

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 07.02.2020 08:15

Sted: Fjellgata 4, 3.etg

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 27.01.2020

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 07.02.2020

3

Saker til behandling

1/20 Sak K-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
2/20 Sak K-2/20 Samtale med ordføreren.	12
3/20 Sak K-3/20 Samtale med rådmannen.	13
4/20 Sak K-4/20 Informasjon om kommunens beredskapssystemer.	15
5/20 Sak K-5/20 Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	16
6/20 Sak K-6/20 Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	17
7/20 Sak K-7/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	19
8/20 Sak K-8/20 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2019.	23
9/20 Sak K-9/20 Oppdragsavtalen 2020.	30
10/20 Sak K-10/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	37
11/20 Sak K-11/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	60
12/20 Sak K-12/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	68
13/20 Sak K-13/20 Eventuelt.	78
14/20 Sak K-14/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	79

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 07.02.2020 kl. 08:15
Sted: Fjellgata 4, 3.etg
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Alf Tore Pedersen (AP) – leder Øystein Østgaard (H) – nestleder May Britt Sletten (PP) Reidun Thøger Andresen (AP) Tom Arne Strandberg (FRP)
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 Skjeggestad
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 2/20 (ordføreren har ikke anledning til å komme, varaordfører Eli Wathne møter i hennes sted)
Innkalt til sak:	Rådmann Lars Andreas Uglem til sakene 3/20-5/20.
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				
1/20	19/00030-3	Sak K-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
2/20	18/00065-31	Sak K-2/20 Samtale med ordføreren.	08.45	Ordfører
3/20	18/00040-115	Sak K-3/20 Samtale med rådmannen.	09.30	Rådmann

<u>4/20</u>	18/00040-116	Sak K-4/20 Informasjon om kommunens beredskapssystemer.	10.45	Rådmann
<u>5/20</u>	18/00115-57	Sak K-5/20 Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	11.30	Rådmann
		Lunsj	12.00	
<u>6/20</u>	18/00008-43	Sak K-6/20 Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	12.30	Oppdr.ansv.
<u>7/20</u>	18/00020-23	Sak K-7/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.		Regnsk.rev.
		Pause	14.00	
<u>8/20</u>	18/00008-46	Sak K-8/20 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2019.	14.15	Daglig leder
<u>9/20</u>	18/00008-47	Sak K-9/20 Oppdragsavtalen 2020.		Alm Birkelid
<u>10/20</u>	18/00069-10	Sak K-10/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	15.15	
<u>11/20</u>	18/00008-48	Sak K-11/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	15.45	
<u>12/20</u>	19/00052-22	Sak K-12/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	16.00	
<u>13/20</u>	18/00094-29	Sak K-13/20 Eventuelt.	16.15	
<u>14/20</u>	18/00095-24	Sak K-14/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.30	

Alf-Tore Pedersen (*sign*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 27.1.20
Torgun M. Bakken
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00030-3
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2020

SAK K-1/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen
 - Saker fra oppvekst og læring - May Britt Sletten
 - Saker fra miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg
 - Planutvalget - Øystein Østgård
 - Saker fra helse og mestring - Reidun Thøger Andresen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- 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, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oppsummering av tilsynene som har vært i kommunen.
- Orientering om etableringen av Konsek Øst IKS.

Tilsyn og tilsynssaker i Kongsvinger kommune 1.1.19-31.12.19

27.3.19 19/10431 - Avgjørelse i tilsynssak- ikke påpekt brudd på helselovgivningen - **hjemmesykepleien** - Kongsvinger kommune

27.3.19 19/9228 - Avgjørelse i tilsynssak- ikke påpekt brudd på helselovgivningen - **hjemmesykepleien** - Kongsvinger kommune

27.3.19 19/9232 - Avgjørelse i tilsynssak - påpekt lovbrudd - **hjemmetjenesten**

Offl. §13/fvl. §13.1 Taushetsplikt, pers.forhold

Dokument ansvarlig: Linda Aarskog

Flere tilsynssaker innen helse- og omsorg i løpet av året.

12.6.19 Åpning av tilsynssak - Kongsvinger kommune

Avsender(e): Fylkesmannen i Innlandet

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. §13/fvl. §13.1 Taushetsplikt, pers.forhold.

Arkivsak19/1854 - Tilsynssak - behandling spesialisthelsetjenesten

Ansvarlig enhet: **Aktivitet- og bistandsenheten**

19/18429 - Åpning av tilsynssak

Journaldato: **21.06.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. §13/fvl. §13.1 Taushetsplikt, pers.forhold.

Arkivsak19/1947 - Tilsynssak

Ansvarlig enhet: **Utviklingsenheten**

19/20258 - Rapport etter tilsyn med tildeling og gjennomføring av avlastningstjenester - Kongsvinger kommune

Orientering om tilsyn (fra Kongsvinger kommunes hjemmeside)

Orientering om tilsyn fra Fylkesmannen med avlastningstjenester for barn og unge, gjennomført 22. – 23. mai 2019

Tilsynet hadde som formål å undersøke om kommunen sørger for forsvarlig tildeling, iverksetting, gjennomføring og evaluering av helse og omsorgstjenester i barne - og avlastningsboliger. Videre undersøkte de om avlastningstjenestene blir sikret gjennomført uten bruk av ulovlig bruk av tvang og makt.

Fylkesmannen gjennomgikk systemene som finnes og avholdt intervjuer med pårørende og ansatte i direkte brukerkontakt, stedlig ledelse og overordnet ledelse.

Vi er veldig fornøyde med at tilsynet konkluderte at medarbeidere og ledelse i Kongsvinger kommune følger lovverket, og sikrer at det ikke benyttes ulovlig bruk av tvang og makt. Det betyr at de inngripende tiltakene som benyttes er hjemlet og godkjent av overordnede instanser, samt at nødvendig opplæring, rutiner og dokumentasjon er på plass.

Tilsynet konkluderte med at Kongsvinger kommune *ikke sikrer forsvarlig gjennomføring* av tjenestene. Det ble i sluttmøtet med fylkesmannen presisert at de ikke har grunnlag for å si at tjenestene ikke har vært forsvarlige i praksis, men at manglende skriftlige rutiner og internkontroll kan indikere at det er mangler.

Videre sa tilsynet at Kongsvinger kommune *ikke sikrer forsvarlig tildeling* av avlastningstjenester.

Fylkesmannen baserer lovbruddet på at:

- saksbehandlingsprosedyren ikke er evaluert og revidert på flere år
- vedtakene ikke inneholder opplysninger om hva det er søkt om
- det er mangelfull begrunnelse i vedtakene
- brukermedvirkningen ikke er tilstrekkelig dokumentert

Fylkesmannen påpekte også her at de ikke har grunnlag for å si at barna ikke har fått tildelt riktige tjenester, men at den tekniske oppbyggingen av vedtakene ikke dokumenterer vurderingene godt nok.

Avlastningsavdelingen for barn og unge var, før Fylkesmannen kom på tilsyn, allerede i gang med å ta tak i flere av de forholdene som tilsynet avdekket som mangelfulle. Under sluttmøtet for tilsynet ga Fylkesmannen positive tilbakemeldinger på dette iverksatte arbeidet .Det er utarbeidet en konkret plan for lukking av lovbruddene med ulike tidsfrister fram mot 1. oktober 2019.

8.10.19 Avslutning av tilsynet

16.10.19 19/28180 - Oversendelse av foreløpig tilsynsrapport etter tilsyn med Kongsvinger kommunes forvaltning av introduksjonsloven

Journaldato: **16.10.2019** Avsender(e): **FYLKESMANNEN I INNLANDET**

(ikke endelig rapport på postliste pr.27.11.19)

7.11.19 19/30379 - Varslingsordning - sak nummer 30 HR

6.9.19 19/24678 - Varslingsordning - sak nummer 29

Journaldato: 06.09.2019 **Oppvekst**



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE



Revidert 20.1.20

Glåmdal sekretariat IKS

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



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): - Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen - Saker fra oppvekst og læring – May Britt Sletten - Saker miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg - Saker fra helse og mestring – Reidun Thøger Andresen - Saker planutvalget – Øystein Østgaard - 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 investeringsprosjekter. - 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.gs-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 (legge inn litt ekstra tid til dette). - Revidering av kontrollutvalgets reglement. - Kommunens beredskapsplaner og systemer. - Behandling av mottatt henvendelse til kontrollutvalget.
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). - Oppfølging av informasjon helse og mestring, kommunalsjefen.
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	•



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) ¹ (utsettes til marsmøtet).
Tirsdag 17.3.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (innen 31.12.19). - 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	Ytterligere oppfølging av FR Spesialundervisning, jf. KU-sak 67/19.
Tirsdag 24.11.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
2021	Vurdering av FR i Promenaden AS, jf. KU-sak 19/19.

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	
Tirsdag 17.3.20	Vurdering av bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2018-2019 (foreslås utsatt til det foreligger nye planer).
Tirsdag 5.5.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Tirsdag 1.9.20	Vurdering av ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS, jf. KU-sak 69/19.
Tirsdag 13.10.20	Eventuelt bestilling av eierskapskontroll.
Tirsdag 24.11.20	
2021	

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 (utsettes til neste møte). - Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune 2020. - Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). - Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune (utsettes til neste møte).
Tirsdag 5.5.20	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2020. - Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune. - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Tirsdag 1.9.20	
Tirsdag 13.10.20	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20)
Tirsdag 24.11.20	

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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.
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.

Arkivsak-dok. 18/00065-31
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2020

SAK K-2/20 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. Nå har ordføreren meldt at hun ikke har anledning til å komme, så da møter varaordfører Eli Wathne i hennes sted.

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

Arkivsak-dok. 18/00040-115
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2020

SAK K-3/20 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

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)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ber kontrollutvalget om at du orienterer om:

- Oversikt over oppfølging av KS-saker, og spesielt ikke oppfulgte saker i 2019 (og eventuelt tidligere). Vi ber om at rådmannen orienterer om dette i møtet.
- Presseoppslaget om «Vi ønsker et bedre samarbeidsklima», møte med «Karls familie». Er det flere som eventuelt klager over «samarbeidsklimaet» i forhold til slike saker?

Fra forrige møte tar vi med følgende:

- I forrige møte ble det stilt spørsmål om «Hvor mye er brukt på saken om utbygging av demensboliger?» Rådmannen skulle sjekke opp dette til neste møte.
- Hotell i byparken – hvor står saken nå?

- 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?

Arkivsak-dok. 18/00040-116
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2020

SAK K-4/20 INFORMASJON OM KOMMUNENS BEREDSKAPSSYSTEMER.

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 i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering om hvilke systemer som kommunen har, hvordan blir de vedlikeholdt og hvor oppdaterte de någjeldende systemene er.

Vi har bedt rådmannen komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00115-57
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2020

SAK K-5/20 MOTTATT HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

1. Mottatt henvendelse til kontrollutvalget (ettersendes eller legges fram i møtet).

Saksframstilling:

Kontrollutvalget mottok en ekstern henvendelse vedrørende gjenoppbygging av «Skjæret» (gnr./bnr. 54/8) etter brann 9.4.1971.

Når det gjelder behandling av saker i kontrollutvalget, så er det bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget å behandle saker utover det som er bestemt i lov og forskrift. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

Det er altså opp til kontrollutvalget selv å vurdere om de ønsker å undersøke denne saken videre. Vi har bedt rådmannen møte for å gi sin oppfatning av saken.

Arkivsak-dok. 18/00008-43
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2020

SAK K-6/20 REVISJONSSTRATEGI FOR REVISJONSÅRET 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Kongsvinger kommune, denne er relatert til budsjettet for 2019. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2019. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskapsrevisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2019) først når foregående år er ferdig (2018). Endelig rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men på grunn av valget høsten 2019, er denne informasjonen utsatt til det første møtet i 2020.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00020-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2020

SAK K-7/20 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2019, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 20.12.19.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Hedmark Revisjon IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen, som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019, jf. forrige sak. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget.

I interimrapporten har revisjonen noen «anbefalinger» knyttet til:

- Skille drift/investering
- Attestasjon og anvisning variabel lønn

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere om rapporten. Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2019.



Kongsvinger kommune
v/rådmann
Postboks 900
2226 KONGSVINGER

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

Saksbeh.:
Tormod Østli

Direkte tlf.:
988 26 443

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2019

Dato:
20.12.2019

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2019 – KONGSVINGER KOMMUNE

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

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

Videre har vi gjennom interimsrevisjonen hatt økt fokus på å kartlegge de forsystemer som overfører flest økonomiske transaksjoner til regnskapssystemet. Vi har identifisert hvilke innebygde applikasjonskontroller disse systemene har, og vurdert om kontrollene dekker opp for risikoer som foreligger ved bruk av systemene.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger knyttet til:

- bank

I tillegg har vi kontrollert/vurdert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser gjennomføres med tilstrekkelig konkurranse
- opprinnelig budsjett er i henhold til vedtak
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

Våre tester har ikke avdekket vesentlige feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll i hovedsak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen anbefalinger:

Skille drift/investering

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

Vi anbefaler at kommunen for fremtiden blir tydeligere på hvilke anskaffelser som hører inn under drift/investering, og budsjetterer og regnskapsfører utgiftene i det regnskapet de er hjemmehørende. Vi merker oss at det i investeringsregnskapet fortsatt opereres med prosjekter som minner om "sekkeposter", eksempelvis prosjektene 12230 (Infrastruktur rådhuset), 13200 (Inventar og utstyr) og prosjektgruppe 80101 (standardheving veg). Kommunen bør sørge for å ha "rene" prosjekter slik at ikke driftsutgifter blir utgiftsført i investeringsregnskapet i strid med KRS nr. 4.

Vi viser til vår e-post til teamleder regnskap av 26.11.2019.

Attestasjon og anvisning variabel lønn

Vi registrerer at det fortsatt er svakheter knyttet til applikasjonskontrollene i Visma Expense (reiseregninger og utlegg) i forhold til attestasjons- og anvisningsrutiner, da ansatte med både attestasjons- og anvisningsfullmakt under samme kostnadssted, fortsatt kan utføre begge oppgavene på samme bilag. Vi har merket oss at kommunen har tatt grep og sørget for at ingen har både attestasjons- og anvisningsfullmakt under samme kostnadssted, men det bør fortsatt være fokus på å få på plass en fungerende applikasjonskontroll i systemet.

Kontroll av attestasjon og anvisning vedrørende Visma Ressursstyring og oppfølging av tidligere identifiserte svakheter i systemet, vil bli fulgt opp før revisjon av årsregnskapet.

Lov om offentlige anskaffelser

I ny kommunelov § 24-9 *Forenklet etterlevelserevisjon med økonomiforvaltningen*, blir regnskapsrevisor pålagt en ny oppgave og skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Bestemmelsen trådte i kraft ved konstituerende kommunestyremøte ved oppstart av valgperioden 2019-2023. Revisor skal senest 30.06 avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til

kommunedirektøren/rådmann, om resultatet av kontrollen. Våre kontroller rettet mot rammeverket for offentlige anskaffelser vil inngå i denne rapporteringen.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2019. Vi vil komme tilbake til eventuelt tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning 31. mars. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15. april.

Kongsvinger, 20. desember 2019


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Tormod Østli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00008-46
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2020

SAK K-8/20 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2.HALVÅR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr.2. halvår 2019.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget behandlet i møtet 5.2.19 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS for 2019. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2019 (dvs. pr. 31.12.19). Oppdragsavtalen for 2020 behandles i sak 9/20.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Kongsvinger et mindreforbruk, som tabellen under viser:

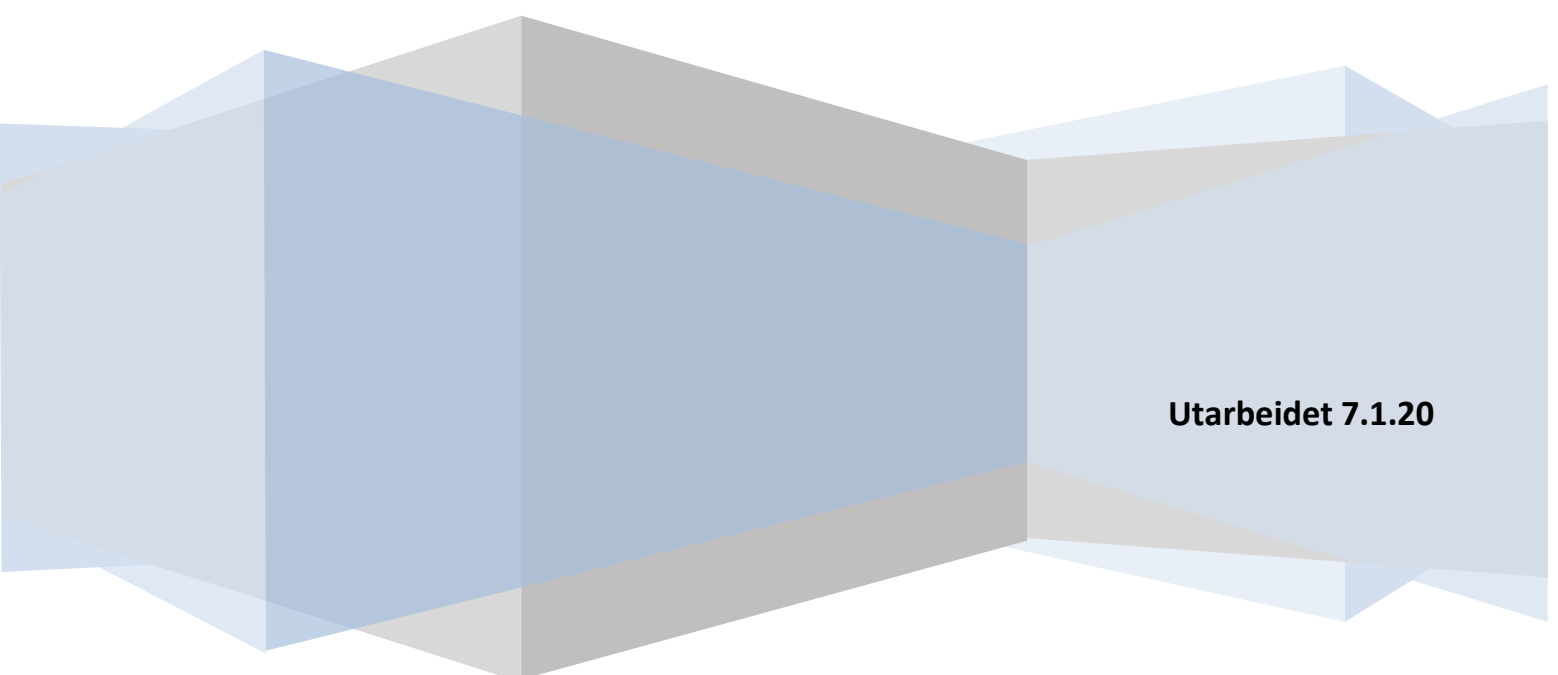
	Oppdr.avt. 2019	Brukt 2019 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2019 2. hå	Totalt 2019	Resultat 31.12.19
Regnsk.rev	1300	709,5	590,5	487,25	1196,75	103,25
Undersøk.	100	87	13	34,25		
FR	500	5		290		
SK	100		100	93		
Sum	700	92	608	417,25	509,25	190,75
Annet	100	34,25	65,75	23,5	57,75	42,25
Totalsum	2100	835,75	1587,25	928	1763,75	336,25

Det er mindreforbruk på både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi, at Kongsvinger kommune krediteres (godskrives) med kr 328 331 pr. 31.12.19.

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2019

Kongsvinger kommune



Utarbeidet 7.1.20

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2019 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.6. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2019	Avvik Timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	850	465,75	812,50		
2 Revisjonsuttalelser	300	211,00	294,00		
3 Beboerregnskap	75	21,25	53,50		
4 Veiledning/bistand	75	11,50	36,75		
SUM 1-4	1 300	709,50	1 196,75	92,06 %	103,25
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	100	87,00	121,25		
6 Forvaltningsrevisjon	500	5,00	295,00		
7 Selskapskontroll	100	-	93,00		
SUM 5-7	700	92,00	509,25	72,75 %	190,75
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	100	34,25	57,75	57,75 %	42,25
SUM TOTALT 1-8	2 100	835,75	1 763,75	83,99 %	336,25

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1380	Oppfølgingskontroll i Promenaden	64,75 timer
1388	Prosjektplan GIR - selvkost	10,50 timer
1398	Prosjektplan - saksbehandling teknisk	22,25 timer
1415	Prosjektplan - rådgiving ungdomsskolen	23,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>121,25 timer</u>

Oppfølgingskontroll Promenaden (prosjekt 1380) ble bestilt i møtet den 6.12.18, jf sak 75/18. Oppfølgingskontrollene ble behandlet i møtet den 19.3.19, jf sak 19/19.

Ved utarbeidelse av prosjektplan for GIR-selvkost (prosjekt 1388) er det totalt påløpt 21,75 timer. Dette skal være et fellesprosjekt med Eidskog, Nord-Odal og Sør-Odal. Timene som påløpet på prosjektet fordeles etter eierandeler i selskapet. Kongsvinger kommunes eierandel er 47,8%. Kongsvinger kommunes andel på utarbeidelse av prosjektplanen er 10,50 timer. Prosjektplan ble endelig godkjent i møte den 14.5.19, jf sak 38/19.

Prosjektplan saksbehandling teknisk ble bestilt i møte den 19.3.19, jf sak 20/19 og lagt fram for kontrollutvalget i møte den 14.5.19, jf sak 37/19.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

206	Spesialundervisning og PPT	1,75 timer
233	Saksbehandling teknisk	166,25 timer
238	Rådgiving i ungdomsskolen	127,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>295,00 timer</u>

Spesialundervisning og PPT ble behandlet av kontrollutvalget i møte 6.12.18, jf sak 71/18. Noen tid med etterarbeid registrert i januar 2019.

Prosjektet saksbehandling teknisk er i følge prosjektplanen avtalt med oppstart høsten 2019, med levering vinter/vår 2020.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

1413	GIR - selvkost (fellesprosjekt med Eidskog, N-Odal og S-Odal)	93,00 timer
------	---	-------------

Prosjektet er avtalt med oppstart i august. Utkast til revisjonsrapport er sendt på høring til selskapet og eierkommunene.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2018 er avlagt i april 2019. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Bistand ligger godt innenfor rammene, og revisjon av beboerregnskap knyttet til PU som revisjonen fikk seg forelagt rett før sommeren. jf vedtak i kommunestyre i Kongsvinger i KS-sak 148/200 er ferdigstilt høsten 2019.

Oppdragsavtalen 5-7

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

Rapporten knyttet til oppfølgingskontroll Promenaden ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 19.3.19, jf sak 19/19.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 23,25 timer på møtedeltakelse og 34,50 timer på forberedelser i 2019. I tillegg kommer kjøring på 2,75 timer som knytter seg til forvaltningsrevisjon/selskapskontroll som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 975.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2019 er avlagt til rådmann i desember 2019 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes å være omtrent ajour pr 31.12.19 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over får Kongsvinger kommune kreditert (godskrevet) kr 328 331 pr 31.12.19.

Medgått tid 2019 (1 763,25 timer a kr 975)	kr	1 719 169
- Fakturert akonto 2019 (fakturert kr 511 875 pr kvartal)	kr	-2 047 500
<u>Slutfakturering pr 31.12.19</u>	<u>kr</u>	<u>328 331</u>

Løten, den 7. januar 2020



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00008-47
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 07.02.2020

SAK K-9/20 OPPDRAGSAVTALEN 2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune for 2020.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2020.

Tjeneste	Timer 2020	Timer 2019
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	850	850
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	300	300
3 Revisjon av beboerregnskap	75	75
4 Veiledning/bistand	50	75
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	
SUM 1-5	1 300	1 300
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	100
7 Forvaltningsrevisjon	500	500
8 Selskapskontroll	100	100
SUM 6-8	650	700
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	100	100
SUM TOTALT	2 050	2 100

Som det går fram av tabellen over, er det lagt inn en endring i antall budsjetterte timer for revisjon av Kongsvinger kommune i 2020 på 50 timer.

Det er en økning i linje 5 «Forenklet etterlevelseskontroll». Dette er en ny oppgave, i tråd med endringene i den nye kommuneloven (koml. § 24-9). Ettersom det er en ny oppgave, er det ikke så enkelt å vite nøyaktig hvor mye tid som går med, men det er i hvert fall stipulert 25 timer, så får en heller justere dette ved en senere anledning. Men så er det en reduksjon på 25 timer på «veiledning/bistand», og en reduksjon på 50 timer på «Bestilte mindre undersøkelser». Det blir da totalt 50 timer mindre i 2020 enn i 2019.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020, for kjøp av revisjonstjenester, som ble behandlet i møte 3.9.19, bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



KONGSVINGER KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2020

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

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

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

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

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.20 – 31.12.20**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2021 reforhandles høsten 2020.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 000 i timesats for 2020 som vedtas av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	850	1 000	850 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	300	1 000	300 000
3 Revisjon av beboerregnskap	75	1 000	75 000
4 Veiledning/bistand	50	1 000	50 000
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 000	25 000
SUM 1-5	1 300	1 000	1 300 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	1 000	50 000
7 Forvaltningsrevisjon	500	1 000	500 000
8 Selskapskontroll	100	1 000	100 000
SUM 6-8	650	1 000	650 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	100	1 000	100 000
SUM TOTALT	2 050	1 000	2 050 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av ekstern tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig

dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

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

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

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

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

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

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Kongsvinger, xx.xx.20

xxxxxxxxxxxxx
kontrollutvalgsleder
Kongsvinger kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Arkivsak-dok. 18/00069-10
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2020

SAK K-10/20 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles i det første møtet i 2020, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2019

KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 7.2.20, sak 9/20
Behandlet i kommunestyret ...*



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	TILSYN/KONTROLL FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>6</i>
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>6</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	<i>6</i>
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>6</i>
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....</i>	<i>6</i>
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	7
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG 1 – KU-SAKER 2019.....	11
	VEDLEGG 2 – KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	18



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2016, og det vil bli revidert igjen i første halvår av 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2019 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 6.12.18. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 7.2.19 sak 005/19. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Vi har henvist til både møter og saker når vi omtaler hva kontrollutvalget har behandlet under de ulike oppgavene nedenfor, det er fordi det skal være enklere å gå inn på sakene dersom det er ønskelig å se nærmere på dem.

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune har i 2018 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019 (valgt av kommunestyret høsten 2015):

Medlem		Varamedlem	
Øystein Østgaard – leder	H	Randi E. Hanssen	H
May Britt Sletten - nestleder	AP	Anne Margrete Sørli-Bolneset (fram til 12.4.18) Kjersti Dreyer Sidselrud (fra 12.4.18)	SV AP
Liv Engom	PP	Kristin Eline Haugen	V
Alf Tore Pedersen	AP	Rune Monsen	AP
Bjørn Jensen (fram til 6.9.18) Tom Strandberg (fra 6.9.18)	FRP	Vidar Hoel	PP

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i sitt konstituerende møte 24.10.19, sak 123/19:

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



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2019 hatt 7 (7) møter og behandlet 72 (82) saker. Tallene i parentes er fra 2018. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2020.

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

Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Møter». Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2020.

Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2019.

Bildet er fra kontrollutvalgets møte 18.10.19, som ble avholdt hos Øystein Østgaard. Medlem Tom Strandberg var ikke til stede. Fv. Alt Tore Pedersen, Liv Engom, Øystein Østgaard og May Britt Sletten.



3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn/kontroll¹ forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med forvaltningen har i 2019 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret. Som et fast punkt ber kontrollutvalget om en tilbakemelding på om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøre oppmerksom på.
- Rådmannen blir innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker. Det er bl.a. noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Møter».
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2018 i møtet 19.3.19, sak 18/19. Saken ble behandlet i kommunestyret 11.4.19, sak 051/19.
- Kontrollutvalget hadde i 2018 mye fokus på helse og omsorg og på skole/barnehage. Dette ble fulgt opp også i 2019, se tabellen nedenfor.
- Kontrollutvalget mottok i 2018 en ekstern henvendelse vedrørende «praktisering av jordloven». Denne ble fulgt opp i møtet 19.3.19, sak 17/19 (samtale med rådmannen) og 25/19. Kontrollutvalget anser seg ferdig med denne saken.
- Kongsvinger kommune hadde en sak våren 2019, knyttet til «varsling» mot en kommunalsjef og mot rådmannen. Kontrollutvalget fulgte opp dette både møtet 14.5.19, sakene 29/19 (orientering

¹ Etter den nye kommuneloven, som ble vedtatt ved konstituerende kommunestyremøte, brukes ikke lenger ordet tilsyn om kontrollutvalgets arbeid, men **kontroll**. I denne rapporten bruker vi derfor tilsyn/kontroll.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

fra ordfører), sak 33/19 (samtale med rådmannen) og 40/19 (eventuelt) og i møtet 11.6.19, sak 42/19. Kontrollutvalget mente at dette hadde vært en uheldig prosess.

- Kontrollutvalget har også tatt opp saken om hvorvidt kommunen har en god nok varslingsrutine i forhold til hvem som ivaretar det eksterne varslingsmottaket, også på bakgrunn av «rådmannssaken i Kongsvinger». Denne saken ble behandlet i møtet 30.8.19, sak 49/19. Saken ble sendt kommunestyret til behandling. Kommunestyret behandlet saken i møtet 26.9.19, sak 114/19 og vedtok at kommunen skulle velge et annet varslingsmottak enn kommunens juridiske rådgiver.
- Kontrollutvalget diskuterte også i møtet 11.6.19, sak 43/19 om etablering av moské var en sak for dem (etter en muntlig henvendelse). Kontrollutvalget kom fram til at det var det ikke.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Barnefattigdom.	5.2.19, sak 4/19
Rutiner for journalføring og arkivering.	5.2.19, sak 5/19
Marikollen skole.	19.3.19, sak 22/19
Mobbing i skolen	19.3.19, sak 23/19
Helse og omsorg	19.3.19, sak 24/19
Vedlikehold av eiendommer.	14.5.19, sak 30/19
Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene i regionen).	14.5.19, sak 34/19
GIVAS IKS, vann og avløp, lekkasjer og kvalitet.	30.8.19, sak 46/19
Helse og omsorg	18.10.19, sak 58/19
Kultur for læring	26.11.19, sak 68/19

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2018 ble behandlet i møtet 14.5.19, sak 31/19. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2018 i samme møte, sak 32/19.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år.

Revisjonsstrategien for 2019 ble utsatt til det første møtet i 2020, på grunn av kommunevalget.

Interimrapporten (foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2019) blir også behandlet i det første møtet i 2020. Interimrapporten for 2018 ble behandlet i møtet 5.2.19, sak 10/19.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2019 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020), som ble vedtatt i kommunestyret 7.2.19, sak 004/19, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019 (2020):



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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
Miljøarbeidertjenesten/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

Kontrollutvalget behandlet i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2020**, en prosjektplan knyttet til **Saksbehandling teknisk** i møtet 14.5.19, sak 37/19. Rapporten legges fram i første halvdel av 2020.

Kontrollutvalget behandlet i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2020**, en prosjektplan knyttet til **Rådgiving i ungdomsskolen** i møtet 30.8.19, sak 51/19 (og 26.11.19, sak 64/19). Rapporten legges fram i det første møtet etter sommerferien 2020.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke bestilt forvaltningsrevisjon knyttet til **Miljøarbeidertjenesten** i 2019.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon knytte til **Barnevern** i møtet 14.5.19, sak 36/19. Anbefalingene anses fulgt opp.

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon knyttet til **Spesialundervisning** i møtet 26.11.19, sak 67/19. Kontrollutvalget ansa anbefalingene som delvis fulgt opp, og følger opp saken på nytt igjen i oktober 2020.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

I revidert plan for selskapskapskontroll (for 2018-2019), som ble vedtatt i kommunestyret 4.10.18, sak 106/18, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:

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

Det ble i møtet 14.5.19, sak 38/19 bestilt en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. Saken ble behandlet i flere runder i kontrollutvalget for å samordne bestillingen med de øvrige eierkommunene. Rapporten leveres i mars 2020.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke bestilt noen andre selskapskontroller i 2019.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Promenaden AS i møtet 19.3.19, sak 19/19. Gjennomgangen var på bakgrunn av en henvendelse til Hedmark Revisjon IKS. Kontrollutvalget vurderer ny oppfølging om et par år.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere gjennomført eierskapskontroll i Eskoleia AS i møtet 14.5.19, sak 35/19. Forvaltningsrevisjonen av selskapet, som ble gjennomført samtidig med eierskapskontrollen, ble fulgt opp i 2018. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering og ville følge opp saken igjen i neste møtet. På grunn av sykdom ble saken satt opp igjen først i møtet 26.11.19, sak 69/19. Saken følges ytterligere opp i 2020.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF² og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret (skjematisk oversikt) for 2019 blir behandlet i første møtet 2020 (se vedlegg 2 til årsrapporten³). Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2018, ble behandlet i kontrollutvalgets møte 5.2.19, sak 12/19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Kongsvinger kommune i kontrollutvalgets møte 5.2.19, sak 7/19.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2019, i møtet 5.2.19 sak 9/19. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.18 i møtet 5.2.19 sak 8/19 og for første halvår 2019 i møtet 30.8.19, sak 50/19.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte.
- Kontrollutvalget har også blitt informert i flere av møtene om en mulig sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS med Innlandet Revisjon IKS, ettersom de to fylkeskommunene skulle slå sammen til Innlandet fylkeskommune og disse revisjonsenhetene reviderte hver sin fylkeskommune. Det ble ingen sammenslåing og Innlandet Revisjon IKS ble valgt som revisor for Innlandet fylkeskommune.

3.7 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

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

² Norges Kommunerevisorforbund

³ Kommunestyret ba for mange år siden at denne vurderingen skulle legges ved årsrapporten. Dersom nåværende kommunestyre ikke anser dette som nødvendig, er det fint om kontrollutvalget får beskjed om dette).



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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

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

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

Kontrollutvalgets la i 2018 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2019**, som fordeler seg slik:

		2019
Kontrollutvalget	Sum	239 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	422 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	2 047 500
Sum		2 708 500

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2019.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2020** i møtet 30.8.19, sak 47/19. Tallene går fram av sak 47/19 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2⁴, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Kongsvinger. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2019 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 5.2.19, sak 11/19 og i kommunestyret 14.3.19, sak 029/19.
- **Årsplanen for 2020** ble behandlet i kontrollutvalget 26.11.19 (sak 62/19), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet årsplanen i møtet 12.12.19, sak 182/19.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

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

- To av kontrollutvalgsmedlemmene i Kongsvinger deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30-31 januar 2019.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

⁴ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.
- Kontrollutvalget gjennomførte en evaluering av sin virksomhet for perioden 2015-2019 i møtet 30.8.19, sak 52/19. Det ble også tatt en evaluering i samtalen med både ordfører, rådmann og revisjonen i samme møte.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver i møtet 26.11.19, men vil få en heldagsopplæring i januar 2020. De tidligere kontrollutvalgsmedlemmene ble invitert til møtet 26.11.19, for å formidle sine erfaringer videre til det nye utvalget.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside her: <https://www.kongsvinger.kommune.no/category20999.html>.
- Kontrollutvalgets møter og hvem som sitter i kontrollutvalget, finner du her: https://websak.sorhedmark.no/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan_utvalg&utvalg=21&fradato=2019-01-30T00:00:00&orderby=navn
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Kongsvinger sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen..

4 SEKRETÆRFUNKSJON

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

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

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring i 2018 og sluttet seg til en sammenslåing. Saken ble deretter behandlet i kommunestyrene våren 2019 og høsten 2019 ble selskapsavtalen behandlet. Dessverre ble det noen avvikende vedtak i noen av kommunene i Kongsvingerregionen, derfor må saken behandles på nytt i 2020. Det blir derfor ingen sammenslåing fra 1.1.20, som en håpet på. Kontrollutvalget har blitt holdt oppdatert om saken i flere av møtene i 2019.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.19-31.12.19, har sekretariatet hatt 2 556 timer (2 666 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2018). Noe av årsaken til reduksjonen fra 2018, er at sekretariatsleder ikke fikk tatt ut all ferie og avspasering i 2018. 78,1 % (76 % i 2018) av timene er brukt på kontrollutvalgene (1 997 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser:

	Timer	%
Eidskog	385	19,3
Grue	261	13,1
Kongsvinger	317	15,9
Nord-Odal	255	12,8
Sør-Odal	264	13,2
Våler	257	12,9
Åsnes	258	12,9
	1997	100

Det er til sammen behandlet **433 saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2019 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 67 færre saker enn i 2018, jf. det som er sagt under pkt. 2.2



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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

Oppgaver	2019	2018
Saksbehandling	269	241
Møter kontrollutvalget	44	49
Analyse/plan for SK ⁵	0	2
Analyse/plan for FR ⁶	0	4
Møte med revisjonen	1	1
Planlegg/faglig oppdatering	3	4
	317	301

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

Ressursmessig er det brukt litt mer til saksbehandling i Kongsvinger i 2019, enn i 2018. Dette skyldes bl.a. rådmannssaken, som nevnt i pkt. 3.1. og også at det er nye kontrollutvalg.

Den øvrige tidsbruken, totalt 558 (620 i 2018) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2019.

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

Kongsvinger, 7.2.20
 Alf Tore Pedersen
 leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
 sekretariatsleder

⁵ Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

⁶ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

VEDLEGG 1 – KU-SAKER 2019

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2019

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
5.2.19	1/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	4/19	Informasjon om barnefattigdom.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/19	Informasjon om rutiner for journalføring og arkivering.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/19	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. 2. Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	7/19	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2019 til orientering.				✓
	8/19	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2018 (pr. 31.12.18).	1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking av revisjonstjenesten til orientering. 2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering. 3. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Ubenyttede timer på til sammen 323 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett for 2019, for kjøp av revisjonstjenester i Kongsvinger	KS	KS 14.3.19 Sak 028/19 Saksutskrift 15.3.19		✓
	9/19	Oppdragsavtalen for 2019.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.				✓
	10/19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	11/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.	KS	KS 14.3.19 Sak 029/19 Saksutskrift 15.3.19		✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	12/19	Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18. 2. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.				✓
	13/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	14/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
19.3.19	15/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	17/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	18/19	Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.	KS	KS 11.4.19 Sak 051/19 Utskrift 25.4.19		✓
	19/19	Oppfølgingsrapport selskapskontroll i Promenaden AS.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og vurderer en ny forvaltningsrevisjon om et par år.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	20/19	Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS	1. Kontrollutvalget fastholder at det er selvkost som er hovedpoenget med gjennomgangen. 2. Saken behandles igjen når det øvrige kontrollutvalgene har behandlet saken.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	21/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020.	1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i saksbehandling teknisk. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	22/19	Informasjon om Marikollen skole.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	23/19	Informasjon om mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	24/19	Informasjon fra helse og omsorg. • Arbeidet til kvalitetsrådgiver • Tilsynsrapport helse/omsorg (rus/psykiatri)	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	25/19	Eventuelt.	Kontrollutvalget går ikke videre med denne saken.				✓
	26/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
14.5.19	27/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	28/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	29/19	Orientering om rådmannssaken i Kongsvinger.	Kontrollutvalget tar ordførers redegjørelse til orientering.				✓
	30/19	Informasjon om vedlikehold av eiendommer.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	31/19	Årsregnskap/årsberetning 2018 – Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 23.5.19 Sak 073/19 tatt ut selv		✓
	32/19	Årsavslutningsbrev 2018.	Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	33/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	34/19	Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene).	Kontrollutvalget tar diskusjonen med rådmannen til orientering.				✓
	35/19	Oppfølging eierskapskontroll i Eskoleia AS.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og følger opp saken igjen i neste møte.				✓
	36/19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon barnevern.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget anser anbefalingene som fulgt opp.				✓
	37/19	Prosjektplan forvaltningsrevisjon saksbehandling teknisk.	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Saksbehandling teknisk</i> . 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) I hvilken grad sikrer Kongsvinger kommune forsvarlig saksbehandling av søknader knyttet mot tekniske tjenester? 2) Har Kongsvinger kommune et tilfredsstillende system for behandling av dispensasjonssaker? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles vinter/vår 2020. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	38/19	Endelig bestilling selskapskontroll i GIR IKS.	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2018-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til GIR IKS. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) I hvilken grad beregner GIR IKS selvkost i henhold til lov, forskrift og gjeldende retningslinjer? 2) Hvordan sikrer GIR IKS at det ikke forekommer kryssubsidiering eller at gebyrbelagte tjenester belastes med kostnader de ikke skal belastes med? 3) Hva slags betalingsrutiner har GIR IKS ved innsamlingsstasjonene, og hvordan sikres det at rutinene følges? 4) Hvor kostnadseffektivt drives selskapet, f.eks. sett i forhold til lignende selskaper? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 270 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen 31.12.19. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	39/19	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.				✓
	40/19	Eventuelt.	Kontrollutvalget gir kontrollutvalgets leder og sekretariatsleder fullmakt til å vurdere og eventuelt lage et forslag til en ytterligere gjennomgang av rådmannssaken.				✓
	41/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
11.6.19	42/19	Arbeidsforhold i Kongsvinger kommune.	1. Kontrollutvalget er av den oppfatning at det har vært en uheldig prosess og forventer at ansatte og forbundene for framtiden følger de retningslinjene for varslingsaker som er politisk vedtatt. 2. Hvis varslingsrutinene hadde vært fulgt, ville de som det er varslet imot, fått anledning til å uttalelse seg før offentliggjøring av saken. 3. Kontrollutvalget ser at konsekvensene av denne saken er betydelig, både i forhold til økonomi, kommunens renommé og ikke minst for de personene det angår				✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	43/19	Eventuelt.	Dette er ikke noen sak for kontrollutvalget (saken om moské i Kongsvinger)				✓										
							OK										
30.8.19	44/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓										
	45/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	46/19	Informasjon fra GIVAS, vann og avløp, lekkasjer og kvalitet.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	47/19	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2020.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsarbeidet for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2020. <table><tr><th></th><th>Budsjett 2020</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>257 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>450 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>2 050 000</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>2 757 000</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2020. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.		Budsjett 2020	Kontrollutvalget	257 000	Sekretariatet	450 000	Revisjonen	2 050 000	Totalt	2 757 000	Kongsvinger kommune/ KS	KS 12.12.19 sak 165/19 Saksutskrift 19.12.19 Budsjettet er vedtatt som foreslått	Purret 18.12.19	✓
	Budsjett 2020																
Kontrollutvalget	257 000																
Sekretariatet	450 000																
Revisjonen	2 050 000																
Totalt	2 757 000																
	48/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	49/19	Kommunens varslingsrutiner.	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: o 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. Kommunestyrets vedtak:	KS	KS 26.9.19 Sak 114/19 Saken ble utsatt KS 7.11.19 Sak 153/19 Mottatt saksutskrift 11.11.19		✓										



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kommunen velger som sitt eksterne varslingsmottak et annet advokatkontor enn kommunens ordinære rådgiver/advokatkontakt. Dette advokatkontoret må ikke ligge i Kongsvinger-regionen.				
	50/19	Statusrapport oppdragsavtalen, første halvår 2019.	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2019 til orientering. 2. Til gode ressurser fra 2018 på 323 timer, benyttes til kjøp av revisjonstjenester fra Hedmark				✓
	51/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020.	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i rådgiving 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 fram for kontrollutvalget til orientering i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	52/19	Evalueringsoppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.	Kontrollutvalget tar evalueringen/oppsummeringen til orientering				✓
	53/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	54/19	Evalueringsmøte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							OK
18.10.19	55/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓
	56/19	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	57/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	58/19	Informasjon om helse og omsorg.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	59/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	60/19	Evalueringsmøte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
26.11.19	61/19	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	62/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2020.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2020. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2020 til orientering.	KS 12.12.19, sak 182/19	KS 12.12.19, sak 182/19 Saksutskrift 19.12.19	Purret 18.12.19	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	63/19	Referater, orienteringer og diskusjoner..	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	64/19	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Rådgivning i ungdomsskolen.	Kontrollutvalget har ingen kommentarer til det som er foreslått og tar saken til orientering.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	65/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	66/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	67/19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering, og anser anbefalingene i all hovedsak som fulgt opp. 2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i oktober 2020			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	68/19	Informasjon om «Kultur for læring»	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	69/19	Ytterligere oppfølging av selskapskontroll/eierskapskontroll i Eskoleia AS.	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra juridisk spesialrådgiver Sire E. Nygård Hansen til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved en senere anledning.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	70/19	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	71/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	72/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							OK
						2019	OK



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

VEDLEGG 2 – KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN

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

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Kongsvinger i 2019 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2019 for Kongsvinger kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 5.2.19, sak 7/19.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, vanligvis på høsten i revisjonsåret. På grunn av valg av nye kontrollutvalg, høsten 2019, får kontrollutvalget informasjon i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2018 ble lagt fram i møtet 5.2.19, sak 10/19. Interimrapportering for årsregnskapet 2019 legges fram i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2019 i møtet 5.2.19, sak 9/19. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (høst) - o Interimrapport (vinter) - o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). - o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2019.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Kongsvinger har ikke mottatt noe nummerert brev i 2019.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2019.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Kontrollutvalgets påsesansvar for forvaltningsrevisjon (FR) i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høgskole.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommune for 2019 i møtet 5.2.19, sak 7/19. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Det er behandlet følgende prosjektplaner i 2019: - o Møtet 19.3.19, sak 20/19, prosjektplan FR GIR AS. - o Møtet 14.5.19, sak 37/19, prosjektplan FR Saksbehandling teknisk. - o Møtet 26.11.19, sak 64/19, prosjektplan FR Rådgiving i ungdomsskolen.
6. Prosjektplan Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget underveis Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2019.
10. Framlegging av ferdig rapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	- Det er behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport i kommunestyret i 2019: - o KS 7.2.19, sak 2/19 – rapport FR-Spesialundervisning. - Forvaltningsrevisor var til stede i kommunestyrets møter når denne rapporten ble behandlet. - Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.

Arkivsak-dok. 18/00008-48
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2020

SAK K-11/20 KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, har NKRF¹ gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1 og 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Arkiv: 413-18/00008

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

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Kongsvinger i 2019 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2019 for Kongsvinger kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 5.2.19, sak 7/19.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- De utøvende revisorene leverer sin egen vurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, vanligvis på høsten i revisjonsåret. På grunn av valg av nye kontrollutvalg, høsten 2019, får kontrollutvalget informasjon i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2018 ble lagt fram i møtet 5.2.19, sak 10/19. Interimrapportering for årsregnskapet 2019 legges fram i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2019 i møtet 5.2.19, sak 9/19. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (høst) - o Interimrapport (vinter) - o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	årsavslutningsbrev). ○ Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2019.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Kongsvinger har ikke mottatt noe nummerert brev i 2019.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2019.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den ham bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

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

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den

reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Arkiv: 413-18/00008

Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon (FR) i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommune for 2019 i møtet 5.2.19, sak 7/19. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	- På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Det er behandlet følgende prosjektplaner i 2019: - o Møtet 19.3.19, sak 20/19, prosjektplan FR GIR AS. - o Møtet 14.5.19, sak 37/19, prosjektplan FR Saksbehandling teknisk. - o Møtet 26.11.19, sak 64/19, prosjektplan FR Rådgiving i ungdomsskolen.
6. Prosjektplan Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget undervegs Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor undervegs om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2019.
10. Framlegging av ferdig rapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Kongsvinger
rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	- Det er behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport i kommunestyret i 2019: - o KS 7.2.19, sak 2/19 – rapport FR-Spesialundervisning. - Forvaltningsrevisor var til stede i kommunestyrets møter når denne rapporten ble behandlet. - Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.

Arkivsak-dok. 19/00052-22
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2020

SAK K-12/20 REVIDERING AV KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Vedlegg:

1. Reglement for kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 13.10.16.
2. Forslag til revidert reglement for kontrollutvalget.

Saksframstilling:

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 13.10.16 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om dette.

I vedlegg 2 har vi lagt inn noen forslag til endringer. Sekretariatet vil orientere om endringene i møtet.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 29.9.11 sak 109/11

Vedtatt i kommunestyret 13.2.14, sak 009/14

Siste revidering vedtatt i kommunestyret 13.10.16, sak 091/16

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet¹ har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Kongsvinger kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Kontrollutvalget velges som første utvalg etter formannskapet.

Leder og kontrollutvalgets flertall skal velges fra opposisjonen.

Det velges fem medlemmer og fem personlige varamedlemmer. Minst ett av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, tilbys også deltagelse i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget opptrer som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp. Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptrer og uttaler seg på utvalgets vegne.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

¹ Kommunal- og moderniseringsdepartementet



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

§ 3 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innhenting av informasjon skjer gjennom sekretariatet.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Kontrollutvalgets saksliste med vedlegg legges ut på kommunens hjemmeside senest 5 dager før møtet.
- Kontrollutvalgets møtebok legges ut på kommunens hjemmeside senest 3 dager etter møtet.

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

Kontrollutvalgets møtebok underskrives i møtet av alle medlemmene.

§ 4 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 77.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§ 11 og 15.

§ 5 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).
Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 6 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

§ 7 Åpne høringer

Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor sitt ansvarsområde. Med høring menes et møte i utvalget der det mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst en spesiell sak eller saksområde.

En tredjedel av kontrollutvalgsmedlemmene kan bestemme at det skal avholdes høring.

Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan med vanlig flertall beslutte at hele eller deler av høringen kan være lukket. Eksempelvis som følge av at de som skal høres kun ønsker å uttale seg i et lukket møte. Utvalget kan bare motta taushetsbelagte opplysninger for lukkede dører. Under en åpen høring må utvalgets medlemmer ikke gi eller vise til opplysninger som er underlagt taushetsplikt.

7.1 Formål

Formålet med bestemmelsen er å sikre kontrollutvalgets informasjonsbehov, en god fremdrift i høringen og å ivareta den innkaltes rettssikkerhet.

7.2 Forberedelse av høringen

Før høringen gjennomfører kontrollutvalget et saksforberedende møte. På dette møtet skal utvalget gjennomgå hvilke problemstillinger som ønskes belyst. Det skal videre fastsettes en fremdriftsplan for møtet som bl.a. kan fastsette taletid for den enkelte som er innkalt, rekkefølge og hovedspørsmål.

På det saksforberedende møtet skal det velges en hovedutspørter for høringen.

7.3 Den innkaltes stilling

Innkallingen skal sendes med minst to ukers varsel. Det skal opplyses om hvilken sak eller hvilket saksområde som er tema for høringen, det skal informeres om mulighet til å reservere seg fra å møte for eksterne aktører og mulighet for alle til å kreve å høres i lukket møte. Kopi av dette reglementet skal følge innkallingen.

Den innkalte skal ha tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter dersom disse ikke er underlagt taushetsplikt.

Den innkalte har anledning til å ha med seg bisitter(e) og har rett til å konferere med bisitter(e) før svar avgis. Bisitter(ene) kan også supplere forklaringen.

De innkalte avgjør selv om de vil besvare komiteens spørsmål, og kan anmode om å få avgi forklaring for lukkede dører. Dersom slik anmodning fremsettes, skal høringen avbrytes og avgjørelsen tas i lukket møte.

7.4 Gjennomføring av høringen

Kontrollutvalgets leder innleder høringen ved å orientere om temaet for høringen og de prosedyrer som gjelder.

Før utvalget starter utspørringen skal den innkalte få anledning til å gi en fremstilling av saken.

Etter at hovedutspørter er ferdig med sine spørsmål, kan utvalgsmedlemmene stille oppfølgingsspørsmål.

Den innkalte skal gis anledning til å sammenfatte saken etter at utspørringen er ferdig.

Meningsutveksling mellom utvalgets medlemmer skal ikke finne sted under høringen.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Det skal ikke votes eller treffes konklusjoner under høringen. Kontrollutvalget avgjør i møte hvordan opplysningene som fremkom under høringen skal følges opp.

Det skal føres referat fra høringen.

7.5 Kunngjøring

Åpne høringer i kontrollutvalget skal kunngjøres på lik linje med kommunale møter.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 29.9.11 sak 109/11

Vedtatt i kommunestyret 13.2.14, sak 009/14

Vedtatt i kommunestyret 13.10.16, sak 091/16

Siste revidering **vedtatt xx**

Kommuneloven (koml.) kap. 23 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Kongsvinger kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.

Kontrollutvalget i Kongsvinger er valgt som avtalevalg, og skal bestå av fem medlemmer, hvor tre er fra «opposisjonen» og to fra «posisjonen». Det velges tre varamedlemmer fra «opposisjonen» og fire varamedlemmer fra «posisjonen». Det er ikke personlige varamedlemmer.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer, dersom de ønsker å bytte ut ett eller flere medlemmer. I så fall skal hele utvalget velges på nytt. Ved uttrede etter koml. § 7-9 - § 7-11, foretas det suppleringsvalg.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2 Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget.

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, som kan pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på deres vegne.

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som skal behandles av kontrollutvalget, jf. bl.a. koml. § 23-5, § 23-7 og § 24-1.

§ 3 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre uavhengig og partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget skal opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp. Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptrer og uttaler seg på utvalgets vegne.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomheten,



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

§ 4 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Eventuelt forfall meldes til sekretariatet så snart som mulig.

Utvalget treffer sine vedtak i møtet og det føres protokoll som signeres i møtet. Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller legges på kommunens hjemmeside, samt på sekretariatets hjemmeside, www.gs-iks.no.

§ 5 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 23-2.

Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen første halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det bl.a. gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, bør være til stede i kommunestyret under behandling av de sakene, hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

§ 6 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt). Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 7 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor eller daglig leder, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 8 Åpne høringer

Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor sitt ansvarsområde. Med høring menes et møte i utvalget der det mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst en spesiell sak eller saksområde.

En tredjedel av kontrollutvalgsmedlemmene kan bestemme at det skal avholdes høring.

Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan med vanlig flertall beslutte at hele eller deler av høringen kan være lukket. Eksempelvis som følge av at de som skal høres kun ønsker å uttale seg i et lukket møte. Utvalget kan bare motta taushetsbelagte opplysninger for lukkede dører. Under en åpen høring må utvalgets medlemmer ikke gi eller vise til opplysninger som er underlagt taushetsplikt.

8.1 Formål

Formålet med bestemmelsen er å sikre kontrollutvalgets informasjonsbehov, en god fremdrift i høringen og å ivareta den innkaltes rettssikkerhet.

8.2 Forberedelse av høringen

Før høringen gjennomfører kontrollutvalget et saksforberedende møte. På dette møtet skal utvalget gjennomgå hvilke problemstillinger som ønskes belyst. Det skal videre fastsettes en fremdriftsplan for møtet som bl.a. kan fastsette taletid for den enkelte som er innkalt, rekkefølge og hovedspørsmål.

På det saksforberedende møtet skal det velges en hovedutspørter for høringen.

8.3 Den innkaltes stilling

Innkallingen skal sendes med minst to ukers varsel. Det skal opplyses om hvilken sak eller hvilket saksområde som er tema for høringen, det skal informeres om mulighet til å reservere seg fra å møte for eksterne aktører og mulighet for alle til å kreve å høres i lukket møte. Kopi av dette reglementet skal følge innkallingen.

Den innkalte skal ha tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter dersom disse ikke er underlagt taushetsplikt.

Den innkalte har anledning til å ha med seg bisitter(e) og har rett til å konferere med bisitter(e) før svar avgis. Bisitter(ene) kan også supplere forklaringen.

De innkalte avgjør selv om de vil besvare komiteens spørsmål, og kan anmode om å få avgi forklaring for lukkede dører. Dersom slik anmodning fremsettes, skal høringen avbrytes og avgjørelsen tas i lukket møte.

8.4 Gjennomføring av høringen

Kontrollutvalgets leder innleder høringen ved å orientere om temaet for høringen og de prosedyrer som gjelder.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Før utvalget starter utspørringen skal den innkalte få anledning til å gi en fremstilling av saken.

Etter at hovedutspørrer er ferdig med sine spørsmål, kan utvalgsmedlemmene stille oppfølgingsspørsmål.

Den innkalte skal gis anledning til å sammenfatte saken etter at utspørringen er ferdig.

Meningsutveksling mellom utvalgets medlemmer skal ikke finne sted under høringen.

Det skal ikke votes eller treffes konklusjoner under høringen. Kontrollutvalget avgjør i møte hvordan opplysningene som fremkom under høringen skal følges opp.

Det skal føres referat fra høringen.

8.5 Kunngjøring

Åpne høringer i kontrollutvalget skal kunngjøres på lik linje med kommunale møter.

§ 9 Ikrafttredelse

Reglementet trer i kraft etter vedtaket i kommunestyret.

Arkivsak-dok. 18/00094-29
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2020

SAK K-13/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00095-24
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2020

SAK K-14/20 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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