

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 26.11.2019 08:15

Sted: Sekretariatets møterom. Fjellgata 4

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 15.11.2019

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023, Alf Tore Pedersen (A)

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 26.11.2019

3

Saker til behandling

61/19 Sak K-61/19 Velkommen til det nye kontrollutvalget.	5
62/19 Sak K-62/19 Kontrollutvalgets årsplan 2020.	7
63/19 Sak K-63/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	17
64/19 Sak K-64/19 Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Rådgivning i ungdomsskolen	47
65/19 Sak K-65/19 Samtale med ordføreren.	56
66/19 Sak K-66/19 Samtale med rådmannen.	57
67/19 Sak K-67/19 Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning (jf. KS-sak 002/19).	63
68/19 Sak K-68/19 Informasjon om "Kultur for læring".	70
69/19 Sak K-69/19 Ytterligere oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS.	72
70/19 Sak K-70/19 Overføring av erfaringer - møte mellom nye og tidligere medlemmer.	84
71/19 Sak K-71/19 Eventuelt.	86
72/19 Sak K-72/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	87

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 26.11.2019 kl. 08:15
Sted: Sekretariatets møterom. Fjellgata 4
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Alf Tore Pedersen – leder Øystein Østgaard – nestleder May Britt Sletten Reidun Thøger Andresen Tom Arne Strandberg
Ordfører:	Ordfører Margrethe Haarr
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Lars Andreas Uglem 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 Margrethe Haarr til sak 65/19.
Innkalt til sak:	Rådmann Lars Andreas Uglem til sakene 66/19-67/19. Kommunalsjef Atle Teksum til sak 68/19. Juridisk spesialrådgiver Siri E. Nygaard Hansen til sak 69/19.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.tid for beh.	Hvem deltar?
Saker til behandling				
61/19	19/00052-5	Sak K-61/19 Velkommen til det nye kontrollutvalget.	08.15	Revisjonen v/Birkelid
62/19	18/00014-6	Sak K-62/19 Kontrollutvalgets årsplan 2020.	09.15	
63/19	19/00010-3	Sak K-63/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	09.45	

<u>64/19</u>	19/00056-2	Sak K-64/19 Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Rådgivning i ungdomsskolen	10.30	
<u>65/19</u>	18/00065-27	Sak K-65/19 Samtale med ordføreren.	10.45	Ordfører
		Lunsj	11.30	
<u>66/19</u>	18/00040-105	Sak K-66/19 Samtale med rådmannen.	12.00	Rådmann
<u>67/19</u>	18/00212-10	Sak K-67/19 Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning (jf. KS-sak 002/19).	13.00	Rådmann
<u>68/19</u>	18/00040-112	Sak K-68/19 Informasjon om "Kultur for læring".	13.30	Teksum
		Pause	14.30	
<u>69/19</u>	18/00163-29	Sak K-69/19 Ytterligere oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS.	14.45	Nygård Hansen
<u>70/19</u>	19/00052-4	Sak K-70/19 Overføring av erfaringer - møte mellom nye og tidligere medlemmer.	15.30	
<u>71/19</u>	18/00094-25	Sak K-71/19 Eventuelt.	15.45	
<u>72/19</u>	18/00095-20	Sak K-72/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.00	

Alf-Tore Pedersen (*sign*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 15.11.19
Torgun M. Bakken
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00052-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2019

SAK K-61/19 VELKOMMEN TIL DET NYE KONTROLLUTVALGET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Perm til kontrollutvalgets nye medlemmer, med diverse faglig informasjon (deles ut i møtet)

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen til møtet.

Kommunestyret valgte i sitt møte den 24.10.19 nytt kontrollutvalg. Ett av de valgte medlemmene er ny i kontrollutvalget, de øvrige fire har tatt gjenvalg.

Sekretariatsleder vil gi en kort innføring i kontrollutvalgets oppgaver og arbeidsform og daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid vil gi en kort orientering om revisjonen. Det vil bli holdt en egen kursdag for medlemmer og varamedlemmer 16. januar 2020. Dette er en felles samling for alle kontrollutvalgene i vår region.

Velkommen til det nye kontrollutvalget.

- Presentasjon av det nye kontrollutvalget.
 - ✓ Bakgrunn/kjennskap til kommunal virksomhet/kontrollutvalget.
 - ✓ Vervkombinasjoner.
- Utdeling av perm med informasjon til kontrollutvalget.
- Kort innføring i lover og forskrifter.
- Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet.
- Opplæring for nye kontrollutvalg, fellesdag for alle kontrollutvalgene.
- Informasjon om Glåmdal sekretariat IKS (se gjerne www.gs-iks.no)
- Informasjon om Hedmark Revisjon IKS (se gjerne <http://hedmark-revisjon.no/>)
- Taushetserklæringer for de nye medlemmene.
- Informasjon om kontrollutvalget på hjemmesiden, godkjenning av bruk av personopplysninger.

- Praktisk organisering, sakslister på e-post/post, varamedlemmer

Vi setter vanligvis opp en sak på slutten av det første møtet i det nye kontrollutvalget, der vi inviterer kontrollutvalgets tidligere medlemmer (perioden 2015-2019) til å bistå det nye kontrollutvalget med råd og informasjon. Vi har invitert Liv Engom, som ikke har tatt gjenvalg til møtet, men hun hadde ikke anledning til kommune. Vi setter likevel opp saken (sak 70/19), i fall kontrollutvalget vil diskutere litt om det er behov for noen endringer.

Arkivsak-dok. 18/00014-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2019

SAK K-62/19 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2020.

1. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2020 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsplan for 2020.

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2020. Årsplanen gir en generell oversikt over kontrollutvalgets oppgaver og hvordan disse er planlagt fulgt opp, ut fra det vi kjenner til på nåværende tidspunkt.

I tillegg vil sekretariatet lage en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes av kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det bli avholdt 2 opplæringsdager.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid på <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/>.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

ÅRSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE



Foto hentet fra kommunens Facebookside.

Vedtatt i kontrollutvalget 26.11.19
Behandlet i kommunestyret xx – sak xx



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2020	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKAPSKONTROLL (ETTER TIDLIGERE KOMMUNELOV)	6
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2020	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 23** og **kapittel 24**. Det er også en egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kommuneloven (kompl.), samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon finnes bl.a. på <http://www.gs-iks.no/regelverk/> Det er vedtatt ny kommunelov, hvor deler av den ble vedtatt i løpet av 2019 og noe gjelder fra 1.1.2020.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontrollen.

Forskrift om kontrollutvalg har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i **vedlegget** (listen er ikke uttømmende).

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2020. Kontrollutvalget vil i tillegg ha en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og er tilgjengelig under «Sentrale dokumenter» på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>.

2 Kontrollutvalget i Kongsvinger

Kontrollutvalget i Kongsvinger består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Varamedlem
Alf Tore Pedersen (AP) - leder May Britt Sletten (PP) Reidun Thøger Andresen (AP)	1. Turid Dybendal (AP) 2. Jørn Uthus (PP) 3. Tormod Asle Jarsve (R)
Øystein Østgaard (H) - nestleder Tom Strandberg (FRP)	1. Stig Hom (H) 2. Kristin Haugen (V) 3. Berit Sternberg (SP) 4. Roger Sandbeg (FRP)

Kontrollutvalgets reglement, sist vedtatt i kommunestyret 13.10.16, ligger under «Sentrale dokumenter» på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>. Kontrollutvalget vil revidere sitt reglement i løpet av 2020. Reglementet skal vedtas av kommunestyret.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget har vedtatt en møteplan for 2020. Det er lagt opp til 6 møter i 2020. I tillegg vil det bli to opplæringsdager for kontrollutvalgene (felles i regionen). Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/>.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Det legges opp til følgende møtedager i 2020:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
16.	4.	17.		5.				2.	13.	24.	

Felles opplæringsdag: 16. januar.

Det blir sannsynligvis en felles opplæringsdag i juni. Datoen bestemmes senere.

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2020

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og rådmannen, vanligvis i hvert møte.
- Informasjon fra enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste rapporteringer til kontrollutvalget fra rådmannen:

- Økonomirapportering.
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rapportering om rådmannens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig)
- Rapportering av sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuelle mottatte tilsynssaker.

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet –
- Saker fra oppvekst –
- Saker kultur-, miljø og integrering –
- Saker fra næring og byutvikling–
- Saker fra helse og omsorg –
- Saker planutvalget -

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret. «Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen» (koml. § 23-2). Et unntak fra dette er at kommunestyret eller fylkestinget selv kan bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret eller fylkestinget. «Kontrollutvalget utøver retten til å være til stede i lukket møte som organ».¹ Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, så vil det si at vedkommende som har det enkelte området kan delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er relevant for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter. Risiko- og vesentlighetsvurderingen som utarbeides som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen, ved å etterspørre informasjon fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan («Kontroll med forvaltningen»). En oppdatert tiltaksplan ligger under «Sentrale dokumenter» på

¹ KMD veileder «Kontrollutvalgsboken» (2 utg. side 34)



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

<http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>. Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt foretakets regnskap for 2019, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret. Slik vi tolker forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3, annet ledd og koml. § 14-6, er det formannskapet som innstiller til kommunestyret også ved behandlingen av foretakets årsregnskap. Det har tidligere vært litt uklart om det er styret eller formannskapet som innstiller i denne saken.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandler en interimrapportering i det første møtet i 2020.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper (jf. koml. § 23-3). Etter den nye loven skal det altså ikke lenger lages egen plan for selskapene, og begrepet «selskapskontroll» skal ikke lenger benyttes. Begrepet «overordnet analyse» er erstattet med «risiko og vesentlighetsvurdering».

Kontrollutvalget skal i 2020 utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i kommunen og kommunens selskaper for perioden 2021-2024.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020 ble vedtatt i 2016. Kontrollutvalget behandlet en revidering av denne planen i møtet 6.12.18 og foreslo følgende prosjekter for 2019-2020:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Saksbehandling teknisk og landbruk	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner og fullmakter. Et mulig oppfølgingsprosjekt fra 2012.	2019
Miljøarbeider-tjenesten/samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm.	2019/2020
Oppvekst (nytt prosjekt)	Rådgivning i u. skolen og praktisering av faget utdanningsvalg. Hvordan gjør skolen elevene i stand til å ta gode utdanningsvalg.	2019/2020
Folkehelse (nytt prosjekt)	Folkehelseprosjekt. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020
GDPR (nytt prosjekt)	Innføring av nye bestemmelser knyttet til personopplysningsloven. Hvordan har kommunen håndtert dette. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020/ 2021

Planen ble vedtatt av kommunestyret 7.2.19.

Følgende forvaltningsrevisjonsrapporter er bestilt og skal behandles i 2020:

- **Saksbehandling teknisk og landbruk**
- **Oppvekst-Rådgivning i ungdomsskolen.**



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalget vurderer ytterligere bestillinger i 2020, alt etter hvor mye ressurser som er tilgjengelig.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Det er foreløpig ingen forvaltningsrevisjoner som skal følges opp i 2020.

4.4 Oppgaver knyttet til selskapskontroll (etter tidligere kommunelov)

Plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble vedtatt i kommunestyret i 2016. Kontrollutvalget behandlet en revidering av plan for selskapskontroll i sitt møte 21.8.18 og foreslo følgende prosjekter for perioden 2018-2019:

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

Planen ble vedtatt av kommunestyret 4.10.18.

Det er bestilt selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **GIR IKS** som skal behandles i kontrollutvalget i 2020. Det er foreløpig ikke bestilt noen selskapskontroller i GIV IKS (forvaltningsrevisjon). Dette vil bli vurdert i 2020.

Alle gjennomførte selskapskontroller følges opp i ettertid. Det er foreløpig ingen selskapskontroller som skal følges opp i 2020.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap (jf. koml. § 23-4).

Kontrollutvalget utarbeider i løpet av 2020 en plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024, eventuelt en plan for 2020-2023, alt ettersom når planen blir ferdig.

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2020 i møtet 30.8.19. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

4.7 Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2020.
- Høsten 2020 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020. Revisjonens plan for Kongsvinger kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs² veiledere³ legges fram i det første møtet i 2020.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles i det første møtet i 2020, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2021 behandles i siste møte i 2020 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2020

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
 - Glåmdal sekretariat IKS har planlagt to dager med opplæring for de nye kontrollutvalgene i 2020, det første i januar 2020. Dette er fellesmøter med de øvrige kontrollutvalgene i regionen. Kontrollutvalget vil bl.a. få informasjon om den nye kommuneloven. Hedmark Revisjon IKS bistår i opplæringen i januar 2020.
 - Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29.-30. januar 2020. NKRFs kontrollutvalgskonferanse er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltaker ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- Det er også ønskelig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vurderes etter hvert.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret eller fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne (koml. § 23-2, 2 ledd).
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Kongsvinger, 26.11.19
 Alf Tore Pedersen (sign.)
 leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
 sekretariatsleder

Vedlegg.

² NKRF (Norges kommunerevisorforbund <https://www.nkrf.no/>

³ 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

VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen (jf. koml. § 23-3). Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering (jf. koml. §23-4). Planen skal vedtas av kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, §2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget (jf. kommentarene til forskriften § 2).

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som benyttes i vurderingen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon, §4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «*sørge for sekretærbistand som tilfredsstiller kontrollutvalgets behov*». Iht. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det: «*Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.*»

Glåmdal sekretariat IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner. Sekretariatet har to ansatte (pt. 1,8 stillinger).

Arkivsak-dok. 19/00010-3
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2019

SAK K-63/19 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.
2. Kopi av brev til eierne av Hedmark Revisjon IKS.
3. Kopi av brev til Fylkesmannen i Hedmark fra helse- og omsorg, 5.11.19.
4. KS-sak 153/19 – Kommunens varslingsrutiner.
5. Foreløpig invitasjon til Kontrollutvalgskonferansen (KU-konferansen) 2020.
6. Artikkel fra Kommunerevisoren «Hjelp jeg er ny i kontrollutvalget!».

Saksframstilling:

Følgende saker settes opp til diskusjon/informasjon:

- Fordeling av saksområder på KU-medlemmene:
 - Saker fra formannskapet og planutvalget –
 - Saker fra oppvekst -
 - Saker kultur-, miljø og integrering –
 - Saker fra næring og byutvikling–
 - Saker fra helse og omsorg –
- Kommunestyrets saker og vedtak. Er det saker som kontrollutvalget ønsker mer informasjon om?
- 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 <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen (vedlegg 1)
- Kopi av brev til eierne av Hedmark Revisjon IKS, endring av selskapsavtalen (vedlegg 2).
- Tilbakemelding til Fylkesmannen i Innlandet fra helse- og omsorg, datert 5.11.19.
- KS-vedtaket 153/19 om kommunens varslingsrutiner.

- Orientering om sammenslåing av Glåmdal sekretariat IKS og Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.
- Invitasjon til KU-konferansen 29.1-30.1.2020 (vedlegg 5)
- Fagstoff.
 - Sekretariatet har jevnlig sendt ut ulike fagartikler til kontrollutvalget. Dette vil vi fortsette med, men det vil heretter bli sendt ut i separat e-post.
 - Alle KU-medlemmene vil etter hvert få bladet «Kommunevisoren», men de nye har ikke fått den enda, derfor har vi lagt ved en artikkel fra bladet, se vedlegg 6.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE





KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll 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)¹: - Saker fra formannskapet – - Saker fra oppvekst – - Saker kultur-, miljø og integrering – - Saker fra næring og byutvikling– - Saker fra helse og omsorg – - Saker planutvalget – - Alf Tore Pedersen 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.
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 risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Tirsdag 4.2.20	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Revidering av kontrollutvalgets reglement.
Tirsdag 17.3.20	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Resultater av arbeid med planer for forebygging av mobbing. - Resultater av nytt verktøy for tverrfaglig samarbeid barn/unge (BTI)
Tirsdag 5.5.20	Oppfølging av tilsyn arkiv, jf. KU-sak 48/19
Tirsdag 1.9.20	
Tirsdag 13.10.20	
Tirsdag 24.11.20	
2021	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Tirsdag 4.2.20	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019. - Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
Tirsdag 17.3.20	
Tirsdag 5.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2019. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.
Tirsdag 1.9.20	Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev og interimrapport 2019 (?)
Tirsdag 13.10.20	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
Tirsdag 24.11.20	
2021	

¹ Blir oppdatert i det første møte i det nye kontrollutvalget.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
Tirsdag 4.2.20	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (innen 31.12.19) ².
Tirsdag 17.3.20	Rapport forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk (vinter/vår 2020).
Tirsdag 5.5.20	Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020.
Tirsdag 1.9.20	Rapport forvaltningsrevisjon Rådgiving i ungdomsskolen.
Tirsdag 13.10.20	
Tirsdag 24.11.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
2021	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Tirsdag 4.2.20	Vurdering av bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2018-2019.
Tirsdag 17.3.20	
Tirsdag 5.5.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Tirsdag 1.9.20	
Tirsdag 13.10.20	Eventuelt bestilling av eierskapskontroll.
Tirsdag 24.11.20	
2021	Vurdering av FR i Promenaden AS, jf. KU-sak 19/19.

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
Tirsdag 4.2.20	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. § 23-2.
Tirsdag 17.3.20	- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2020. - Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune 2020. - Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19).
Tirsdag 5.5.20	
Tirsdag 1.9.20	
Tirsdag 13.10.20	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20)
Tirsdag 24.11.20	

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4.

² Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
Tirsdag 4.2.20	•
Tirsdag 17.3.20	•
Tirsdag 5.5.20	•
Tirsdag 1.9.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2021 behandles kontrollutvalget.
Tirsdag 13.10.20	•
Tirsdag 24.11.20	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Tirsdag 4.2.20	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Tirsdag 17.3.20	•
Tirsdag 5.5.20	•
Tirsdag 1.9.20	•
Tirsdag 13.10.20	•
Tirsdag 24.11.20	• Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



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

Til
 eierne i Hedmark Revisjon IKS,
 Hedmark fylkesting og kommunestyrene

Saksbehandler
 Morten Alm Birkelid

Telefon
 911 00 413

Vår ref

Deres ref

Dato
 1.oktober 2019

SAK TIL KOMMUNESTYRE - REVISJON AV SELSKAPSAVTALE FRA 1.1.2020 FOR HEDMARK REVISJON IKS (NYTT NAVN REVISJON ØST IKS)

Faktabeskrivelse

Hedmark Revisjon IKS er et interkommunalt revisjonsselskap som er eid av 16 kommuner og Hedmark fylkeskommune. Selskapet skal sikre eierne revisjon i egenregi. Gjennom selskapsavtalen har eierne lagt premisset for selskapets virksomhet. Selskapet skal levere sine revisjons- og bistandstjenester til selvkost. Det betyr at selskapet ikke har fortjeneste til formål.

(Fylkes-)kommunenenes kontrollutvalg har siden 2009 inngått årlige oppdragsavtaler¹ med Hedmark Revisjon IKS om levering/bestilling av revisjon mm. Av oppdragsavtaler fremgår det at kommunene ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester (dvs. både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS.

Selskapet hadde 9 eiere t.o.m. 2011 (Hedemarken og Sør-Østerdal). Fra 01.01.2012 kom Hedmark fylkeskommune inn på eiersiden, mens de 7 kommunene i Glåmdalsregionen ble medeiere fra 01.01.2014.

Stortinget vedtok i juni 2017 regionreformen som medførte at Oppland og Hedmark fylkeskommune skulle slås sammen med virkning fra 1.1.2020. Oppland fylkeskommune har hatt Innlandet Revisjon IKS som revisor og Hedmark fylkeskommune har hatt Hedmark Revisjon IKS som revisor. Fylkeskommunene er også medeier i hvert sitt selskap, noe de ikke kan være fra 1.1.2020. Innlandet fylkeskommune må fra 2020 velge hvilken revisjonsordning de skal ha, og dernest ta stilling til hvilket revisjonsselskap de skal benytte.

Kontrollutvalgene i Oppland fylkeskommune og Hedmark fylkeskommune innstilte i fellesmøte den 21.5.19 på at Innlandet fylkeskommune skulle velge et interkommunalt samarbeid. Fellesnemnda i Innlandet fylkeskommune gav sin tilslutning til dette i møte den 19.6.19.

Kontrollutvalgene i Oppland og Hedmark fylkeskommune behandlet sak om valg av revisor i fellesmøte den 3.9.19. Begge utvalgene bifalt sekretariatets innstilling om å velge Innlandet Revisjon

IKS som revisor for den nye Innlandet fylkeskommune. Kontrollutvalget i Hedmark tok imidlertid etter et sær møte inn følgende protokolltilførsel i sak 26/19:

Det anbefales at fellesnemnda ber om en ekstern vurdering av om utredningen som ligger til grunn er tilstrekkelig.

Kontrollutvalgenes innstilling ble fremsendt til fellesnemnda som skulle behandle og velge revisor i møte den 19.9.19.

I møte i fellesnemnda i Innlandet fylkeskommune den 19.9.19 ble Innlandet Revisjon IKS valgt som revisor med 41 mot 27 stemmer. Mindretallet stemte for protokolltilførselen.

Vurdering

Med bakgrunn i vedtak i fellesnemnda i Innlandet den 19.9.19 må Hedmark fylkeskommune tre ut av sitt eierskap i Hedmark Revisjon IKS.

Av nåværende selskapsavtale av 1.1.2016 fremgår følgende mhp. uttredelse, jf. § 17.

Den enkelte deltager kan med ett års varsel innen 30.06, si opp sin deltagelse etter reglene i Lov om interkommunale selskaper. Tidligste uttreden er to (2) år etter inngåelsen av avtalen.

Hedmark fylkeskommune har ikke sagt opp avtalen med virkning fra 30.6.19.

Det må også tas stilling til Hedmark fylkeskommune sin utløsning av de øvrige eierne i selskapet. Egen sak vil bli fremsendt fra selskapet til Hedmark fylkeskommune om dette.

Med bakgrunn i at Innlandet fylkeskommune ikke skal kjøpe sine revisjonstjenester fra Hedmark Revisjon IKS, må selskapet revidere gjeldende avtale, og få vedtatt ny selskapsavtale med virkning fra 1.1.2020. Den reviderte selskapsavtalen endres på følgende punkter:

- Selskapsnavn (Hedmark fases ut som navn)
- Eierforhold (Hedmark fylkeskommune trer ut)
- Innskutt kapital (Hedmark fylkeskommune får tilbakeført sin innskutte kapital på kr 360 000 avregnet mot de forpliktelser som fylkeskommunen har ovenfor øvrige eier i Hedmark Revisjon IKS)
- Kjøp av revisjonstjenester

Nytt selskapsnavn

Selskapsnavnet endres fra Hedmark Revisjon IKS til Revisjon Øst IKS. Selskapsnavnet Innlandet Revisjon IKS er i bruk og vurderes som uaktuelt i andre versjoner. Revisjon Øst IKS gir en indikasjon på hva som er selskapets primære nedslagsfelt og hvor en eventuell utvidelse bør kunne skje. Hedmark er et selskapsnavn som allerede er eller blir faset ut av de fleste virksomheter både i offentlig og privat sektor.

Eierforhold og innskutt kapital

Resterende 16 eiere får økt eier- og ansvarsdel i selskap. Det skjer ingen avregning av innskutt kapital i forhold til det disse 16 kommuner innbetalte i 2016 som innskutt kapital. Ny samlet innskutt kapital i selskapet blir kr 1 640 000 etter at fylkeskommunens innskutte kapital på kr 360 000 tilbakebetales.

Kjøp av revisjonstjenester

Ved revisjon av selskapsavtalen den 1.1.2014 ble det reist innsigelser fra kontrollutvalgene i Hamar, Ringsaker, Stange og Hedmark fylkeskommune på at ny selskapsavtale ikke hadde videreført at det skal være mulig å kjøpe forvaltningsrevisjonstjenester fra andre. Dette muligheten ble gjeninn tatt i revidert selskapsavtale fra 1.1.2016, med følgende formulering i siste avsnitt i selskapsavtalens § 3:

Ved å være medeier i selskapet forplikter alle eierne seg til å kjøpe revisjonstjenester fra selskapet. Velger en (fylkes-)kommune å kjøpe regnskapsrevisjonstjenester hos andre, må (fylkes-)kommunen tre ut av selskapet og løse ut sin andel av eksisterende og framtidige forpliktelser i forhold til eier- og ansvarsdelen i selskapet, jf. selskapsavtalens § 17.

Denne formuleringen i selskapsavtalens § 3 endres nå til:

Ved å være medeier i selskapet forplikter alle eierne seg til å kjøpe revisjonstjenester fra selskapet. Kontrollutvalgene kan bestille revisjonstjenester hos andre når selskapet ikke har kapasitet eller andre spesielle forhold tilsier at selskapet ikke bør utføre revisjonen.

Det gir også Hedmark Revisjon IKS (Revisjon Øst IKS) en mulighet til å være med på anbuds-konkurranser om regnskapsrevisjon i kommuner uten at kommunene nødvendig må inn på eiersiden i selskapet. Selskapet må ha denne muligheten når 12-14% av inntektsgrunnlaget blir borte når Innlandet fylkeskommune ikke valgte Hedmark Revisjon IKS som revisor for fylkeskommunen. Kontrollutvalgene får fortsatt også videreført muligheten til å kjøpe forvaltningsrevisjonstjenester hos andre selskap dersom de finner dette formålstjenlig.

Forslag til vedtak i fylkesting og kommunestyret:

Med bakgrunn i vedtak i representantskapet den 24.9.19 anmodes nåværende eiere å fatte følgende vedtak:

- 1) ***Selskapsavtale for Revisjon Øst IKS godkjennes slik representantskapet har vedtatt denne.***
- 2) ***Innlandet fylkeskommune får utbetalt Hedmark fylkeskommune sin eierandel på kr 360 000 senest innen 30.06.2021. Utbetaling av eierinnskuddet avregnes mot de forpliktelser Innlandet fylkeskommune må dekke i selskapet på uttredestidspunkt til de øvrige 16 eiere, bl.a. pensjon og husleie/leasingavtaler mm.***

Innlandet fylkeskommune får også utbetalt sin andel av selskapets disposisjonsfond og egenkapitalinnskudd i KLP (18%)
- 3) ***Vedtektenes ordlyd i § 3 endres slik at det gir større fleksibilitet for både selskapet og eierne.***
- 4) ***Ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.***

Løten, den 1.10.19



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Vedlegg: Protokoll fra representantskapet den 24.9.19
 Forslag til ny selskapsavtale fra 1.1.2020
 Gjeldende selskapsavtale fra 1.1.2016

Vår dato:

05.11.2019

Deres dato:

Vår ref.:

15/2126/K1-614/

Deres ref.: 2019/17261



Helse og omsorg - stab

Fylkesmannen I Innlandet
Postboks 987
2604 LILLEHAMMER

ORIENTERING OM SYKEHJEMSPLASSER - KONGSVINGER KOMMUNE

Fylkesmannen har stilt Kongsvinger kommune følgende spørsmål:

1. *Har Kongsvinger kommune dobbeltrom ? I så fall hvor mange ?*

Kongsvinger kommune etablerte i 1996 fire dobbeltrom på Langelandshjemmet. Hensikten var å legge til rette for at ektefeller og samboere kunne ha anledning til å dele rom. Ved oppstart hadde sykehjemmet noen få slike tilfeller, men tjenesten og beboerne erfarte at det ble utfordrende rent praktisk. Ektefellene kunne ha store forskjeller i sykdomsbildet, hvilket gjorde det utfordrende å bo sammen.

Helse- og omsorgsdepartementet har sendt ut høringsnotat med forslag i endringer i forskrift om en verdig eldreomsorg (samboergaranti). Etablering av dobbeltrom til ektefeller/samboere som ønsker å dele rom i institusjon vil være en følge av endringsforslaget. Kommunen har erfart at det kan være utfordrende å sikre den enkelte av ektefellene riktige tjeneste på dobbeltrom. Endringsforslaget åpner for at også samboer/ektefelle som ikke fyller kriterier for plass i heldøgnsomsorg skal få dette sammen med den pleietrengende. Med en lovpålagt rett til enerom, vil samboergarantien slik den beskrives gi kommunene store utfordringer i forhold til at vi pålegges utbygging av dobbeltrom, som i realiteten vil måtte deles av pasienter uten familiære relasjoner. Kommunen vil belyse dette – og andre utfordringer knyttet til høringsnotatet - i svar til departementet.

For å sikre ivaretagelse av alle som var på korttidsavdelingen på Eidskog når denne ble nedlagt, ble det *midlertidig* etablert et dobbeltrom på Skyrud demenssenter som nå er avviklet.

2. *Hvilke pasienter blir lagt på dobbeltrom ? Hvilke vurderinger gjøres det rundt dette , herunder om pasient /pårørende er involvert i avgjørelsen om dobbeltrom , og om de er informert om klageadgang.*

Kongsvinger kommune har totalt 141 langtidsplasser, og av disse er det 8 beboere som må dele 4 dobbeltrom. Det gjøres nøye individuelle vurderinger knyttet til plassering av beboere på delt rom. Som hovedregel skal palliative pasienter og beboere med atferds utfordringer ha enerom. Det er viktig å legge til rette for å ivareta et faglig forsvarlig tilbud, verdigheten og pasientens ønsker. Dersom beboeren ikke er samtykkekompetent , skal verge og/eller pårørende involveres. Det vektlegges også vurderinger knyttet til om beboeren forventes å kunne delta på en del aktiviteter utenfor rommet. Når noen er tildelt dobbeltrom, evalueres det fortløpende sammen med beboer og pårørende. Med bakgrunn i dette har vi ved flere anledninger endret over til enkeltrom

ved ledighet. En av de som deler rom i dag uttrykker at det for sin egen del er ønskelig da det gir mer sosialt påfyll og trygghet.

Den enkelte mottar et vedtak på tildeling av langtidsopphold, hvor det også opplyses om hvordan man kan klage på vedtaket dersom man ønsker det. Det er ikke spesifisert at det er midlertidig opphold på dobbeltrom i vedtaket. Fylkesmannens forespørsel har medført at vi umiddelbart endrer ordlyden i eventuelle nye vedtak. De som deler rom har lavere vederlagsberegning. Det ligger også informasjon om pasient og brukerrettigheter på kommunens hjemmesider.

<https://www.kongsvinger.kommune.no/category21681.html>

Når det oppstår ledighet på enkeltrom skal de på dobbeltrom tilbys å flytte, med mindre det er nye brukere eksternt som grunnet sin helsetilstand ikke kan dele rom. Flere beboere ønsker ikke å flytte fra sin fløy, og vil vente på ledig enkeltrom der, selv om de er tilbudt enerom i en annen fløy eller på et annet sykehjem.

De fleste pårørende aksepterer at sitt familiemedlem i første omgang får et dobbeltrom, dette settes gjerne i sammenheng med at de vurderer at det er bedre, enn at tjenestene skal økes ytterligere opp i hjemmet eller at situasjonen hjemme oppleves krevende. Kongsvinger kommune forsøker alltid å sammen med brukere og pårørende og finne gode løsninger.

Per i dag har kommunen en beboer på dobbeltrom som sterkt ønsker seg enerom, og vi forsøker å legge til rette for en snarlig overføring.

Etter nedleggelse av Eidskog har vi i tillegg følgende statistikk for bruk av dobbeltrom for beboere som er på korttidsavdeling i påvente av ledig plass på langtidsavdeling (med vedtak på dette) :

- 1 bruker innvilget rett til langtidsopphold fra 11.07.19 delte rom med annen beboer i perioden 16.7 – 26.7 og 19.8 -25.8. I tillegg delte bruker rom med ektefelle i noen perioder, men det var etter bruker og pårørendes ønske. Overflyttet til langtidsavdeling 16.09.19.
- 1 bruker innvilget rett til langtidsopphold fra 08.08.19. Overflyttet langtidsavdeling 29.8. Delte dobbeltrom i perioden 8.8- 12.8.
- 1 bruker innvilget rett til langtidsopphold fra 28.6. Overflyttet langtidsavdeling 1.8.19. Delte rom med annen beboer i hele perioden.
- 1 bruker innvilget rett til langtidsopphold fra 12.09. Overflyttet langtidsavdeling 19.9. Delte dobbeltrom i noen dager i denne perioden.
- 1 bruker innvilget rett til langtidsopphold fra 15.7.19. Overflyttet langtidsavdelingen 6.9.19. Hadde i denne perioden noen døgn på dobbeltrom.

3. Plan for riktig dimensjonering av tjenesten, og avvikling av evn. dobbeltrom.

I kommunestyresak 62/19 er det vedtatt en behovsanalyse for å dimensjonere de ulike tjenestene i omsorgstrappen, deriblant institusjonsplasser. Analysen med løsningsforslag skal fremlegges i kommunestyret juni 2020.

Gjennom denne prosessen skal de fire dobbeltrommene på Langelandshjemmet avvikles. Langelandshjemmet er bygget i mur konstruksjon, og det er ikke mulig å endre til mindre enkeltrom. Rommenes størrelse vil derfor opprettholdes, og kommunen er i prosess på hvordan vi best kan utnytte størrelsen. En mulig løsning er å benytte disse rommene til palliativ omsorg, da kan pårørende få god anledning til å overnatte hos pasienten.

Kommunestyret vedtok i sak 116/19 å videreutvikle Roverudhjemmet, slik at ute og innemiljø i enda større grad tilpasses mennesker med demenssykdom som er i behov av skjerming. I tillegg er det påstartet et mulighetsstudie knyttet til eksisterende bygningsmasse på Roverudhjemmet. Arkitektene har sett muligheten for etablering av 8 nye enkeltrom i byggets første etasje.

Kongsvinger kommune har i mange år hatt store utfordringer med å ta imot utskrivningsklare pasienter fra sykehuset, og hadde daglig overliggere på sykehuset. I juli 2019 valgte kommunen av flere årsaker å legge ned korttidsavdelingen på Eidskog. I forkant av dette ble det kjørt gode prosesser med ROS analyser og tiltaksplaner for å møte de utfordringer dette ville kunne gi. Fra Juli 2019 frem til dags dato 5.11.19 har vi kun hatt 4 – fire - fakturerbare overliggerdøgn på sykehuset, og vi har redusert antall blokkere på korttidsavdelingen. (En blokker er en person med innvilget langtidsopphold som midlertidig må oppholde seg på korttidsavdeling). Dette er en gledelig utvikling på tjenestene. I tillegg kjøper vi kun en somatisk ekstern sykehjemsplass. Plassen opprettholdes av etiske hensyn, da beboeren har svært høy alder og har hele sin familie i samme kommune. Det avholdes tverrfaglig møte 11.11.19 hvor kommunen skal evaluere resultatene etter nedleggelsen av Eidskog og eventuelt komme med korrigerende tiltak dersom det er behov for det.

I tillegg ber Fylkesmannen om en tilbakemelding på antall overbelegg Kongsvinger kommune hadde per 30.9.19, og om det eventuelle overbelegget er ensbetydende med at det oppholder seg like mange pasienter ufrivillig på dobbeltrom som antall overbelegg.

Per 30.9.19 hadde vi en beboer på overbelegg på Skyrud demenssenter, og dette var som følge av opprettelsen av det midlertidige dobbeltrommet som er nevnt innledningsvis. Denne plassen er avviklet. Tildelingen skjedde i tett dialog og forståelse med de involverte beboerne og deres pårørende.

Det er per i dag ikke utarbeidet rutine for hvordan overbelegg skal håndteres. Dette iverksettes og skal være ferdigstilt innen 15.12.19.

Med hilsen

Cathrine Pedersen
Kommunalsjef helse og omsorg
Mobil 48 28 92 52

Dokumentet er godkjent for ekspedering uten underskrift.

Vår dato:
11.11.2019
Deres dato:

Vår ref.:
9293/19/30574/K1-216/
Deres ref.:



Service- og forvaltning

Glåmdal Sekretariat Iks
Kongsvinger rådhus
2226 KONGSVINGER

Oversendelse av vedtak Kommunens varslingsrutiner

Kommunestyret - 153/19:

Det er fattet følgende vedtak i saken:

Kommunen velger som sitt eksterne varslingsmottak et annet advokatkontor enn kommunens ordinære rådgiver/advokatkontakt. Dette advokatkontoret må ikke ligge i Kongsvinger-regionen.

Med hilsen

Ann Kristin Vårdal Olsen
formannskapssekretær
Tlf. direkte 41 64 25 25

Dokumentet er godkjent for ekspedering uten underskrift

SKAL BEHANDLES I Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	26.09.2019	114/19
Kommunestyret	07.11.2019	153/19

Saksbeh.:	Ann Kristin Vårdal Olsen	Arkiv: 19/110		Arkivsaknr.: K1-216
-----------	--------------------------	------------------	--	------------------------

Kommunens varslingsrutiner

Vedlegg:

Kommunens varslingsrutiner (hentet fra kommunens hjemmeside)

Revisjonsrapport fra 2015 om varslingsordningen

KS-sak 127-2015

Kontrollutvalgets

INNSTILLING

- Kommunestyret ber administrasjonen vurdere/utrede kommunens varslingsordning på nytt og vurdere om det bør velges noen annen enn kommunens egen rådgiver/advokat som eksternt varslingsmottak, for å sikre tillit til ordningen.

07.11.2019 Kommunestyret

Nytt forslag fra Inger Noer:

Kommunen velger som sitt eksterne varslingsmottak et annet advokatkontor enn kommunens ordinære rådgiver/advokatkontakt. Dette advokatkontoret må ikke ligge i Kongsvinger-regionen.

Votering:

Endringsforslaget fra Inger Noer, V, ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyret- 153/19 Vedtak:

Kommunen velger som sitt eksterne varslingsmottak et annet advokatkontor enn kommunens ordinære rådgiver/advokatkontakt. Dette advokatkontoret må ikke ligge i Kongsvinger-regionen.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet saken i sitt møte den 30.08.2019, sak 49/19.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.5.19 en diskusjonssak med rådmannen om etikk og varsling i kommunen. Det var en fellessak i alle kontrollutvalgene i vår region. Vi tar med et lite utdrag av saksframstillingen av denne saken:

I flere av de kommunene som har egne eksterne varslingssekretariater, så er det kommunens eksterne advokat som er varslingssekretariat. Dette er altså et advokatfirma som bistår ledelsen og gir råd i juridiske spørsmål - og som kanskje samtidig mottar kritikk mot den samme ledelsen gjennom en varsling. Advokaten vil jo være avhengig av å ha en godt forhold til rådmannen for å sikre seg oppdrag framover. Hvem skal denne advokaten ivareta, varsleren eller rådmannen? Opptre disse ta med tilstrekkelig distanse og uavhengighet i de forskjellige sakene og vil dette i så fall stride mot «God advokatskikk (pkt. 2.1.2): «En advokat må ikke påta seg oppdrag hvor hans personlige økonomiske interesser kan komme i konflikt med klientens interesser eller ha innflytelse på hans frie og uavhengige stilling som advokat.»

Sekretariatsleder har hatt kontakt med KS sitt etikkutvalg (Lise Spikkeland) og spurt om etikkutvalget har drøftet denne problemstillingen. Hun svarer i e-post av 3.4.19 at etikkutvalget ikke har drøftet dette, men hun sier også at det er en utfordring det som undertegnede peker på. Men de har altså ikke gitt noen uttalelser på dette. KS har laget en egen veileder «Ytringsfrihet og varsling», hvor pkt. 3.4 omhandler «Intern varsling». I pkt. 3.4.2 heter det:

3.4.2. Varsling til kommunens alternative varslingsordning

For de tilfeller der det ikke er ønskelig å varsle i linje, bør det være en alternativ og uavhengig varslingsordning som har nødvendig tillit blant ansatte. En slik varslingsordning kan være sammensatt av ansatte i kommunen eller en eller flere eksterne medlemmer. Hvilken ordning kommunen velger, vil bero blant annet på kommunens størrelse og organisering. Lokale forhold, kostnader og ressursinnsats må også vurderes, selv om det ikke nødvendigvis blir avgjørende. Det kan for eksempel opprettes et særskilt varslingssekretariat. Medlemmene i det særskilte varslingssekretariatet bør ha kompetanse innen arbeidsmiljø, jus og økonomi. Tillitsvalgte skal ha en fri og uavhengig stilling for å kunne ivareta arbeidstakerne. De bør derfor ikke være med i et sekretariat.

Et alternativ er å engasjere et advokatkontor for å ta imot varslinger.

Her ser vi at det foreslås et eget varslingssekretariat eller et advokatkontor, dersom det ikke er ønskelig å varsle i linje. Men det er ingen problematisering i forhold til uavhengighet.

Kontrollutvalget behandlet i 2015 en rapport fra Hedmark Revisjon IKS om varslingsordningen i kommunen. Problemstillingen var følgende:

1. Hvor ofte/mye blir varslingsordningen benyttet?
2. Hvilke rutiner er etablert når det mottas varsling?
3. Er varslingsmottaket habile til å ta imot varsling, hvis de samtidig er rådgiver for kommunen?

Rapporten ligger vedlagt, men de konkluderer slik:

1. Det er registrert 18 varslingstilfeller i skrivende stund, og det viser seg at det eksterne varslingsmottaket har ført til en økning av varslinger eksternt så vel som internt.
2. Det er etablert rutiner for behandling av varslingsordninger internt i kommunen. Disse

involverer rådmann, HR sjef, tillitsvalgte, samt de involverte i varslingen. Mottak av varslings følges opp og igangsetter prosesser for å endre de varslede forholdene.

3. Revisjonen finner grunn til å hevde at Campbell & Co AS håndterer habilitetsspørsmålet på en tilfredsstillende måte ved at advokatfirmaet har etablert rutiner for å unngå at advokatene opptrer i dobbeltroller jfr. forvaltningslovens bestemmelser om habilitet. Selv om kommunens varslingsmottak og advokatkontor ideelt sett burde vært plassert på to forskjellige steder, finner vi det tilstrekkelig godt gjort at Campbell & Co AS opptrer profesjonelt. Et spørsmål som bør tas opp til vurdering er hvorvidt kontrakten med Campbell & Co bør fornyes siden avtalen nå er inne i sitt siste år. En todeling av ansvarsområdene vil forhindre at potensielle habilitetsspørsmål blir reist i framtiden.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget tar rapport fra undersøkelse av «Den eksterne varslingsordningen» til orientering, og sender den over til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- *Kommunestyret tar rapporten om undersøkelse av «Den eksterne varslingsordningen» til orientering og ber administrasjonen vurdere om advokatrådgiving og ekstern varslingsordning bør deles på to forskjellige leverandører.*

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag i møtet 10.12.15, sak 127/15.

Kommunestyret behandlet i møtet 12.5.16, sak 045/16, en sak om å be alle kommunale selskaper om å etablere eksterne varslingssekretariater, så skriver rådmannen i sin vurdering følgende:

Rådmannskommunens varslingsordning er bygget på at et eksternt advokatkontor er første mottaker av et varsel. Kontoret vurderer om varset er forsvarlig (konkret, saklig) og hva slags type regelverk det kan være brudd på. Deretter sendes saken til Kongsvinger kommunes om har opprettet egne rutiner for videre undersøkelse. Ordningen er egnet til å beskytte varslers identitet dersom det er ønskelig å være anonym. Skriftlige prosedyrer sikrer habil og saklig undersøkelse av de påståtte forholdene. Kontrollutvalget får løpende rapport om varslingssaker.

I perioden 2010-2016 har kommunen mottatt 18 varslingssaker, og i en revisjonsundersøkelse fra 2015 ble det konkludert med at ordningen fungerer godt og etter hensikten. En lignende ordning for kommunale selskaper og foretak er derfor å anbefale. Fordi kommunestyrets vedtak ikke er bindende for selskaper/foretak, må kommunens eierrepresentanter pålegges å få gjennomslag i selskapenes styrer om å etablere en varslingsordning som beskrevet.

Det sies at revisjonsrapporten konkluderer med at ordningen fungerer tilfredsstillende. Dette er riktig, men det er også stilt spørsmål ved om habiliteten, selv om de ikke konkluderer på at dette er et problem. De sier følgende: «En todeling av ansvarsområdene vil forhindre at potensielle habilitetsspørsmål blir reist i framtiden».

Revisjonen skriver også i sin rapport:

Revisjonen ser at de to rollene Campbell & Co AS fyller (varslingsmottak og kommunens advokat) ideelt sett burde vært skilt ut på to forskjellige aktører. Likevel fremstår det for revisjonen som at Campbell & Co AS opptrer som en profesjonell aktør, som ikke har til hensikt å heve økonomisk

gevinst på denne dobbeltrollen. Så langt revisjonen kan se, har advokatfirmaet gjennom adskillelsen rollene av varslingsmottak og kommunens advokat, lagt til rette for en sikring av forvaltningslovens bestemmelser om habilitet.

Selv om kontrollutvalget ser at Campbell og Co. sannsynligvis håndterer de forskjellige rollene på en forsvarlig måte, så er det likevel noen betenkelige sider ved det. Det er samme selskap som har begge rollene, selv om det er forskjellige «avdelinger».

Vi har ikke sett noen dokumentasjon på at kommunestyrets vedtak om at administrasjonen har vurdert om advokatrådgiving og ekstern varslingsordning bør deles på to forskjellige leverandører, er gjennomført, men det kan jo være at dette likevel er gjort.

Kontrollutvalget behandlet i samme møte (14.5.19) også en sak om en varsling rettet mot rådmannen og kommunalsjefen i kommunen. Diskusjoner rundt dette aktualiserte spørsmålet rundt det eksterne varslingsmottaket.

Saken legges fram til diskusjon i kontrollutvalget, om det er behov for å be kommunestyret vurdere ordningen på nytt.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Kontrollutvalget mener at dette handler om tillit og troverdighet til en ordning og mener at dette best ivaretas ved at rådgivingstjenesten for kommunen og det eksterne varslingsmottaket deles på to ulike selskaper/instanser.

Saken sendes derfor til kommunestyret med forslag om å vurdere varslingsordningen på nytt.

Votering

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget mener at det er behov for å vurdere kommunens varslingsordning på nytt i forhold til hvem som skal ha funksjonen som eksternt varslingsmottak.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret ber administrasjonen vurdere/utrede kommunens varslingsordning på nytt og vurdere om det bør velges noen annen enn kommunens egen rådgiver/advokat som eksternt varslingsmottak, for å sikre tillit til ordningen.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til forslaget.

Vedtak

3. Kontrollutvalget mener at det er behov for å vurdere kommunens varslingsordning på nytt i forhold til hvem som skal ha funksjonen som eksternt varslingsmottak.
4. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret ber administrasjonen vurdere/utrede kommunens varslingsordning på nytt og vurdere om det bør velges noen annen enn kommunens egen rådgiver/advokat som eksternt varslingsmottak, for å sikre tillit til ordningen.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2020

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelfinfo

Fra/til	29.1—30.1
Påmeldingsfrist	12.12
Pris	Fastsettes senere
Sted	The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	29.1.: 10.00 - 17.00 30.1.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2020, som vanlig på Gardermoen. Vi benytter **The Qube**, som ligger i tilknytning til hotellene [Clarion Hotel & Congress Oslo Airport](#) og [Comfort Hotel RunWay](#).

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2019 samlet konferansen rundt 650 deltakere. Deltakerrekorden er fra 2016 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, rådmenn og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Til [påmeldingsskjema >>](#)

Program | #ku20nkrf

PLENUM

Onsdag 29. januar 2020:

09.00: Registrering og enkel servering

10.00: Velkommen

- Konferansier **Anne Grosvold** og daglig leder **Rune Tokle**, NKRF



Anne Grosvold (foto: Trine Hisdal)

10.10: Åpning

- Kommunal- og moderniseringsminister **Monica Mæland** (H)



Monica Mæland (foto: Hans Jørgen Brun)

10.40: Demokratiets kår

- **Øystein Djupedal**, tidl. politiker, fylkesmann, "Arendalsuke-general" m.m. , nå regiondirektør i Husbanken sør

11.20: Pause

11.40: Hat og trusler mot folkevalgte?

- **Carina Riborg Holter**, Senior Research Executive i Ipsos

På oppdrag fra KS har Ipsos kartlagt omfanget av hatefulle ytringer og trusler blant folkevalgte politikere i Norge.

11.50: Hets av politikere – en trussel mot demokratiet?

Anne Grosvold i samtale med:

- **Carina Riborg Holter**
- **Ole Ueland** (H), gruppeleder i Rogaland fylkesting og tidl. ordfører i Sola kommune
- **Kamzy Gunaratnam** (A), varaordfører i Oslo kommune

12.20: Lunsj

13.20: Hvordan jobbe i et kontrollutvalg?

- **Bård Hoksrud** (Frp), leder av kontrollutvalget i Bamble kommune

14.00: Pause

14.20: Rent drikkevann – hva gikk galt?

- **Bård Espelid** (Askøylisten), tidligere varaordfører, nå kommunestyrerepresentant, i Askøy kommune

14.45 Rent drikkevann – en selvfølge?

- **Kjetil Furuberg**, avdelingsleder vanntjenester i Norsk Vann

15.10 Rent drikkevann – et felles ansvar

Anne Grosvold i samtale med:

- Innlederne m.fl. (kommer)

15:50: Pause

16.10 - 17.00: Bærekraft i et revisjonsperspektiv

- Riksrevisor **Per-Kristian Foss**

19.30: Middag

Torsdag 30. januar 2020:

09:00: Bærekraft - hva er det?

- **Carlo Aall**, professor og leder for Norsk senter for bærekraftig klimatilpassing ved Vestlandsforskning

09.30: Bærekraftmålene – hva må til lokalt og sentralt?

En samtale med:

- Innlederen m.fl. (kommer)

10.00: Pause

10.20: Gode bestillinger og gode analyser – kontrollutvalgets muligheter

Anne Grosvold i samtale med:

- **Beate Marie Dahl Eide** (Sp), ordfører i Seljord kommune
- **Torbjørn Berglann**, daglig leder i Konsek Trøndelag IKS

- **May Britt Lagesen (A)**, leder av kontrollutvalget i Steinkjer kommune, medlem av fylkestinget i Trøndelag

11.00: Pause

11.20: Personvern – hva gjør vi i kommunene?

- **Anette Engum**, personvernombud i Bærum kommune

12.00: Pause

12.20: Bompengeselskapenes pengebruk

- **Peter Svaar**, journalist i Nrk

13.00: Lunsj

"Minikurs"

Parallelt med hovedprogrammet tilbyr vi følgende "minikurs" rettet mot nye ledere og medlemmer av kontrollutvalg (begrenset antall plasser):

Onsdag 29. januar 2020:

14.20 - 17.00: **A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver**

- **Renate Borgmo** og **Bjørn Bråthen**, seniorrådgivere i NKRF

Torsdag 30. januar 2020:

09.00 - 10.00: **B. Lederrollen i kontrollutvalget**

- **Alexander Etsy Jensen**, rådgiver i VETAKS og tidl. leder av kontrollutvalget og tidl. medlem av kommunestyret i Vennesla kommune

11.20 - 13.00: **C. De sentrale momentene for å forstå det kommunale regnskapet**

- **Ann Katharine Gardner** og **Knut Tanem**, regnskapsrevisorer i Revisjon Midt-Norge SA

Vi tar forbehold om endringer. Sist oppdatert: 8. november.

Av **Bjørn Bråthen**,
seniorrådgiver, NKRF



Hjelp – jeg er ny i kontrollutvalget!

Denne artikkelen er ment som «førstehjelp» for nyvalgte kontrollutvalgsmedlemmer. Formålet er å redegjøre for utvalgets plass i det kommunale systemet samt gi en oversikt over utvalgets oppgaver, ansvar og arbeidsmåter.

I løpet av disse høstmånedene vil et betydelig antall folkevalgte møte i kommunenes kontrollutvalg for første gang. I mange kommuner har kontrollutvalget ofte en tilbaketrukket rolle med lite politisk fokus på dets ansvar og oppgaver. En del kommuner har imidlertid i forbindelse med avdekking av uheldige saker smertelig erfart viktigheten av utvalgets plass i den kommunale egenkontrollen. Mange er nok ikke klar over at kontrollutvalget står i en særstilling som ett av få politiske utvalg som er lovpålagt og regulert gjennom kommuneloven og tilhørende forskrift. Dette viser at kontrollutvalget er tiltenkt en sentral og viktig rolle i kommunene.

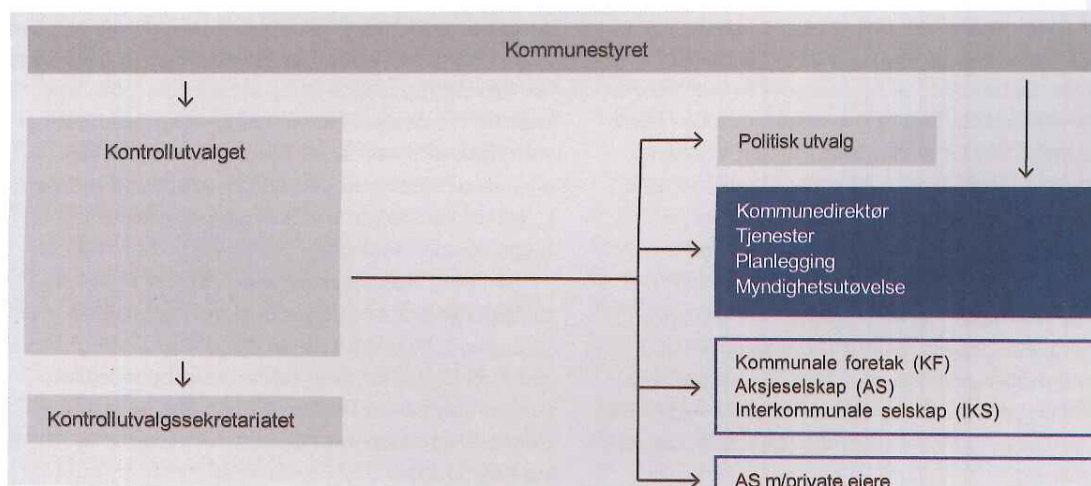
Kort fortalt er kontrollutvalget kommunestyrets eget redskap for demokratisk kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunens egne planer og vedtak, samtidig som fokus settes på kvalitet og

effektivitet i myndighetsutøvelsen og produksjonen av velferd for kommunens innbyggere. Med andre ord ingen liten oppgave!

Kontrollutvalgets rolle i det kommunale styringssystemet

I Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder «Kontrollutvalgsboken» er kontrollutvalgets rolle illustrert i figur 1 nedenfor.

Figuren viser at det fra kommunestyret i prinsippet går to styringslinjer. Den ene går fra kommunestyret til kommunedirektøren som har ansvaret for gjennomføringen av kommunens tjenesteproduksjon, planlegging og myndighetsutøvelse. Det ligger til kommunedirektøren å sørge for at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, at virksomheten drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den interne



Figur 1: Prinsippskisse som viser kontrollutvalgets plass i styringssystemet i kommunene (KMD, 2015)

kontrollen er systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Dette kan gjerne omtales som den interne styringslinjen.

Den andre styringslinjen representerer en uavhengig og ekstern kontroll som går gjennom kontrollutvalget. Denne styringslinjen er derfor en kontrollinje. Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å forstå den løpende kontrollen med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Denne kontrollen retter seg primært mot kommune-direktøren og den kommunale virksomheten, men kontrollen retter seg også mot politiske utvalg under kommunestyret samt ordfører og kommunestyrets politiske sekretariat. Kontrollutvalget skal også føre kontroll med hvordan kommunen forvalter sine eierinteresser i kommunale foretak, heleide kommunale aksjeselskap og interkommunale selskap, og andre selskap der kommunen har eierinteresser. I hovedsak bygger kontrollutvalget sin kontroll på de kontrollaktivitetene som blir utført og rapportert av kommunens revisor. Enkelte undersøkelser kan også utføres av kontrollutvalgets eget sekretariat.

Begge de to styringslinjene inngår i kommunestyrets totale kontrollansvar for den kommunale virksomheten og omtales gjerne som den kommunale egenkontrollen.

Det er viktig å presisere at det ikke inngår i kontrollutvalgets kontrollansvar å overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. Kontrollutvalget er verken stedet for å drive parti-politikk eller en arena for politiske omkamper. Kontrollansvaret omfatter heller ikke kommunestyret selv.

Det er strenge valgbarhetsregler for medlemmer til kontrollutvalget. Det eneste organet de kan sitte i utenom kontrollutvalget, er kommunestyret. Kontrollutvalget skal derfor velges i det nye kommunestyrets konstituerende møte etter at formannskapet, ordfører og varaordførere er valgt, men før det er foretatt valg til de øvrige politiske organene. Det skal ha minst fem medlemmer og minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal sitte i kommunestyret. Kontrollutvalget trer i funksjon fra kommunestyrets konstituerende møte.

Følgende forhold bør vektlegges når kommunestyret skal velge medlemmer til kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget skal være et objektivt organ.
- Kontrollutvalget skal være et fritt og uavhengig organ.
- Kontrollutvalget må ha kunnskap og innsikt i kommunal virksomhet.
- Kontrollutvalget må ha autoritet.
- Kontrollutvalget skal selv initiere saker.

Hvordan arbeider kontrollutvalget

Kommuneloven gir kontrollutvalget et vidtgående mandat. Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten

hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten og retten til å foreta undersøkelser gjelder også interkommunale samarbeid, heleide kommunale og/eller fylkeskommunale selskaper, og aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer. Dette gjelder også på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid i slike tilfeller bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

Kontrollutvalget har også som hovedregel rett til å være til stede i lukkede møter i kommunens folkevalgte organer.

Det understrekes at kontrollutvalget er bundet av alminnelig taushetsplikt etter forvaltningslovens bestemmelser. Men alt skriftlig materiale som blir lagt fram for kontrollutvalget er som hovedregel offentlig, og kontrollutvalgets møter er som hovedregel åpne. Men dersom utvalget skal behandle en sak som er underlagt lovbestemt taushetsplikt eller en sak som gjelder en arbeidstakers tjenstlige forhold, skal møtet lukkes. Kontrollutvalget har dessuten mulighet til å lukke et møte når hensynet til personvern eller tungtveiende offentlige interesser tilsier det.

Det er et viktig prinsipp at kontrollutvalget utøver sin kontroll og sin innsynsrett som kollegium og ikke som enkeltpersoner.

Kontrollutvalget har ikke myndighet for egen del til å fatte vedtak som forplikter administrasjonen eller andre instanser. Men gjennom å legge fram sine rapporter om gjennomførte kontroller, kan kontrollutvalget gi tilrådning til kommunestyret om å fatte vedtak som instruerer kommunedirektøren om å rette opp avdekkede avvik og svakheter. I den forbindelse pålegges kontrollutvalget å påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp, og utvalget skal rapportere til kommunestyret om vedtakene er fulgt opp.

Kontrollutvalget skal ha et eget sekretariat som er uavhengig av kommunens administrasjon, og som tilfredsstiller utvalgets behov. Etter innstilling fra kontrollutvalget velger kommunestyret selv sekretariat for utvalget. Sekretariatet er kontrollutvalgets eget operative organ og er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Sekretariatet har som hovedoppgave å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt. NKRF har utarbeidet en egen veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene.

← KONTROLLUTVALG

Kontrollutvalgets saker bygger i stor grad på det arbeidet som utføres av revisjonen og sekretariatet, og utvalgets hovedaktivitet skjer gjennom de sakene som behandles i utvalgets møter. Dette betyr ikke at kontrollutvalget bare passivt skal motta og sende videre saker som de får til behandling. For at utvalget skal oppfylle lovens intensjon, må kontrollutvalget ha et aktivt forhold til sine kontrolloppgaver og selv ta initiativ gjennom å stille kritiske spørsmål og reise egne saker.

Kontrollutvalgets oppgaver

Vi har alt beskrevet kontrollutvalget som et redskap for kommunestyret til å få innsyn i og føre kontroll med hvordan kommunedirektøren løser sine oppgaver. Kontrollansvaret omfatter også politiske instanser under kommunestyret.

Kontroll kan defineres som et virkemiddel for at:

- kommunen når sine mål,
- regelverket etterleves,
- etiske hensyn ivaretas.

Kommunens virksomhet kontrolleres ved at det utføres:

- regnskapsrevisjon,
- forvaltningsrevisjon,
- eierskapskontroll.

Gjennom å påse at de tre kontrolloppgavene utføres, ivaretar kontrollutvalget sitt kontrollansvar. NKRF har utarbeidet egne veiledere for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor hhv. regnskapsrevisor og forvaltningsrevisjon.

Den praktiske utføringen av kontrolloppgavene ivaretas hovedsakelig av revisjonen på oppdrag fra kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalget også ha kontroll med revisjonen og sitt eget sekretariat.

Det er kommunestyret selv som bestemmer hvilken revisjonsordning kommunen skal ha. Kommunestyret har følgende valg:

- ansette egne revisorer,
- delta i interkommunalt samarbeid om revisjon,
- inngå avtale med annen revisor.

Det er også kommunestyret selv som velger revisor. Men det er viktig å merke seg at kommunestyrets vedtak i saker som gjelder valg av revisjonsordning og valg av revisor, skal treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget. Dette betyr at kontrollutvalget skal spille en aktiv og sentral rolle i saksforberedelsen.

Kontrollformer

Under følger en kort omtale av de ulike kontrollformene og kontrollutvalgets oppgaver i den forbindelse.

1. Regnskapsrevisjon

Det er vanlig å definere regnskapsrevisjon som en uavhengig bekreftelse av økonomisk informasjon. Kontrollutvalgets hovedoppgave i forbindelse med

regnskapsrevisjon er å påse at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal dessuten avgi uttalelse om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak og kommunestyret fatter vedtak.

Kontrollutvalget plikter å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og sørge for at dette foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor. Kommunen på sin side har plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og en forsvarlig organisering av den økonomiske internkontrollen.

Revisor skal påpeke skriftlig overfor kontrollutvalget dersom det konstateres mangler ved disse forholdene. Det er kontrollutvalgets plikt å påse at revisors påpekninger blir rettet eller fulgt opp. Hvis dette ikke skjer skal utvalget rapportere det til kommunestyret. Dersom det avdekkes misligheter gjennom revisjonen eller på andre måter, skal revisor straks orientere kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal avgi revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april med kopi til kontrollutvalget, formannskapet og kommunedirektøren. I tillegg inngår det i regnskapsrevisjonen å foreta en forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning. Dette innebærer at revisor skal se etter om økonomiforvaltningen i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere kontrollen på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Senest 30. juni skal revisor avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

2. Forvaltningsrevisjon

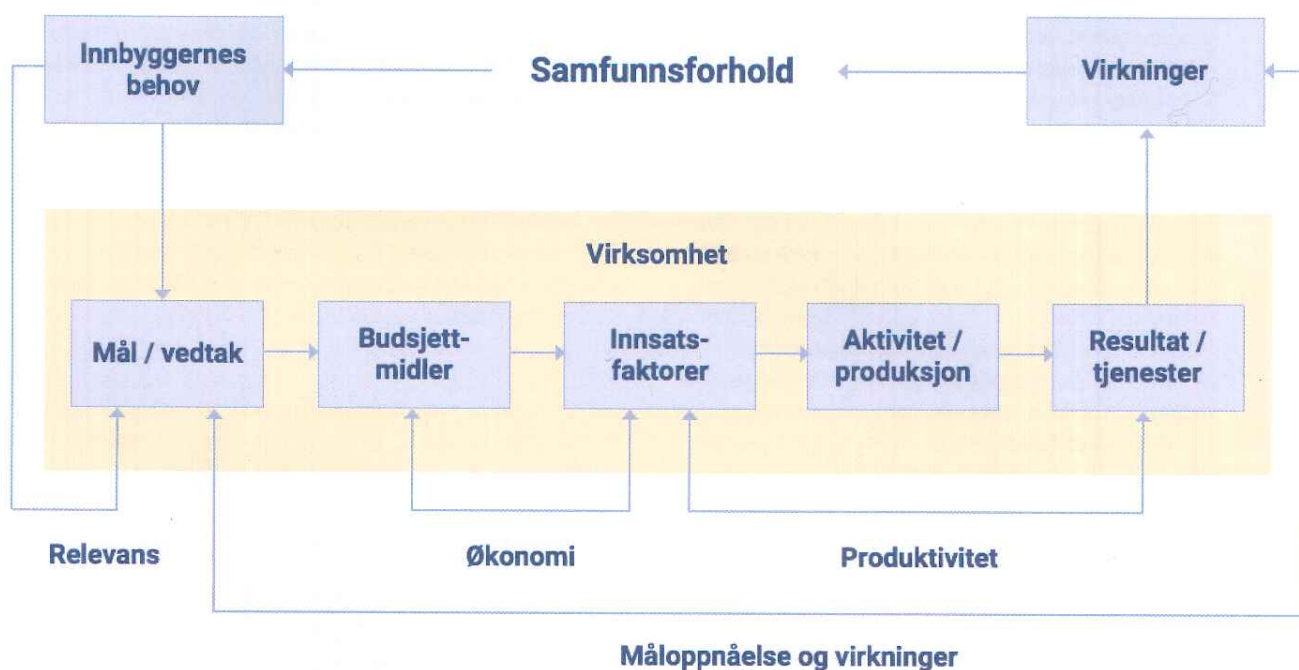
I kommuneloven er forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Litt forenklet kan man si at vurderinger av økonomi og produktivitet gir svar på spørsmålet: *Gjør man tingene riktig?* mens vurderinger av måloppnåelse og virkninger gir svar på spørsmålet: *Gjør man de rette tingene?* Her inngår også vurderinger av om regelverket etterleves, om styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige, og om beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med krav til forsvarlig saksutredning. NKRF har utarbeidet en egen veileder i forvaltningsrevisjon.

De sentrale elementene i forvaltningsrevisjon kan illustreres ved hjelp av figur 2 for effektkjeden i den kommunale tjenesteproduksjonen.

Utgangspunktet for modellen er at innbyggerne har velferdsbehov som vi i vår samfunnsordning har valgt å la kommunene dekke gjennom sin tjenesteyting. Hvilke tjenester kommunen skal yte overfor sine innbyggere, følger dels av lover og regler og dels av kommunestyrets egne vedtak. Kommunestyret bevilger midler til å produsere de kommunale tjenestene. Disse tjenestene antas å ha direkte virkninger for innbyggerne i form av økt velferd. Innenfor modellens rammeverk kan kontrollutvalget utføre ulike undersøkelser av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger i forbindelse med den kommunale tjenesteproduksjonen. Økonomi fokuserer på at produksjonsfaktorene skaffes til veie

somhet og selskaper. Med risiko menes sannsynligheten for at ting går galt, for eksempel at mål ikke nås eller at lovverket brytes. Uttrykket vesentlighet henspeiler på hvor viktig eller betydningsfullt et forhold er. Kontrollutvalget bestemmer selv hvem som skal utføre risiko- og vesentlighetsvurderingen - kommunens revisor, sekretariatet eller andre.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen, og på den måten danne grunnlag for å beslutte gjennomføring av mest mulig treffsikker forvaltningsrevisjon på ulike sektorer og virksomheter og i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av kommunestyret, men kontrollutvalget kan



Figur 2: Modell som viser effektkjeden for den kommunale virksomheten (tilpasset etter Pollitt, 1999)

på en mest mulig økonomisk måte. Produktivitet fokuserer på resultatet av produksjonen sett i forhold til forbruk av innsatsfaktorer, det vil si at tjenesteproduksjonen blir størst mulig med de tilgjengelige midlene. Vurdering av måloppnåelse og virkninger skjer ved at resultatet av produksjonen holdes opp mot kommunens vedtatte målsettinger.

Det er kontrollutvalgets oppgave å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og rapportere om dette til kommunestyret. For å sikre at man bruker knappe kontrollressurser på de forvaltningsrevisjonene som gir størst nytte, skal utvalget utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virk-

med fordel gis fullmakt til å foreta justeringer i løpet av perioden. Rapporter om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem legges fram for kommunestyret.

3. Eierskapskontroll

Den tredje kontrolloppgaven er eierskapskontroll. Dette er en viktig oppgave som følge av at kommunene i økende grad har tatt i bruk fristilte organisasjonsmodeller for deler av sin virksomhet. Eierskapskontrollen har som hovedfokus å få svar på spørsmålet om kommunen fører kontroll med sine eierinteresser. Dette innebærer å kontrollere om kommunen har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, og om disse rutinene er

← KONTROLLUTVALG

gode nok, og om de blir de fulgt. I dette ligger også å vurdere om kommunens eierinteresser utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak, aktuelle lovbestemmelser og anerkjente prinsipper for eierstyring. Et sentralt element blir å vurdere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak. NKRF har utarbeidet en egen veileder i selskapskontroll – med vekt på eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal på samme måte som for forvaltningsrevisjon utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll som skal vedtas av kommunestyret. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens eierskap med sikte på å identifisere behovet for eierskapskontroll med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret, men kontrollutvalget kan med fordel gis fullmakt til å foreta justeringer i løpet av perioden.. Rapporter om gjennomførte eierskapskontroller og resultatet av dem legges fram for kommunestyret.

Etikk på dagsorden

I årsberetningene til kommunestyret skal administrasjonen redegjøre for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard. Høy etisk standard er et overordnet prinsipp for all kommunal virksomhet. Innbyggernes tillit til kommunens folkevalgte og de ansatte er en forutsetning for lokaldemokratiet. Offentlighet, innsyn og åpenhet utgjør viktige bærebjelker i et velfungerende demokrati.

Når pressen har oppslag om korrupsjon, juks, kameraderi og inhabilitet i kommunens beslutningsprosesser, eller når folk opplever at noen skaffer seg goder og fordeler på bekostning av fellesskapet, er det ofte lett i ettertid å påpeke hva som gikk galt. Men det må være et mål for kommunene å utvikle en praksis som hindrer feiltrinn og sikrer korrekt handlemåte i situasjoner der de etiske grensene kan være uklare, eller der det mangler bevissthet om at en handling kan føre til mistillit. Her kan kontrollutvalget spille en viktig rolle, både ved å være kommunestyrets «vaktbikkje», men også gjennom å sørge for å sette etikk, samfunnsansvar og antikorrupsjonsarbeid på dagsorden i forebyggende hensikt og på den måten bidra til å sikre gode, etiske holdninger og handlinger både blant kommunens folkevalgte og de ansatte.

Hvordan fange opp de viktige sakene

Risiko- og vesentlighetsanalyser kan gi indikasjoner på avvik i kommunens virksomhet, men det er også viktig at kontrollutvalget har åpne ører for mer uformelle, men etterrettelige signaler. Disse kan komme gjennom oppslag i media, kontakter i det politiske miljøet, henvendelser fra publikum eller varsling fra kommunens egne ansatte. Det er viktig at kontrollutvalget ikke bare passivt baserer sin virksomhet på den informasjonen som framkommer i saker som er til behandling.

Kontrollutvalgets medlemmer bør hver og en ha øyne og ører åpne, aktivt stille kritiske spørsmål og legge til grunn en sunn skepsis. Kontrollutvalget bør ta mål av seg å bli en god «vaktbikkje» som er godt synlig og ofte lar seg høre, uten dermed å bli en «gneldrebikkje».

Kontrollutvalget i et nøtteskall:

- Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan.
- Kontrollutvalget bidrar til en best mulig kommune som når sine mål, samtidig som regelverket etterleves og etiske hensyn ivaretas.
- Kontrollutvalget sørger for å være godt synlig i det politiske landskap.
- Kontrollutvalget er uavhengig og objektivt.
- Kontrollutvalget har et våkent og kritisk blikk.
- Kontrollutvalget er aktivt og tar egne initiativ.
- Kontrollutvalget gjennomfører de undersøkelser de måtte ønske.
- Kontrollutvalget har en vidtgående innsynsrett i kommunens saker.
- Kontrollutvalget har taushetsplikt.
- Kontrollutvalget har fokus på etikk, samfunnsansvar og antikorrupsjonsarbeid.
- Kontrollutvalget støtter seg på sitt sekretariat og kommunens revisjon.

Litteratur:

- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17. juni 2019
- Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2015): *Kontrollutvalgsboken*.
- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) av 22. juni 2018
- NKRF (september 2018): *Veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene*
- NKRF (april 2016): *Veileder i forvaltningsrevisjon*
- NKRF (oktober 2018): *Veileder i selskapskontroll - med vekt på eierskapskontroll*
- NKRF (september 2011): *Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon*
- NKRF (oktober 2010): *Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor*
- Pollitt, C., Girre, X., Lonsdale J., Mul, R., Summa, H., Waerness, M (1999) *Performance or compliance?* Oxford University Press

Kontrollutvalgsboken og NKRFs veiledere er for tiden gjenstand for oppdatering og ajourføring etter ny lov og forskrift.

Denne artikkelen er basert på en tilsvarende artikkel skrevet av Bodhild Laastad i Kommunerevisoren nr. 6/2015. Den er imidlertid omskrevet, utvidet og oppdatert med utgangspunkt i ny kommunelov og forskrifter.

Kontrollvettreglene

Fylkesmannen i Nordland har fått utarbeidet et hefte om hvordan lykkes med kontrollutvalgets arbeid (2015). Her formulerer de ni regler for kontrollutvalget (justert av forfatteren i tråd med begrepsbruken i ny kommunelov):

1. Ta ikke fatt på kontrollarbeidet uten opplæring

Det er avgjørende for et godt kontrollarbeid at medlemmene settes i stand til å utøve sitt verv på en god måte. Kommunestyret bør sørge for at det er tilstrekkelig budsjett til at kontrollutvalgsmedlemmene kan delta på kurs og konferanser. Siden kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret, bør det også gis en innføring i kommunal egenkontroll til alle folkevalgte i kommunen.

2. Meld fra til kommunestyret om hva kontrollutvalget planlegger å gjøre

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret. I den forbindelse bør kontrollutvalget framlegge gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderinger for å gi kommunestyret innsikt i hvilke forhold planene er tuftet på. Utvalget bør også be om mandat til å endre planene ved behov.

3. Vis respekt for kommunens administrasjon og ansatte

Selv om kontrollutvalget har vide fullmakter til å utføre de undersøkelser som en mener er nødvendig, er det viktig å vise respekt for kommunens administrasjon og ansatte. Kontrollutvalget har ikke selv myndighet til å pålegge administrasjonen tiltak. Kontrollutvalget og administrasjonen må begge bidra til et best mulig partnerskap i den kommunale egenkontrollen. Kontrollutvalget kan gjerne invitere kommunedirektøren til et møte tidlig i valgperioden der rolleforståelse og kjøreregler for samhandling er på agendaen.

4. Vær rustet for det som kommer

Sørg for å ha en revisjonsordning og et sekretariat som ivaretar kontrollutvalget og kommunen på en god måte. Avklar gjerne med sekretariatet og revisjonen hvilke forventninger utvalget har til bistand og samhandling.

5. Lytt til gode råd

Ved utskiftninger i kontrollutvalget etter kommunevalg utgjør sekretariatet i mange kommuner kontinuiteten i kontrollarbeidet. Sekretariatene har også typisk et regionalt nedslagsfelt med ansvar for flere kommuner, og besitter innsikt i hvordan kontrollarbeidet utføres i sammenlignbare kommuner. Det kan derfor ofte være verdifullt å rådføre seg med sekretæren om

hvordan saker bør behandles. Også revisor har kompetanse om kommunal egenkontroll som kan være nyttig for utvalget.

6. Bruk risiko- og vesentlighetsanalyser som kart og kompass

En god risiko- og vesentlighetsvurdering er en avgjørende forutsetning for et godt kontrollarbeid, og vurderingen kan nyttiggjøres til langt flere kontrollaktiviteter enn å utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Til tross for knappe ressurser, bør kontrollutvalget prioritere dette arbeidet. Oppdater gjerne risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene i løpet av perioden for å tilpasse arbeidet i utvalget til et eventuelt endret risikobilde.

7. Gå ikke alene

Kontrollutvalget er et kollegium, og enkeltrepresentanter bør være varsom med å uttale seg på kontrollutvalgets vegne i media, eller på eget initiativ ta kontakt med administrasjonen. Sørg for at utvalget lager kjøreregler for hvem som uttaler seg på vegne av utvalget i ulike situasjoner, og hvordan dette bør foregå.

8. Vend i tide

Det er ingen skam å ikke gjennomføre en planlagt forvaltningsrevisjon eller avslutte en kontrollsak dersom for eksempel administrasjonen gir betryggende orienteringer som endrer risikobildet.

9. Spar på kreftene, men grav videre i sakene om nødvendig

Kontrollutvalgene har ofte knappe ressurser selv om kontrollbehovet kan være stort. Kontrollutvalget må derfor gjøre en vurdering av hvilke saker en skal gå inn i, hvilke kontrollaktiviteter som skal gjennomføres og hvor mye ressurser som skal benyttes. Noen kontrollaktiviteter er mer ressurskrevende enn andre. I tilfeller der en er usikker på om en skal iverksette en revisjon, kan det være hensiktsmessig å starte med en mindre kontroll (for eksempel ved at kommunedirektøren orienterer), før en setter i gang en mer omfattende kontroll i form av en forvaltningsrevisjon.

Kilde: Hvordan lykkes med kontrollutvalgets arbeid? — eksempler fra Nordland (Fylkesmannen i Nordland, 2015)

Arkivsak-dok. 19/00056-2
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

26.11.2019

SAK K-64/19 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON - RÅDGIVNING I UNGDOMSSKOLEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget har ingen kommentarer til det som er foreslått og tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon – Rådgivning i ungdomsskolen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i møtet 30.8.19 en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, med fokus på Rådgivning i ungdomsskolen. Sekretariatet fikk fullmakt til å godkjenne prosjektplanen, slik at revisjonen kunne komme i gang med gjennomgangen så snart som mulig.

Prosjektet har følgende problemstillinger:

1. Hvordan har Kongsvinger kommune organisert sin rådgivning i ungdomsskolen?
2. Hvilken rådgivning/veiledning gis?
3. I hvilken grad veileder skolens rådgivningstjeneste elevene til å gjøre «riktige» valg?
4. Hvilke erfaringer har elever gjort i forhold til skolens rådgivningstjeneste, som eventuelt har påvirket deres valg for videregående opplæring?

Rapporten blir levert i løpet av første halvdel av 2020.

Prosjektplan 2019

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på vegne av kontrollutvalgene i
Kongsvinger kommune

PROSJEKTPLAN – RÅDGINING I UNGDOMSSKOLEN KONGSVINGER KOMMUNE



Hedmark  Revisjon IKS

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

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bakgrunn og bestilling

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen / fylkeskommunen.

I møte 30.8.19 behandlet kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon i henhold til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019/2020.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møtet:

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i rådgivning i ungdomsskolen.
2. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å godkjenne prosjektplanen når den er klar, slik at revisjonen kan påbegynne arbeidet tidligere.
3. Prosjektplanen legges frem for kontrollutvalget til orientering i neste møte.

I forhold til «Rådgivning i ungdomsskolen og praktisering av faget utdanningsvalg» så har Hedmark Revisjon IKS gjennomført en lignende undersøkelse i Hedmark fylkeskommune i 2014. Dette var en forvaltningsrevisjon foretatt på oppdrag fra kontrollutvalget, og hadde som formål å kartlegge gjennomføring og frafall på videregående skoler i Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget hadde som forslag til problemstillinger for prosjektet i Kongsvinger kommune, de samme problemstillingene som Hedmark Fylkeskommune hadde i sitt prosjekt fra 2014.

Revisjonen fikk i oppgave av kontrollutvalget i Kongsvinger å undersøke hvorvidt det er aktuelt med identiske problemstillinger for dette prosjektet. Vi har kommet fram til at problemstillingene må nedskaleres noe, siden prosjektet fra 2014 omhandlet videregående skole i tillegg til ungdomsskolen.

Denne prosjektplanen er utarbeidet i henhold til bestillingen som ble gjort i kontrollutvalget den 30. august 2019 under temaet «*Rådgivning i ungdomsskolen*».

Med bakgrunn i vedtakene og signaler som har kommet fra kontrollutvalget har Hedmark Revisjon IKS utarbeidet denne prosjektplanen.

2 Kort om rådgivning i ungdomsskolen

I henhold til **Opplæringslova § 9-2:**

"Elevane har rett til nødvendig rådgiving om utdanning, yrkestilbud og yrkesval og om sosiale spørsmål."

Dette betyr at alle elever har rett til både utdannings- og yrkesrådgiving, og sosialpedagogisk rådgiving. Elevene skal altså få tilbud om både hjelp og oppfølging hvis de har det vanskelig på skolen, men også god veiledning om sine fremtidige utdannings- og yrkesmuligheter. Rådgivingen kan være både individuell og gruppevis.

Skolen har et ansvar

Skolen plikter å gjøre rådgivningstilbudet ved skolen kjent for elevene. Mange steder er det vanlig at rådgiveren/rådgiverne besøker alle klasser ved oppstart av hvert skoleår for å presentere seg, og informerer om hva de kan hjelpe med. Dersom elevene ikke har fått informasjon om rådgivningstilbudet gjennom skolen sin, henvises de generelt til å spørre kontaktlæreren sin eller rektor om hjelp til å komme i kontakt med rådgiveren.

Akkurat hvordan rådgivingstjenesten jobber, kan variere litt fra sted til sted. Ved noen skoler er rådgiveren mye tilgjengelig på et fast kontor der elevene kan stikke innom når de selv ønsker. Noen steder må elevene avtale tid på forhånd, mens på andre skoler er rådgiveren tilgjengelig på faste tidspunkt hver uke.

Rådgivning er videre regulert i Forskrift til opplæringsloven, forskrift av 23.06.2006 nr. 724, kapittel 22.

§ 22-1. Generelt om retten til rådgiving

Den enkelte eleven har rett til to ulike former for nødvendig rådgiving: sosialpedagogisk rådgiving og utdannings- og yrkesrådgiving. Tilbudet skal være kjent for elever og føresette, og være tilgjengeleg for elevane ved den enkelte skolen.

Retten til nødvendig rådgiving inneber at eleven skal kunne få informasjon, rettleiing, oppfølging og hjelp til å finne seg til rette på skolen og ta avgjerd i tilknytning til framtidige yrkes- og utdanningsval.

Rådgivinga kan vere både individuell og gruppevis. Eleven sitt behov og ønskje vil avgjere forma som blir teken i bruk.

Rådgivinga skal medverke til å utjamne sosial ulikskap, førebyggje fråfall og integrere etniske minoritetar. For at rådgivinga skal bli best mogleg for eleven, skal skolen ha eit heilskapleg perspektiv på eleven og sjå den sosialpedagogiske rådgivinga og utdannings- og yrkesrådgivinga i samanheng.

Eleven skal få den hjelpa han/ho treng for å utvikle seg vidare og utnytte eigne ressursar, utan omsyn til tradisjonelle kjønnsroller.

§ 22-2 omhandler **Sosialpedagogisk rådgiving**

Den enkelte eleven har rett til nødvendig rådgiving om sosiale spørsmål. Formålet med den sosialpedagogiske rådgivinga er å medverke til at den enkelte eleven finn seg til rette i opplæringa og hjelpe eleven med personlege, sosiale og emosjonelle vanskar som kan ha noko å seie for opplæringa og for eleven sine sosiale forhold på skolen.

§ 22-3 regulerer **Utdannings- og yrkesrådgiving** og **§ 22-4** definerer det ovenfor nevnte **Ansaret**.

3 Problemstillinger

Ut fra kontrollutvalgets drøfting av temaet ved bestilling av prosjekt i møte 30.8.19, har vi skissert følgende problemstillinger:

1. Hvordan har Kongsvinger kommune organisert sin rådgiving i ungdomsskolen?
2. Hvilken rådgiving/veiledning gis?
3. I hvilken grad veileder skolens rådgivingstjeneste elevene til å gjøre «riktige» valg?
4. Hvilke erfaringer har elever gjort i forhold til skolens rådgivingstjeneste, som eventuelt har påvirket deres valg for videregående opplæring?

Kontrollutvalget uttrykte et ønske om informasjon vedrørende størrelse på frafall i videregående skole i Hedmark fylke, herunder særskilt Kongsvinger kommune. Revisjonen vil etterstrebe å få slike tall frem i forvaltningsrevisjonsprosjektet.

4 Formål

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å kartlegge og vurdere om Kongsvinger kommune har nødvendig rådgivingstjeneste på ungdomsskolenivå og om denne fungerer hensiktsmessig.

5 Revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstilling skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.¹

Følgende kilder er i hovedsak aktuelle for utledning av konkrete revisjonskriterier for ovennevnte problemstillinger:

- Lov om grunnskolen og den vidaregåande opplæringa, av 17.7.1998, nr. 61 (opplæringslova)
- Forskrift til opplæringslova, 23.6.2006

Konkrete revisjonskriterier vil bli utledet i første fase av prosjektet. Det tas forbehold om at det kan bli aktuelt å benytte andre kilder i tillegg til de ovennevnte.

6 Avgrensninger

Prosjektet vil avgrenses i tid til perioden etter etablering av nye ungdomsskolen i Kongsvinger, KUSK og rådgivningstjenesten som er etablert ved KUSK. Det vil si fra og med 20.8.2018.

7 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon om rutiner og retningslinjer, ansvarsfordeling, kompetanse, risikovurderinger og kontrollaktiviteter i oppstartsmøte med oppnevnt kontaktperson, samt ved intervju av andre ansatte ved KUSK og Kongsvinger kommune. Videre ønsker vi å gjennomføre intervjuer med elever på 10. trinn, ved KUSK. Eventuelle skriftlige dokumenter vil bli analysert.

¹ Rsk 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

Vi vurderer å gjennomføre en spørreundersøkelse for elevene ved 10. trinn på KUSK for å kartlegge eventuelt behov for veiledning/rådgivning ved valg av videregående skole etter endt ungdomsskole og eventuell erfaring av skolens rådgivningstjeneste.

8 Organisering og ansvar

Prosjektgruppa vil bestå av utøvende forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, det er ikke fastsatt hvem dette blir ennå. Det er beregnet mellom 300 og 350 timer til prosjektet. Oppstart er planlagt i november 2019, med ferdigstillelse til sommer 2020. Som et utgangspunkt har vi planlagt følgende disponering av tiden som er tildelt prosjektet:

Prosjektplan – forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS

2015

AKTIVITET	Antall timer
Planlegge/utarbeide prosjektplan	ca. 28 t.
Utarbeidelse av oppstartsbrev	ca. 2 t.
Forberedelse og møte med kontaktperson	ca. 10 t.
Innhente bakgrunnsinformasjon / utlede revisjonskriterier	ca. 40 t.
Gjennomføre regnskapsanalyse/dokumentanalyse	ca. 75 t.
Gjennomføre inntil 7 intervjuer	ca. 70 t.
Utarbeidelse av foreløpig rapport til kvalitetssikring	ca. 40 t.
Kvalitetssikring	ca. 15 t.
Høring av rapport	ca. 5 t.
Innarbeide høringssvar i den endelige rapporten. Oversende endelig rapport til KU.	ca. 5 t.
Forberedelse og behandling i KU	ca. 10 t.
Totalt	ca. 300 t.

Arkivsak-dok. 18/00065-27
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2019

SAK K-65/19 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Margrethe Haarr 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?

Sekretariatet har mottatt følgende innspill fra kontrollutvalget, som det kan være interessant for kontrollutvalget å få litt informasjon om:

- Hvilke saker kommer ordfører å være mest aktiv med i denne periode.?
- Hvilke problemstillinger mener ordfører at kontrollutvalget bør følge opp ekstra i tiden fremover?
- Hvordan ligger man an i sammenslåing av Promenaden osv.?
- Kongsvinger Sykehus som hovedsykehus, for innbyggere i Ullensaker hvordan ligger kommune an til å imøtekomme denne muligheten. Både ved tomteareal, infrastruktur osv

Revisor har plikt til å være til stede i kommunestyret når det behandler saker som kommer fra revisjonen, dvs. bl.a. revisjonsberetning og revisjonsrapporter. For å unngå at revisor blir sittende å vente på at saken kommer opp og dette blir en kostnad for kommunen, vil det være å anbefale at enten så tas saken først eller så avtales det et bestemt klokkeslett der revisor skal møte. Har ordfører noen synspunkter på hvilke løsning som bør velges?

Arkivsak-dok. 18/00040-105
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2019

SAK K-66/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

1. Rådmannens oppfølging av KS vedtak 2.kv.19

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Lars Andreas Uglem 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)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ber kontrollutvalget om at rådmannen orienterer om saken som ble tatt opp i forrige møte, om at HR-sjefen har sagt opp sin stilling.

Rådmannen har også fått oversendt noen saker, som var unntatt offentlighet, og som kontrollutvalget ønsker litt informasjon om.

I tillegg har sekretariatet mottatt følgende innspill fra kontrollutvalget, som de ønsker en orientering om (dersom det blir for liten tid, kan noen av spørsmålene utsettes til neste møte):

- Psykiaterbolig ved Lierrasta, hvordan ligger dette an mht. budsjett og ferdigstillelse?

- Lunderbye Nor - hva skjer der?
- Boligstiftelsen - er det noen endringer der siden møtet i kontrollutvalg i august 2019.
- Parkeringsstrategi i Kongsvinger kommune.
- Det har også i den siste tiden vært mange mediaoppslag (i andre kommuner, spesielt Oslo) om brudd på arbeidsmiljøloven, hvordan er situasjonen i vår kommune?
- Nav, og den siste tides mediafokus - har kommunen oversikt over hvor mange er det i vår kommune som har blitt rammet av den saken?
- Hotell i Byparken – hvor står saken nå?

Oppfølging av kommunestyrevedtak - 2019

07.02.2019

Saksnr	Sakstittel	Kort kommentar:
001/19	Godkjenning av møteprotokoll	
002/19	Rapport forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning	
003/19	Oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS	
004/19	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020	
005/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2019	
006/19	Samarbeidsavtale mellom Kongsvinger idrettsråd og Kongsvinger kommune	
007/19	Prioritering av søknader - nasjonal tilskuddsordning for inkludering av barn i lavinntektsfamilier 2019	Sluttbehandlet i KS 11.04.2019.
008/19	Boligforvaltning i Kongsvinger kommune	Begjæring om sletting er sendt til stiftelsestilsynet. Det forventes at de behandler saken etter sommerferien.
009/19	Bredbåndstrategi for Kongsvinger kommune	Svar på søknadene til NKOM/fylkeskommunen ventes ila. oktober. Kommunen har fått tilsagn på midler WiFi4EU.
010/19	Overordnet beredskapsplan for Kongsvinger kommune og Plan for beredskapsøvelser i Kongsvinger kommune	Følges opp løpende i samsvar med planverket.
011/19	Personvernombud i Kongsvingerregionen - vertskommunesamarbeid	Kongsvinger kommune er vertskommune og har tilsatt personvernombud.
012/19	Reguleringsplan 201604 Brandval sag - Detaljregulering - Sluttbehandling	
013/19	Reguleringsplan 201802 Fv. 395 Kongevegen, gang- og sykkelveg - detaljregulering - sluttbehandling	
014/19	Næringsområde Føsker - Kletta - Etablering av infrastruktur i forbindelse med tomteutvikling	Gjennomføring avventer tomteinndeling/salg av tomter.
015/19	Oppfølging av eierrollen i Kongsvinger kommune	Pågår
016/19	Kommunikasjonsstrategi Kongsvinger kommune 2019 - 2021	
017/19	Ekspropriasjon av arealer for å gjennomføre reguleringsplan 201603 - Løvenskiold terrasse	Utbygger inngått avtaler med grunneiere. Saken avsluttet.
018/19	Strategi for Helse- og omsorg i Kongsvinger kommune	Strategidokument 1 ble ferdigstilt i Mai, de øvrige utsettes til høsten 2019.
019/19	Orientering om BPA og tjenestekonsesjon	
020/19	Trygghetsalarmer	
021/19	Oppfølging av politiske vedtak 2. halvår 2018	
022/19	Suppleringsvalg - Valg av nytt medlem til Eldrerådet i Kongsvinger kommune	
023/19	Valg av representanter og vararepresentanter til Glåmdal brannvesen IKS etter revidering av selskapsavtale	
024/19	Referatsaker	

14.03.2019

Saksnr	Sakstittel	Kort kommentar:
025/19	Godkjenning av møteprotokoll	
026/19	Digital plattform for frivillighet i Kongsvinger kommune	
027/19	Endringer i vedtekter - Hedmark Energis nettinvesteringsfond	
028/19	Kontrollutvalgets statusrapport 2. halvår 2018	
029/19	Kontrollutvalgets årsrapport 2018	
030/19	Medlemskap i Utmarkskommunenes Sammenslutning	

031/19	Prosess for vurdering av ungdomstrinnet på Austmarka barne - og ungdomsskole versus Kongsvinger ungdomsskole	Nytt saksfremlegg med framdriftsplan til behandling i KST 11.04.2019.
032/19	Retningslinjer for Kommunalt tilskudd til tettstedutvikling	
033/19	Revidering av budsjett 1 / 2019	Revidering effektivert. Oppfølging med rapportering skjer gjennom året.
034/19	Støtte fra brannsikringsfondet	
035/19	Politiske verv ut perioden 2015-2019 - Opprykk etter medlem som trer endelig ut	
036/19	Referatsaker	
037/19	Reiselivsutvikling	

11.04.2019

Saksnr	Sakstittel	Kort kommentar:
038/19	Godkjenning av møteprotokoll	
039/19	Bofellesskap for mennesker med demenssykdom	Anbudsprosess pågår
040/19	Eidsiva Energi AS - Transaksjon med Hafslund E-CO AS	
041/19	Forebyggende tiltak barn og unge 2019-2022	
042/19	Forskrift om vann- og avløpsgebyr	
043/19	Høringsuttalelse - Endring av vedtekter for KS - representasjon til Fylkesmøter og Landsting	
044/19	Kjøkkendrift Kongsvinger - Prosjekt matlukt i institusjoner	Sak opp i komiteen august 2019 og KST 26.09.2019
045/19	Kommunale kontorfasiliteter i rådhuset og på Rasta	Pågår.
046/19	Lokal læreplan for Kulturskolen i Kongsvinger 2019	Vedtatt.
047/19	Ny ledningsforskrift om saksbehandling i forhold til gravearbeider og legging av ledning i grunnen	
048/19	Prosess for vurdering av ungdomsskoletrinnet på Austmarka skole	Pågår
049/19	Reguleringsplan 201803 Fv. 391 Bæreiavegen, Blomstervegen - Utsiktsvegen, detaljregulering - sluttbehandling	
050/19	Sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS	
051/19	Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten	
052/19	Søknad om tilskudd til Erik Werenskiolds eventyrlige verden	
053/19	Tjenester innen rus og psykiatri i Kongsvinger kommune	
054/19	Utnevnelse av vigsler	
055/19	Arbeidsforhold i Kongsvinger kommune	
056/19	Konstituert rådmann	

09.05.2019

Saksnr	Sakstittel	Kort kommentar:
057/19	Godkjenning av møteprotokoll	Utsatt til 23.05.2019
058/19	Revidering av distriktsindeks	Delegert til formannskapet

23.05.2019

Saksnr	Sakstittel	Kort kommentar:
059/19	Godkjenning av møteprotokoll	

060/19	Godkjenning av møteprotokoll	
061/19	Valgløftet 2019	
062/19	Strategi for helse- og omsorg	Strategidokument 1 ferdigstilt
063/19	Livsgledehjem	
064/19	Innføring av kultur for sunt kosthold	
065/19	Tannlegevakt	
066/19	Organisering av aktivitørstillinger i kommunen	
067/19	Økonomisk sosialhjelp til barnefamilier	
068/19	Reguleringsplan 201605 Lierfløyta 2 - Sluttbehandling	
069/19	Detaljreguleringsplan for Roverud Industriområde, Plan-ID 201805 – Endelig behandling	
070/19	Forslag til ny selskapsavtale – Glåmdal interkommunale renovasjonsselskap (GIR)	
071/19	Lokal læreplan for kulturskolen i Kongsvinger 2019	
072/19	Regnskap og årsberetning 2018	
073/19	Grunnlagsdokument for kvalitet i Kongsvingerskolen 2019-20	
074/19	Høring – Utkast til samarbeidsmodell og partnerskapsavtale mellom kommunene og Innlandet fylkeskommune	
075/19	Referatsaker	

20.06.2019

Saksnr Sakstittel

Kort kommentar:

076/19	Godkjenning av møteprotokoll	
077/19	Revidering av budsjett 2019 – 2: 1. Driftsbudsjettet 2019 justeres i henhold til oppstillingen i saksvurderingen nedenfor. 2. Investeringsbudsjettet 2019 justeres og tas av tomteutviklingsfondet. 3. Innmelding av to institusjoner til Livsgledesertifisering, kr 112.000,- dekkes av redusert avsetning til disposisjonsfond. - 4. Rådmannens bes utarbeide en langtidsplan for vedlikehold av kommunale idrettsanlegg i samarbeid med idrettsrådet. Dette skal sikre forutsigbarhet og likebehandling. 5. 37 500,- settes av til ferdigstilling av friidrettsbanen. ○ Rammen skal dekke maling, gulvbelegg klubbhuset og nødvendig utstyr. ○ Dekkes inn ved reduksjon avsetning disposisjonsfond 6. : Det settes av 175.000,- til digital plattform for frivillighet. Tas av disposisjonsfond. 7. Inntil kr 100.000,- kr avsettes til fane. Det nedsettes en gruppe som jobber med utforming av forslag, inkl i gruppa skal det være elevrådsrepresentanter og ungdomsrådet.	Oppfølging av sakene pågår

	Sentrum videregående skole inviteres til å ta på seg designutforming. Komite for oppvekst holdes orientert om prosessen.	
078/19	Rapportering 1. tertial 2019	
079/19	Avklaring av forutsetninger for videre utvikling av et byhotell med tilhørende fasiliteter	Pågår
080/19	Reguleringsplan 201808 – Omsorgsboliger Holt – detaljregulering – sluttbehandling	
081/19	Økonomisk fordelingsmodell for kommunale skoler i Kongsvinger	Modellen er lagt til grunn fra august 2019.
082/19	Oppfølging av tilsyn – kommunale tjenester til personer med samtidig rusmiddelproblematikk	
083/19	Husbankens boligsosiale virkemidler	Innarbeides i budsjett
084/19	Morgendagens aktivitetssenter – utvikling og etablering	Pågår
085/19	Fremtidig digital plattform for frivillighet i Kongsvinger kommune	Pågår
086/19	Etablering av Næring- og eiendomsutviklingsfond	Pågår
087/19	Tildeling av kultur og samfunnsutviklingsmidler 1. halvår 2019	
088/19	Deltagelse i grunneiersamarbeid og aksjeselskap	
089/19	Anskaffelsesstrategi for Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen	Punktene tas opp i innkjøpsrådet i september. Framdriftsplan utarbeides.
090/19	Reguleringsplan 201607 Torgersrud massetak - detaljregulering med konsekvensutredning - sluttbehandling	
091/19	Ny lokal forskrift for bruk av vannskuter	
092/19	Status Vannområde Glomma og Grensevassdragene - Mindre avløpsanlegg	Pågår
094/19	Utnevnelse av vigsler	Politisk sak med utnevnelse av vigsler og evaluering av ordningen fremmes i november 2019.
095/19	Politiske vedtak	
096/19	Sammenslåing av aksjeselskaper	
097/19	Tilsetting av rådmann	
	Interpellasjon fra SV om miljø	Tas opp i komite Samfunnsutvikling

Arkivsak-dok. 18/00212-10
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2019

SAK K-67/19 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON - SPESIALUNDERVISNING (JF. KS-SAK 002/19).

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering, og anser anbefalingene som delvis fulgt opp.
2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen før sommerferien 2020.

Vedlegg:

Rådmannens tilbakemelding datert 15.11.19.

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i møtet 17.10.17 en forvaltningsrevisjon fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til Spesialundervisning og PPT. Som stikkord ble nevnt: «Er saksbehandlingen i tråd med opplæringsloven og hvordan blir vedtakene fulgt opp i kommunen (skoler og barnehager)». Kontrollutvalget ønsket også at barnehager innlemmes i undersøkelsen, foreløpig på et overordnet nivå, ved å undersøke hvor ofte det kommer henvendelser fra de kommunale og de private barnehagene og hvor ofte det blir innvilget spesialundervisning i barnehager.

Prosjektet fikk følgende problemstillinger:

1. Hvilke rutiner finnes for å identifisere elever med behov for særskilte tiltak?
2. Hvordan følges bekymringsmeldinger opp og hvordan foregår samhandlingen med PP-kontoret?
3. Inneholder vedtakene opplysninger om avgjørelse, begrunnelse og klageadgang?
4. I hvilken grad følges PP-kontorets anbefalinger opp?
5. Hvilken kompetanse finnes i skolen for å følge opp vedtakene?
6. Hvilke rutiner finnes for rapportering, oppfølging og evaluering av vedtatte tiltak?
7. Er kommunens spesialundervisningspraksis i overensstemmelse med lovverket?

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møtet 6.12.19, sak 71/18. Rapporten ligger her <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Revisjonsrapporter».

Revisjonen har i rapporten gitt en vurdering til hver av problemstillingene og gi en hovedkonklusjon i kapt. 15.

Vi tar inn hele konklusjonskapet her:

Det trekkes fram argumenter både for og mot organiseringen kommunen har med at det er Forvaltningsenheten som fatter vedtak om spesialundervisning. På den negative siden trekkes det fram at skolen mister oversikten og at det blir for mange som er involvert i prosessen, som igjen skaper forsinkelser. På den positive siden, så gir dette kommunen god oversikt over alle tilfeller av spesialundervisning i kommunen sett under ett. Antageligvis vil også vedtakene fattes under de samme forutsetningene i hele kommunen. Det kan likevel være et poeng at kommunen jobber med å opplyse de involverte parter om saksgangen, for eksempel gjennom et elektronisk saksbehandlingssystem. Noe treghet i saksbehandlingen vil muligens være nødvendig, når flere aktører er inne i saksbehandlingen og saken skal opplyses tilstrekkelig.

Det har også vært nevnt at det er ønskelig om kommunen har en gruppe med spesialpedagoger med spisskompetanse, som barnehagene kan bruke ved behov. Dette opplyser kommunen om at er på trappene og revisor opplever dette som positivt.

Det oppleves at arbeidet som gjøres i skolene ikke en enhetlig når det kommer til spesialundervisning. Selv om vedtakene tas sentralt, må den daglige utførelsen gjøres av skolene. Det kan stilles spørsmål ved om kommunen bør legge mer føringer på alle skolene om fokus i spesialundervisningen, blant annet når det kommer til inkludering i klassen.

Et suksesskriterium for et godt samarbeid mellom skole og PPT og for PPT å kunne jobbe på systemnivå, er en tilstedeværende kontaktperson i PPT som kjenner skolen godt. Dette opplyses det om at det i aller høyeste grad er i skolen.

Revisor har inntrykk av at kommunens ledelse har gode tanker om spesialundervisning, men at det ikke er så lett å gjennomføre denne enhetlige tankegangen helt ned i alle enhetene. Dette er ledelsen klar over. Noe av målet med å omorganisere og å flytte forvaltningsenheten oppvekst til kommunalsjefs stab, er å få bedre mulighet for veiledning og tilsyn med hvordan alle kommunens enheter jobber med spesialundervisning.

Etter tilbakemelding fra Kongsvinger ungdomsskole, anbefaler revisor at kommunen jobber med et felles system for å skrive IOP og årsrapport. Det bør være et system som aktuelle lærere har tilgang til, både i prosessen med å skrive IOP, men også dersom den skal oppdateres.

Revisjonens anbefalinger går fram av kapittel 16, og er som følger:

1. **Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune, gjerne i den nye utdanningsstaben, undersøker om barnehagebarn får hjelp så raskt som de bør.**
2. **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.**

3. **Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å jobbe videre med å systematisere bruken av IOP gjennom skoleåret.**
4. **Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å diskutere om 1. mai er en hensiktsmessig frist for å skrive årsrapport.**

Saken ble deretter sendt kommunestyret til behandling. Kommunestyrets behandlet rapporten i møtet 7.2.19, sak 002/19 med følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapportene om Spesialundervisning til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp følgende anbefalinger, som er gitt i rapporten
 - 1) Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune, gjerne i den nye utdanningsstaben, undersøker om barnehagebarn får hjelp så raskt som de bør.
 - 2) 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.
 - 3) Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å jobbe videre med å systematisere bruken av IOP gjennom skoleåret.
 - 4) Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å diskutere om 1. mai er en hensiktsmessig frist for å skrive årsrapport.
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.19.
4. Rapporten oversendes til Oppvekstkomiteen.

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen. Vi hadde opprinnelig satt opp denne saken til behandling i møtet 30.8.19 (jf. oppfølgingsfrist som var satt til 1.8.19), men ble utsatt i påvente av tilsetting av ny kommunalsjef for oppvekst (etter avtale med konst. rådmann Torleif Lindahl).

I den skriftlige tilbakemeldingen fra rådmannen, er det godt beskrevet hva som er gjort i forhold til de anbefalingene som er gitt, se vedlegg 1. Det er likevel noe som fortsatt ikke er fullført, derfor kan det være aktuelt å be om en ny orientering om et halvt års tid.

Vår dato:
15.11.2019
Deres dato:
23.10.2019
Oppvekst

Vår ref.:
18/1982/K1-216/
Deres ref.:



Glåmdal Sekretariat Iks
Kongsvinger rådhus
2226 KONGSVINGER

TILBAKEMELDING FRA KONGSVINGER KOMMUNE

OPPFØLGING TIDLIGERE FORVALTNINGSREVISJON - SPESIALUNDERVISNING

Viser til brev, datert 23.10.19, med deres referanse 18/00202, der dere ber om tilbakemeldinger knyttet til rapporten Spesialundervisning i Kongsvinger kommune, datert 29. november 2018.

Rådmannen oversender med dette en skriftlig tilbakemelding på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp.

1. Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune, gjerne i den nye utdanningsstaben, undersøker om barnehagebarn får hjelp så raskt som de bør.
2. Revisor anbefaler at Kongsvinger kommuner legger til rette for at lærerne kan skrive IOP og årsrapport i et system som ivaretar elevens personvern.
3. Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å jobbe videre med å systematisere bruken av IOP gjennom skoleåret.
4. Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å diskutere om 1.mai er en hensiktsmessig frist for å skrive årsrapport.

I rådmannens redegjørelse, er svarene systematisert ut fra punktlisten ovenfor.

Punkt 1

I Kongsvinger kommune ble det gjort en omorganisering av oppvekststab og forvaltningsteam våren 2019. Hvilke typer oppgaver disse funksjonene skal løse er gitt, men prosessen knyttet til stab/støtte er ikke ferdig. I denne redegjørelsen er derfor kunnskapsinnhenting foregått via rektorer og styreere, samt i stab oppvekst.

Kongsvinger kommune har to roller i forhold til denne anbefalingen. For de kommunale barnehagene er kommunen eier, og kan følgelig komme med innholdsmessige føringer, mens kommunen for de private barnehagene kun er myndighet, som også har som mandat både å vedta og tildele spesialpedagogisk hjelp.

Våren 2019 ble det politisk vedtatt at ordningen knyttet til barnehagelovens §§ 19a og 19g skulle bemannes og besørges av et sentralisert spesialpedagogisk team. Det ble mye motstand mot dette vedtaket, spesielt fra de private. Ny kommunalsjef, som begynte 1.september 2020, så

seg derfor nødt til å gjennomføre en ordentlig prosess knyttet til hvordan kommunen skal rigge dette lovpålagte tilbudet. Det er i den anledning nedsatt en arbeidsgruppe med representanter både fra stab oppvekst, ppt, kommunale barnehager, private barnehager og Utdanningsforbundet. Mandatet til gruppen er å se på hvordan Kongsvinger kommune skal legge til rette for å innfri lovkravene knyttet til barnehageloven §§ 19a og 19g på en slik måte at tilbudet til hvert enkelt barn med denne rettigheten blir best mulig. Referansegruppe for arbeidsgruppen er samtlige styrere i både private og kommunale barnehager i Kongsvinger, som møtes en gang per måned. I tillegg settes saken opp som orienteringssak på de politiske komitemøtene for oppvekst og læring.

I denne drøftingen er det spesielt to fagprofesjonsspørsmål som er sentrale. Den ene er hvordan pedagogikken skal virke for at det ordinære tilbudet dekker bredest mulig. For å bevege dette, foregår det et stort utviklingsprosjekt samtlige barnehager er med på, Kultur for læring.

Det andre profesjonsfaglige spørsmålet er hvilke systemer som rigges både for å avdekke utfordringer og ikke minst hvordan en fanger opp utfordringene og arbeider med utfordringene når de først er avdekket.

I system er pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT) vesentlig i dette spørsmålet. Støttesystemet virker slik at PPT får en henvisning, dersom foresatte samtykker til dette. Ut fra denne gjør PPT en vurdering som har form som en sakkyndig anbefaling. I noen tilfeller vil denne anbefale spesialpedagogisk hjelp på individnivå, mens den i andre saker eksempelvis kan peke på kompetanseheving av kollegiet.

Helt konkret, ut fra anbefalingen, vil rådmannen peke på at alle barnehager, både private og kommunale, har etablert profesjonelle læringsfellesskap som drøfter «gråsone-barn» gjennom et verktøy som heter pedagogisk analyse. Dette er et innarbeidet og implementert system, som alle barnehager går gjennom før henvisningen går til PPT, slik at PPT kan være trygge på at den enkelte barnehage har arbeidet med utfordringen på lavest mulig nivå.

Avslutningsvis vil rådmannen kommentere at uansett hvilket system en rigger i slike profesjonsfaglige problemstillinger, vil den enkelte medarbeiders skjønn bli satt på prøve. Gjennom profesjonelle læringsfellesskap er rådmannen trygg på at alle barn som blir vurdert til å ha behov for noe ekstra, skjønnsmessig drøftes på en slik måte at de blir fanget opp av systemet som ligger der i form av en sakkyndig rapport. I og med at det ikke er kartlegginger på individnivå i barnehage, vil alltid det profesjonelle skjønnnet være det som fanger opp disse barna – og dette skjønnnet blir enda mer profesjonalisert som en konsekvens av at alle barnehager i Kongsvinger arbeider etter prinsippene i FoU-prosjektet Kultur for læring.

Punkt 2

Kongsvinger kommune er en del av HIKT (Hedmark interkommunale IKT-tjeneste). De har rigget et prosjekt hvor Visma innføres som et oppvekstadministrativt system. Dette systemet skal være ferdig implementert 31.mai 2020. Kongsvinger har et behov for at dette systemet skal ivareta en funksjonalitet hvor den enkelte elev med vedtak om spesialundervisning, gjennom sin individuelle opplæringsplanen (IOP) blir et arbeidsverktøy for den enkelte elevs læring. I dag har ikke Kongsvinger kommune – i likhet med de andre kommunene i HIKT-samarbeidet et slikt system.

I og med at Kongsvinger kommune har definert dette som et viktig behov, skrev Kongsvinger kommune sammen med Nord-Odal kommune en kravspec på hva et slikt system må løse. Tilsvaret fra Visma var at dette ikke var løsbart – til tross for at det lå inne som en opsjon i de kontraktene som er inngått mellom HIKT og Visma. Dette fikk kommunen beskjed om 1.november 2019. Rådmannen har derfor valgt å melde inn dette som en egen prioritert sak i HIKT-samarbeidet, slik at det kan vurderes andre løsninger enn det som opprinnelig lå inne i prosjektplanen til det oppvekstadministrative systemet. Denne bestillingen ble overlevert for 2.november, så utfallet av behandlingen i HIKT foreligger ikke per dato. Kongsvinger kommune har stort trykk på dette arbeidet, og prioriterer gjennom sine kanaler at HIKT må få på plass en avtale med en leverandør så fort anskaffelsesprosesser er gjennomført. Det vil i så fall henge godt sammen med at det oppvekstadministrative systemet skal være ferdig implementert 31.mai, slik at den prosjektriggingen som benyttes der også skal brukes til å implementere et eller annet verktøy som gjør spesielt skolene i stand til å bruke IOP som et dynamisk pedagogisk virkemiddel. I denne riggingen vil alle personvern hensyn, ROS-analyser og databehandleravtaler være ivarettatt.

Punkt 3

I rådmannens redegjørelse på dette punktet, må dette sees i sammenheng med rådmannens redegjørelse på punkt 2.

IOP er – og skal være - et dynamisk dokument. Derfor skal den være tilgjengelig for alle lærere som jobber med og rundt eleven. Det må være mulig for den enkelte faglærer, sammen med eleven, å gjøre endringer underveis i løpet av året. Disse vurderingen skal gå på måloppnåelse, og være av en slik karakter at det kan måles om målene nås eller ikke. Når et mål er nådd, må IOP fungere slik at det utarbeides nye mål, som også er målbare, slik at kommunen har kontroll på at det er progresjon i læringsutbyttet – ut fra den enkelte elevs nivå.

IOP brukes i tilbakemeldinger i elevsamtaler og underveisvurderinger, samt ved en evalueringssamtale ved semesterets slutt. 1.mai skrives en årsrapport.

I systemet rundt dette, skal det også nevnes at IOP rundt enkeltelever blir gjennomgått både på klasselærermøter og i eventuelt andre møtearenaer rundt enkeltelever – nettopp for eventuelt å kunne justere både mål, organisering og arbeidsform.

Ut fra dette er rådmannens vurdering at Kongsvinger kommune har et systematisk system som regulerer bruken av IOP gjennom skoleåret. Datasystemene i HIKT-samarbeidet har imidlertid hindret at dette skjer digitalt. Jamfør redegjørelse på punkt 2, arbeides det med en løsning som gjør at denne prosessen kan skje digitalt.

Rådmannen vil i prosessen med å etablere en digital løsning for dette, evaluere malen for IOP og årsrapport, slik at dette blir ett og samme dokument.

Punkt 4

1. mai ble i sin tid satt for at skolene skulle sende årsrapport til PPT, som på sin side måtte vurdere om ny sakkyndig vurdering måtte skrives eller justeres, slik at PPT kunne sende videre til forvaltningsenheten, som på sin side skulle fatte et vedtak før skolen startet i august.

I praksis ser Kongsvinger kommune at utredningen ved eventuell ny sakkyndig vurdering, samt vedtakstiden, tar lengre tid, slik at det oppsto et behov for å få årsrapport og ny sakkyndig vurdering tidligere enn 1. mai.

Spesielt gjelder dette for skolestartere og ved overgangen fra barneskole til ungdomsskole, da det i det fleste tilfeller er behov for en ny sakkyndig vurdering før bytte av skoleslag. Dilemmaet knyttet til slike overganger, er at PPT må vite noe om den nye konteksten for å kunne vurdere sammenhengen og hva systemet kan fange opp før en fraviker fra det ordinære opplæringstilbudet.

Opplevelsesmessig er vurderingen at om en sakkyndig vurdering skal skrives før 1.mai, byr det på utfordringer knyttet til tilbudet det inneværende skoleåret – i og med at årsrapporten da må skrives mens det enda gjenstår mye av skoleåret.

Rådmannens vurdering er derfor at skolene, sammen med foresatte og PPT, tidlig avklarer hvilket behov eleven har for det kommende skoleåret. I den konteksten rigges undervisningen uavhengig av om det fysiske vedtaket er kommet eller ikke – og eleven får det en rettmessig har krav på.

I denne konteksten vurderer rådmannen at utfordringen først og fremst utspiller seg dersom avvikene er store og om eleven da kan få avvik fra kompetansemål uten at systemet har gjort at en har rukket å gjøre det forvaltningsmessige enkeltvedtaket. Dette løser seg imidlertid gjennom at saker med store avvik fra kompetansemål og saker som innebærer bytte av skoleslag prioriteres når vedtak fattes.

En vurdering rådmannen vil gjøre i forbindelse med gjennomgangen av stab/støtte-funksjoner i oppvekstsektoren, er om vedtak i fremtiden skal fattes av et sentralisert oppvekstkontor eller om vedtak som går på rettigheter etter kapittel 5 i opplæringsloven bør fattes på skolenivå.

Med hilsen

Atle Teksum
Kommunalsjef oppvekst
Tlf.

Dokumentet er godkjent for ekspedering uten underskrift.

Arkivsak-dok. 18/00040-112
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2019

SAK K-68/19 INFORMASJON OM "KULTUR FOR LÆRING".

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 har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering omt dette passer for det nye kontrollutvalget), og ønsker en orientering om **prosjektet «Kultur for læring»**. Kontrollutvalgene i regionen hadde i juni 2017 en felles fagdag hvor bl.a. kultur for læring var et tema. Fylkesmannen i Hedmark v/Anne Cathrine Holth var bl.a. til stede og orienterte kontrollutvalgene.

Fra hjemmesiden <https://www.inn.no/prosjektsider/sepu/kultur-for-laering> har vi hentet følgende:

- Kultur for læring er et forbedrings- og innovasjonsarbeid der alle grunnskoler (2016-2020) og barnehager (2017-2021) i alle kommuner i Hedmark deltar. Kultur for læring er en felles satsing for utvikling av god kultur for læring og utvikling i hele fylket. Kultur for læring skal prege alle som arbeider med og i barnehage og skole, fra skoleeiere/barnehagemyndigheter ut til den enkelte ansatte i barnehagen og lærere i skolen. Prosjektet er planlagt slik at pedagogisk praksis forbedres kollektivt i alle barnehager og skoler. I Kultur for læring skal alle delta sammen slik at den samlede kompetansen og kapasiteten forbedres.

Dette prosjektet har nå pågått i ca. to år og kontrollutvalget ønsker en orientering om hvordan det jobbes med dette prosjektet i Kongsvinger kommune og om det foreløpig er mulig å se noen resultater av arbeidet.

Vi har bedt kommunalsjef Atle Teksum om å komme og orientere

Arkivsak-dok. 18/00163-29
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2019

SAK K-69/19 YTTERLIGERE OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL I ESKOLEIA AS.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra juridisk spesialrådgiver Sire E. Nygård Hansen til orientering.

Vedlegg:

1. Saksutskrift - Sak K-35/19 Oppfølging av eierskapskontroll
2. Saksutskrift – Sak 72/18 Oppfølging av selskapskontroll
3. Tilbakemelding fra rådmannen, datert 21.11.18.
4. KS-sak 003-Eskoleia.
5. Tilbakemelding fra rådmannen, datert ..

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.5.19 en oppfølging av selskapskontroll/ eierskapskontroll i Eskoleia AS. Der fikk kontrollutvalget en liten status i saken og det ble orientert om det nyopprettede eiersekretariatet (KU-sak 35/19) ligger vedlagt). Oppfølgingen av selskapskontrollen ble også behandlet i kontrollutvalget 6.12.18, sak 72/18 og vi legger også ved denne saken, samt rådmannens tilbakemelding til denne saken. Kontrollutvalgets sak ble sendt kommunestyret til orientering, og vi legger da også med vedtaket fra kommunestyret (KS-sak 003/19).

Under kontrollutvalgets behandling (14.5.19) ble det sagt at saken skulle behandles på nytt i neste møte og da for få en mer detaljert orientering om oppfølging av eierskapskontrollen i Eskoleia AS. Saken ble derfor satt opp til behandling i møtet 30.8.19, men ble utsatt på grunn av sykefravær (etter avtale med konst. rådmann Torleif Lindahl). Saken settes derfor opp på nytt i møtet 26.11.19. Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding på de anbefalingene som ble gitt i eierskapskontrollen

I skrivende stund er ikke svar mottatt, så dette vil bli ettersendt.

Arkivsak-dok. 18/00163-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	14.05.2019

SAK K-35/19 OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL I ESKOLEIA AS.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert
2. Tilbakemelding fra rådmannen, datert 21.11.18.

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, bestilte kontrollutvalgene i Eidskog og Kongsvinger i 2017 en selskapskontroll i Eskoleia AS i 2017 fra Hedmark Revisjon IKS. Denne rapporten, som omfattet både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon, ble behandlet i kontrollutvalget 20.3.18, sak 22/18 og i kommunestyret 24.5.18, sak 041/18.

Kontrollutvalget fulgte opp denne selskapskontrollen (både eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen) i møte 6.12.18, sak 72/18 med følgende vedtak:

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.

Vi har derfor satt opp en ytterligere oppfølging av eierskapskontrollen i kontrollutvalgets møte 14.5.19.

Eierskapskontrollen hadde følgende problemstillinger:

- **Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?**
 - **Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?**
 - **Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?**
- **Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.**

Revisjonen hadde noen flere bemerkninger i forhold til eierstyringen (jf. kapittel 10.1.14), bl.a. utøver de to eierkommunene sitt aktive eierskap på ulike måter. Det mangler også oppdaterte eierskapsmeldinger. Det ble gitt følgende anbefalinger (jf. kapittel 10.2):

- 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.

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgene i februar 2018 og deretter i kommunestyret i Kongsvinger 24.5.18, sak 041/18 med følgende vedtak:

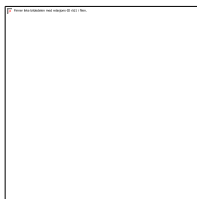
1. Kommunestyret tar rapportene om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppgjør i Eskoleia AS til orientering, som har følgende anbefalinger til eierne:
 - Det utarbeides årlig Eiermelding og det fastsettes tydelige krav fra eierne i generalforsamling/representantskapet. Det inngås en samarbeidsavtale 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.

Under oppfølgingen av eierskapskontrollen i sak 72/18 (møtet 6.12.18), ble det sagt følgende i saksframstillingen:

Rådmann Gry Sjødin Neander gir en tilbakemelding på vegne av Kongsvinger kommune, som eier, jf. vedlegg 2. I tilbakemeldingen sies det at anbefalingene følges opp gjennom behandlingen av eiermeldingen i januar/februar 2019. Det kan derfor være aktuelt for kontrollutvalget å etterspørre denne behandlingen i løpet av våren 2019.

Tilbakemeldingen fra rådmannen, datert 21.11.18, ligger som vedlegg 2 til saken.

Vi har derfor bedt om en skriftlig tilbakemelding på hva som har skjedd med denne oppfølgingen siden desember 2018, innen 2.5.19. I skrivende stund er ikke svar mottatt.



Glåmdal sekretariat IKS

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 18/00163-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Sak 72/18 Oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS.

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg	06.12.2018	72/18

Kongsvinger kontrollutvalg har behandlet saken i møte 06.12.2018 sak 72/18

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, bestilte kontrollutvalgene i Eidskog og Kongsvinger i 2017 en selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i Eskoleia AS i 2017 fra Hedmark Revisjon IKS, med følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?
2. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?
3. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Eskoleia AS sin virksomhet?

I forvaltningsrevisjonen konkluderer revisjonen med at (jf. kapittel 15): «Vi opplever gjennom forvaltningsrevisjonen av Eskoleia AS at Eskoleia AS drives i henhold til selskapets formål, og har ikke avdekket avvik i forvaltningsrevisjonen av selskapet.»

Det er gitt en anbefaling (jf. kapittel 16):

- Vi vil anbefale at Eskoleia AS vurderer å opprette ekstern varslingskanal.

I tillegg til dette ble vedtatt at det skulle gjennomføres en **eierskapskontroll i selskapet**. Eierskapskontrollen har følgende problemstillinger:

- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?

- **Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.**

Revisjonen har noen flere bemerkninger i forhold til eierstyringen (jf. kapittel 10.1.14), bl.a. utøver de to eierkommunene sitt aktive eierskap på ulike måter. Det mangler også oppdaterte eierskapsmeldinger. Det er gitt følgende anbefalinger (jf. kapittel 10.2):

- 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.

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgene i februar 2018 og deretter i kommunestyret i Kongsvinger 24.5.18, sak 041/18 med følgende 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 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.

Spørsmålet om oppfølging av anbefalingen gitt i forvaltningsrevisjonen ble sendt daglig leder i Eskoleia AS. I tilbakemeldingen, jf. vedlegg1, sies det at anbefalingen er fulgt opp.

Rådmann Gry Sjødin Neander gir en tilbakemelding på vegne av Kongsvinger kommune, som eier, jf. vedlegg 2. I tilbakemeldingen sies det at anbefalingene følges opp gjennom behandlingen av Eiermeldingen i januar/februar 2019. Det kan derfor være aktuelt for kontrollutvalget å etterspørre denne behandlingen i løpet av våren 2019.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

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.

SAK 72/18 OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL I ESKOLEIA AS.

Forslag til vedtak/innstilling:

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.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra Eskoleia AS (forvaltningsrevisjon), datert 31.10.18.
2. Tilbakemelding fra rådmann Gry Sjødin Neander (eierskapskontroll), datert 21.11.18.

RETT UTSKRIFT
DATO 7.desember.2018
Torgun M. Bakken

Vår dato:
21.11.2018
Deres dato:
25.10.2018

Vår ref.:
15/2684/K1-026/
Deres ref.:



Rådmannsstaben

Glåmdal Sekretariat IKS
Kongsvinger rådhus
2226 KONGSVINGER

TILBAKEMELDING TIL GLÅMDAL SEKRETARIAT IKS OPPFØLGING SELSKAPSKONTROLL/EIERSKAPSKONTROLL I ESKOLEIA AS

Vi viser til deres henvendelse av 25.10.2018 og har på vegne av ordfører følgende tilbakemelding til rapportens tre anbefalinger:

- *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*

Kongsvinger kommune har utarbeidet en Eiermelding for 2018. Denne ble behandlet i Formannskapet 31.10.2018, hvor saken ble utsatt. Formannskapet har hatt to drøftinger om eierskap, den siste drøftingen ble gjennomført 14.11.2018 med bistand fra KS Agenda. Dette skal etterfølges av en ny sak til behandling om utøvelse av eierskap i Kongsvinger kommune. Denne er planlagt behandlet i Formannskapet og Kommunestyret januar/februar 2019. Eiermelding vil deretter legges fram for ny behandling.

Det er i tillegg planlagt et arbeid med å etablere en felles eierskapsmelding for regionen. Dette arbeidet igangsettes over jul.

- *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.*

Dette temaet vil adresseres i saken som fremmes for Formannskapet og Kommunestyret januar/februar 2019, se over.

- *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.

Saken, som beskrevet over, vil inkludere rutiner for behandling av saker til generalforsamling/representantskap i Formannskapet, samt rådmannens rolle som sekretariat. Dette som bidrag til at representantene i disse organene ivaretar eierskapet i tråd med Formannskapets beslutninger og føringer.

Med hilsen

Gry M. Sjødin Neander
Rådmann
Tlf. 92623423

Dokumentet er godkjent for ekspedering uten underskrift.



SKAL BEHANDLES I Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	07.02.2019	003/19

Saksbeh.:	Ann Kristin Vårdal Olsen	Arkiv: 18/69	Arkivsaknr.: K1-216
-----------	--------------------------	-----------------	------------------------

Oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS

Vedlegg:

Tilbakemelding til Glåmdal sekretariat IKS

Svarbrev til kontrollutvalget

Kontrollutvalgets

INNSTILLING

- Kommunestyret tar eiers tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger i eierskapskontrollen til orientering og ber kontrollutvalget følge opp saken igjen i løpet av våren 2019.

07.02.2019 Kommunestyret

Votering:

Vedtaket var enstemmig.

Kommunestyret- 003/19 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.

Saksopplysninger

Kongsvinger kontrollutvalg har behandlet saken i møte 06.12.2018 sak 72/18.

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, bestilte kontrollutvalgene i Eidskog og Kongsvinger i 2017 en selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i Eskoleia AS i 2017 fra Hedmark Revisjon IKS, med følgende problemstillinger:

- I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?
- I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?
- I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Eskoleia AS sin

virksomhet?

I forvaltningsrevisjonen konkluderer revisjonen med at (jf. kapittel 15): «Vi opplever gjennom forvaltningsrevisjonen av Eskoleiea AS at Eskoleia AS drives i henhold til selskapets formål, og har ikke avdekket avvik i forvaltningsrevisjonen av selskapet.»

Det er gitt en anbefaling (jf. kapittel 16):

- Vi vil anbefale at Eskoleia AS vurderer å opprette ekstern varslingskanal.

I tillegg til dette ble vedtatt at det skulle gjennomføres en eierskapskontroll i selskapet. Eierskapskontrollen har følgende problemstillinger:

- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

Revisjonen har noen flere bemerkninger i forhold til eierstyringen (jf. kapittel 10.1.14), bl.a. utøver de to eierkommunene sitt aktive eierskap på ulike måter. Det mangler også oppdaterte eierskapsmeldinger. Det er gitt følgende anbefalinger (jf. kapittel 10.2):

- 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 ivarettatt på en god måte.

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgene i februar 2018 og deretter i kommunestyret i Kongsvinger 24.5.18, sak 041/18 med følgende vedtak:

- Kommunestyret tar rapportene om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppgjør 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.
- 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.

Spørsmålet om oppfølging av anbefalingen gitt i forvaltningsrevisjonen ble sendt daglig leder i Eskoleia AS. I tilbakemeldingen, jf. vedlegg1, sies det at anbefalingen er fulgt opp.

Rådmann Gry Sjødin Neander gir en tilbakemelding på vegne av Kongsvinger kommune, som eier, jf. vedlegg 2. I tilbakemeldingen sies det at anbefalingene følges opp gjennom behandlingen av eiermeldingen i januar/februar 2019. Det kan derfor være aktuelt for kontrollutvalget å etterspørre denne behandlingen i løpet av våren 2019.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

- Kontrollutvalget tar selskapets tilbakemelding om oppfølging av anbefalingen i forvaltningsrevisjon til orientering og anser anbefalingen som fulgt opp.
- Kontrollutvalget tar eiers tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger i eierskapskontrollen til orientering og følger opp saken igjen i løpet av våren 2019.
- 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.

Arkivsak-dok. 19/00052-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2019

SAK K-70/19 OVERFØRING AV ERFARINGER - MØTE MELLOM NYE OG TIDLIGERE MEDLEMMER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Det kontrollutvalget som nå har sittet en periode har fått noen erfaringer, som det kan være nyttig for det nye utvalget å få med seg.

Nå er det fire av fem medlemmer som er gjenvalgt i kontrollutvalget og Liv Engom, som har gått ut av kontrollutvalget, hadde ikke anledning til å delta. Saken settes likevel opp, i fall kontrollutvalget ønsker å diskutere opplegget videre, eventuelt endre på noe.

Vi har satt opp noen stikkord nedenfor som kan være utgangspunkt for en diskusjon:

- ✓ Saker
 - Gjensidig orientering om «fordelte saksområder»
 - Informasjon fra enhetene
 - Informasjon fra ordfører og rådmann
- ✓ Referater og orienteringer
 - Oppfølging av KS-saker osv.
 - Fagstoff
 - Tilsynsrapporter
 - Oppfølging av KU-saker
- ✓ Møter
 - Ofte møter
 - Færre saker

- Andre lokaler – skoler, sykehjem osv.
 - Flere fellesmøter
 - Kontrollutvalgets behandling
 - Protokollunderskrift
- ✓ Opplæring
 - Mer opplæring
 - Ofte opplæring
 - Annen opplæring
- ✓ Mer synlige kontrollutvalg?
 - Presentasjon av sakene i kommunestyret
 - Saker i media, eventuelt presseoppslag?
- ✓ Andre forhold

Arkivsak-dok. 18/00094-25
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

26.11.2019

SAK K-71/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00095-20
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.11.2019

SAK K-72/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen 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.