak 041/18 – rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon Eskoleia AS - o KS 24.5.18 sak 040/18 – rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon Promenaden AS



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Anbefaling ⁵	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	- 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.

Arkivsak-dok. 18/00008-27
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

05.02.2019

SAK 12/19 KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.

Vedlegg:

1. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.

Saksframstilling:

Som det går fra av koml. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF¹ har gitt ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1.

Selv om det ikke går direkte fram av lovteksten, så har NKRF også laget en veileder for kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. En skjematisk framstilling av denne oppfølgingen ligger i vedlegg 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Arkiv: 413-18/00008

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

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.	- 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 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommune for 2018 i møtet 30.1.18, sak 7/18. - 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 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- 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. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Det er ikke behandlet noen prosjektplaner i 2018.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
6. Prosjektplan Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	- 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 Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- 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 2018. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2018.
10. Framlegging av ferdig rapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	- 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 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og	- 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

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	misligheter i 2018.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	- Det er behandlet tre forvaltningsrevisjons-rapporter i kommunestyret i 2018: - o KS 4.10.18, sak 104/18 – rapport FR-barnevern - o KS 24.5.18, sak 041/18 – rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon Eskoleia AS - o KS 24.5.18 sak 040/18 – rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon Promenaden AS - 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 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.

Arkiv: 413-18/00008

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

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Kongsvinger i 2018 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 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel 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 2018 for Kongsvinger kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 20.3.18, sak 23/18.
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 55/18 (møte 9.10.18). - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2017 ble lagt fram i møtet 30.1.18, sak 10/18. Interimrapportering for årsregnskapet 2018 legges fram i det første møtet i 2019. - 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 2018 i møtet 30.1.18, sak 9/18. - 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 interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk møtet 18.10.16, sak 52/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2018. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2018.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Kongsvinger har ikke mottatt noe nummerert brev i 2018.
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 2018.
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.

Forklaringer til punktene:

1. Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets

oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift. Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:
 - Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
 - Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
 - Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi /Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
 - Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdrag et for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
 - Avklare hva som er tilleggstjenester
 - Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
 - Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
 - Oppsigelse og reforhandling

Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (eventuelt i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget.

Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt som en av de 7 forholdene i punktet over, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Arkivsak-dok. 18/00094-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

05.02.2019

SAK 13/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00095-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	05.02.2019

SAK 14/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.