

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 25.08.2020 08:15

Sted: Formannskapssalen

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 14.08.2020

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 25.08.2020

3

Saker til behandling

37/20 Sak K-37/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
38/20 Sak K-38/20 Samtale med ordføreren.	11
39/20 Sak K-39/20 Informasjon fra NAV.	12
40/20 Sak K-40/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon - foreløpig orientering.	13
41/20 Sak K-41/20 Digitale møter i kontrollutvalget.	15
18/20 Sak K-18/20 Oppfølging av informasjon helse og mestring.	17
42/20 Sak K-42/20 Samtale med rådmannen.	18
43/20 Sak K-43/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til Tjenester til funksjonshemmede.	19
44/20 Sak K-44/20 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".	37
45/20 Sak K-45/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	40
23/20 Sak K-23/20 Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	45
46/20 Sak K-46/20 Eventuelt.	46
47/20 Sak K-47/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	47

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 25.08.2020 kl. 08:15
Sted: Formannskapssalen
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:	Revisjon Øst IKS ¹ v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Lars Andreas Uglem Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Margrethe Haarr til sak 38/20.
Innkalt til sak:	Leder NAV May Britt Aasen til sak 39/20. Kommunalsjef Cathrine Pedersen til sak 18/20. Rådmann Lars Andreas Uglem til sak 42/20.
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				
37/20	19/00030-9	Sak K-37/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
38/20	18/00065-37	Sak K-38/20 Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører

¹ Hedmark Revisjon IKS har byttet navn til Revisjon Øst IKS.

39/20	18/00040-134	Sak K-39/20 Informasjon fra NAV.	09.45	Nav-leder
40/20	18/00213-6	Sak K-40/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon - foreløpig orientering.	10.30	
41/20	19/00052-26	Sak K-41/20 Digitale møter i kontrollutvalget.	10.45	
		Lunsj	11.00	
18/20	18/00040-124	Sak K-18/20 Oppfølging av informasjon helse og mestring.	11.30	Kom.sjef.
42/20	18/00040-135	Sak K-42/20 Samtale med rådmannen.	12.15	Rådmann
43/20	20/00013-1	Sak K-43/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til Tjenester til funksjonshemmede.	13.15	Revisor
		Pause	13.45	
44/20	18/00020-34	Sak K-44/20 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".	14.00	Oppdr.anstv. RR
45/20	18/00008-67	Sak K-45/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	14.30	DL Birkelid
23/20	18/00008-57	Sak K-23/20 Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	15.00	DL Birkelid
46/20	18/00094-35	Sak K-46/20 Eventuelt.	15.30	
47/20	18/00095-30	Sak K-47/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.45	

Alf-Tore Pedersen (*sign*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 14.8.20
Torgun M. Bakken
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00030-9
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	25.08.2020

SAK K-37/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. 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 mediesaker.
- Oversikt over tilsyn og tilsynssaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Ny daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS og veien videre.
- Behandling av selskapsavtalen i eierkommunene for Konsek Øst IKS.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

**KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE**



Revidert 13.8.20

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 mestrings – 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.gsi- iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/ (under «Sentrale dokumenter) - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Tirsdag 4.2.20	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (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 AVLYST	- 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) (utsettes til neste møte etter avtale med KU-leder) - Oppfølging av informasjon helse og mestrings.
Tirsdag 5.5.20	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Resultater av arbeid med planer for forebygging av mobbing (utsettes til juni). - Resultater av nytt verktøy for tverrfaglig samarbeid barn/unge (BTI) (utsettes til juni). - Oppfølging av informasjon helse og mestrings (utsettes til august). - Oppfølging av tilsyn arkiv, jf. KU-sak 48/19 (utsettes til august). - NAV? (utsettes til august).
Tirsdag 9.6.20	- Resultater av arbeid med planer for forebygging av mobbing. - Korona-situasjonen i forhold til barn og skole.
Tirsdag 16.6.20	•
Tirsdag 25.8.20	- Oppfølging av informasjon helse og mestrings, inkl. korona-situasjonen. - Oppfølging av tilsyn arkiv, jf. KU-sak 48/19 - NAV? - Eskoleia? Møte der? Arbeidskontrakter, bemanningsbyrå (utsettes til neste møte). - Strategien for reiselivet (ny leder). Visit Kongsvinger-regionen? (utsettes til oktober).
Tirsdag 13.10.20	- Strategien for reiselivet (ny leder). Visit Kongsvinger-regionen. - Eskoleia? Møte der? Arbeidskontrakter, bemanningsbyrå?
Tirsdag 24.11.20	•
2021	•



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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 AVLYST	
Tirsdag 5.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2019 (utsettes til juni). - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019 (utsettes til juni).
Tirsdag 9.6.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2019. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.
Tirsdag 16.6.20	
Tirsdag 25.8.20	Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".
Tirsdag 13.10.20	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
Tirsdag 24.11.20	
2021	Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev i forbindelse med interimrapporten.

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 AVLYST	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (innen 31.12.19). - Rapport forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk (vinter/vår 2020) (utsettes til neste møte) - Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020 (jf. bl.a. «kommunebilder»).
Tirsdag 5.5.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (utsettes til juni). - Rapport forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk (utsettes til august eller oktober) - Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020 (jf. bl.a. «kommunebilder») (utsettes til juni).
Tirsdag 9.6.20	
Tirsdag 16.6.20	- Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020 (jf. bl.a. «kommunebilder») - Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS.
Tirsdag 25.8.20	- Rapport forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk (utsettes oktober) - Rapport forvaltningsrevisjon Rådgiving i ungdomsskolen (utsettes til oktober) - Prosjektplan Miljøarbeidertjenesten.
Tirsdag 13.10.20	- Ytterligere oppfølging av FR Spesialundervisning, jf. KU-sak 67/19. - Rapport forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk. - Rapport forvaltningsrevisjon Rådgiving i ungdomsskolen - Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024, foreløpige diskusjoner.
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.

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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 AVLYST	• 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 (utsettes).
Tirsdag 9.6.20	• Kort om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll 2020-2023.
Tirsdag 16.6.20	•
Tirsdag 25.8.20	• Vurdering av ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS, jf. KU-sak 69/19 (utsettes til oktober).
Tirsdag 13.10.20	• Vurdering av ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS, jf. KU-sak 69/19
Tirsdag 24.11.20 2021	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2021-2024.
	•

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	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 4.2.20	• 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).
Tirsdag 17.3.20 AVLYST	• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2020. • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Tirsdag 5.5.20	• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2020. • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (utsettes til august). • Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune (utsettes)
Tirsdag 9.6.20	•
Tirsdag 16.6.20	•
Tirsdag 25.8.20	• Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). • Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune (utsettes). • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20).
Tirsdag 13.10.20	•
Tirsdag 24.11.20	• Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	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 AVLYST	•
Tirsdag 5.5.20	•
Tirsdag 9.6.20	•
Tirsdag 16.6.20	•
Tirsdag 25.8.20	•
Tirsdag 13.10.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2021.
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 AVLYST	•
Tirsdag 5.5.20	•
Tirsdag 9.6.20	•
Tirsdag 16.6.20	•
Tirsdag 25.8.20	•
Tirsdag 13.10.20	•
Tirsdag 24.11.20	• Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00065-37
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	25.08.2020

SAK K-38/20 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.

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. 18/00040-134
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	25.08.2020

SAK K-39/20 INFORMASJON FRA NAV.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at det ønsker en orientering om NAV, spesielt i forhold til:

- "Trygdeskandalen" tidligere i vinter, hvordan har dette slått ut i Kongsvinger?
- Korona-sitasjonen og hvordan dette har påvirket arbeidet i NAV, og hvordan har NAV løst situasjonen.

Vi har bedt om at NAV-leder Mai Britt Aasen kommer og orienterer.

Arkivsak-dok. 18/00213-6
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	25.08.2020

SAK K-40/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – FORELØPIG ORIENTERING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven (koml.) §23-2 1.ledd, pkt. c) har kontrollutvalget ansvaret for å påse

at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.

Videre sier koml. § 23-3 følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

Glåmdal sekretariat IKS skal gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i

kommunen og i kommunens selskaper. Det anbefales at planen revideres etter to år. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den analysen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Sekretariatet orienterer om hvordan vi har planlagt risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Arkivsak-dok. 19/00052-26
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	25.08.2020

SAK K-41/20 DIGITALE MØTER I KONTROLLUTVALGET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Norges kommunerevisorforbund skriver følgende i et informasjonsskriv til sine medlemmer:

På bakgrunn av situasjonen og vedtatte tiltak for å hindre spredning av Covid-19 i begynnelsen av mars, fastsatte regjeringen 13. mars 2020 en [midlertidig forskrift](#) som skulle lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner. Forskriften har en bestemmelse som sier at den oppheves 1. august 2020.

Landet har begynt å åpne opp, og det kan nå være forsamlinger på inntil 200 personer forutsatt at det er mulig å holde 1 meters avstand. Det betyr at folkevalgte organer igjen kan ha fysiske møter og allmennheten kan også være til stede. Videre mener departementet at den vide adgangen til fjernmøter i [kommuneloven § 11-7](#) er tilstrekkelig for at kommunene og fylkeskommunene kan benytte seg av fjernmøter i tiden fremover selv om forskriften ikke forlenges.

Etter de vanlige bestemmelsene i kommuneloven kan nemlig alle organer, også kommunestyret og fylkestinget, ha fjernmøte i nesten alle saker. Departementet mener unntakene i den midlertidige forskriften ikke er nødvendige, og forskriften vil derfor ikke forlenges. Dersom smittesituasjonen endrer seg, og det innføres nye tiltak som vanskeliggjør mulighetene for fysiske møter, vil departementet vurdere om hele eller deler av forskriften skal gjeninnføres.

Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

Forskrift om fjernmøter og skriftlig saksbehandling av 13. januar 1993 nr. 4035, som forbød kontrollutvalg å avholde fjernmøter, ble opphevet med [forskrift](#) av 13. mars 2020 nr. 278. Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

I løpet av våren 2020 har vi sett at det er mulig å gjennomføre digitale møter på en forsvarlig måte, selv om de fleste nok mener at det likevel er bedre med fysiske møter. Kontrollutvalget legger også opp til at det skal være fysiske møter framover, men ser at det i enkelte tilfeller kan være aktuelt å gjennomføre digitale møter, spesielt dersom det er enkeltsaker som det haster med å få behandlet.

Kontrollutvalget har varslet rådmennene om denne saken, for å høre om det allerede finnes en åpning for digitale møter. Rådmann Lars Andreas Uglem har sendt over utskrift av Kongsvinger sitt reglement, som sier følgende:

3.6.9 Fjernmøter

Folkevalgte organer kan beslutte at et møte skal holdes som fjernmøte hvor deltakerne i møtet via tekniske hjelpemidler kan se, høre og kommunisere med hverandre.

Kommunikasjonen i møtet skal foregå uten nevneverdig tidsforsinkelse (sanntid). Andre bestemmelser om møter gjelder også for fjernmøter.

Et møte som skal lukkes, jf. punkt 3.6.7 i reglementet, kan ikke holdes som fjernmøte.

Derfor finnes det allerede en åpning for å kunne ha digitale møter i kontrollutvalget, dersom kontrollutvalgets leder finner det nødvendig.

Arkivsak-dok. 18/00040-124
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	25.08.2020

SAK K-18/20 OPPFØLGING AV INFORMASJON HELSE OG MESTRING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Denne saken ble først satt opp til behandling 17.3.20, men dette møtet ble avlyst som følge av korona-situasjonen. Saken settes derfor opp på nytt, men nå med litt tilleggsinformasjon.

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en informasjon om helse og omsorg, og spesielt om:

- Forhold knyttet til sykehjem/hjemmebaserte tjenester, eventuelt overbelegg i sykehjem, avviksrapporteringer, varslingsaker, herunder
 - Behovsanalysen som skulle legges fram innen juni 2020 (jf. KU-sak 58/19).
 - Demensboligene og utviklingen av den saken.
- Korona-sitasjonen og hvordan dette er håndtert innen helse og omsorg.

Første kulepunkt er en oppfølging av den tidligere informasjonen som ble gitt i møtet 18.10.19.

Vi har bedt kommunalsjef Cathrine Pedersen om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00040-135
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	25.08.2020

SAK K-42/20 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Lars Andrea 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 åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Kontrollutvalget ber i tillegg om at rådmannen orienterer om:

- Oppfølging av tilsyn arkiv, jf. KU-sak 48/19 (Arkivverket 22.5.2018). Informasjon fra rådmannen (30.8.19) "To av avvikene er lukket. Rådmannen kommer tilbake til det som ikke er lukket, ved en senere anledning."

Arkivsak-dok. 20/00013-1
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	25.08.2020

SAK K-43/20 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON KNYTTET TIL TJENESTER TIL UTVIKLINGSHEMMEDE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram til diskusjon og med ulike forslag til vedtak.

Vedlegg:

1. Prosjektplan Tjenester til funksjonshemmede (Miljøarbeidertjenesten).
2. KU-sak 21/20.

Saksframstilling:

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon i møtet 7.2.19, sak 004/19. Følgende prioriteringsoversikt for 2019-2020 går fram av pkt. 2.1

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte (16.6.20, sak K-21/20) bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for forvaltningsrevisjon. Ut fra den vedtatte planen var det «Miljøarbeidertjenesten» som skulle prioriteres nå.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan (inkludert forprosjekt) med utgangspunkt i Miljøarbeidertjenesten.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Kontrollutvalget ønsket at det skulle legges fram en litt mer utdypet prosjektplan (forprosjekt), for å være sikre på at det har en nytteverdi å gå videre med prosjektet.

Prosjektplanen/forundersøkelsen ligger som vedlegg 1 og gir en grundig vurdering av området. Revisjonen skriver bl.a. at det ble gjennomført et tilsyn med dette området fra fylkesmannens side sent i 2016. Det er derfor ikke så lenge siden dette området ble belyst.

I oversendelsen av forundersøkelsen sier revisjonen følgende:

Basert på informasjonen vi har samlet inn mener vi at det ikke er helt åpenbare forhold som tyder på økt risiko for tjenesteområdet i perioden fra tilsynet ble gjennomført og til nå. Det har kommet en ny forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helsetjenester som kan være noe å følge opp, men tjenesteområdet har hatt økte stillingsprosenter til ledelse etter forskriften trådte i kraft. I 2016 fant ikke fylkesmannen avvik på ledelsesområdet, så i utgangspunktet bør det ikke være økt risiko mht. ledelse.

Men Kongsvinger kommunes behov for og vedtak om innsparinger av 60 millioner kroner de neste fire årene gjennom effektiviseringstiltak kan få innvirkning på tjenesten i inneværende valgperiode.

Dersom utvalget ikke ønsker å gjøre en bestilling på temaet nå, så kan tjenesteområdet likevel være aktuelt å revurdere i løpet av valgperioden.

Forvaltningsrevisor holder fortsatt på med noen vurderinger i forhold til forundersøkelsen, og vil, dersom han ser behov for det, supplere med ytterligere opplysninger under behandlingen av saken i møtet.

Dersom kontrollutvalget ønsker en gjennomgang av området nå, har revisjonen foreslått følgende problemstillinger.

1. **I hvilken grad har brukerne individuelle vurderinger/begrunnelser i sine vedtak som ivaretar den enkeltes behov?**
2. **I hvilken grad har utviklingshemmede med behov for langvarige og koordinerte tjenester en koordinator og en oppdatert og funksjonell individuell plan?**
3. **I hvilken grad får utviklingshemmede et tilpasset tilbud om arbeid eller aktivitet?**
4. **I hvilken grad fungerer samarbeidet på tvers av enheter som yter tjenester til utviklingshemmede brukere?**
5. **I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende systemer som sikrer at det benyttes erfaringer fra brukere og pårørende til å videreutvikle tjenestene?**
6. **Hvordan behandler kommunen klager på vedtak om helse- og omsorgstjenester til utviklingshemmede?**

Dersom kontrollutvalget velger å avvente denne bestillingen, så kan det være aktuelt å sende saken med prosjektplan til kommunestyret, bl.a. for å orientere om årsaken til at prosjektet ikke bestilles.

Sekretariatet ser for seg tre ulike forslag til vedtak, og legger fram disse her:

Forslag 1:

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *"Tjenester til utviklingshemmede. (tidl. kalt Miljøarbeidertjenesten)*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) **I hvilken grad har brukerne individuelle vurderinger/begrunnelser i sine vedtak som ivaretar den enkeltes behov?**
 - 2) **I hvilken grad har utviklingshemmede med behov for langvarige og koordinerte tjenester en koordinator og en oppdatert og funksjonell individuell plan?**
 - 3) **I hvilken grad får utviklingshemmede et tilpasset tilbud om arbeid eller aktivitet?**

- 4) **I hvilken grad fungerer samarbeidet på tvers av enheter som yter tjenester til utviklingshemmede brukere?**
 - 5) **I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende systemer som sikrer at det benyttes erfaringer fra brukere og pårørende til å videreutvikle tjenestene?**
 - 6) **Hvordan behandler kommunen klager på vedtak om helse- og omsorgstjenester til utviklingshemmede?**
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 i mars 2021.
 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.

Forslag 2:

1. Kontrollutvalget ser på nåværende tidspunkt ikke behov for å gå nærmere igjennom området "Tjenester til utviklingshemmede" og tar prosjektplanen til orientering.
2. Prosjektet vurderes på nytt ved en senere anledning.

Forslag 3:

1. Kontrollutvalget ser ikke behov for, på nåværende tidspunkt, å gå nærmere igjennom området "Tjenester til utviklingshemmede" og tar prosjektplanen til orientering.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vurdering om å ikke igangsette en forvaltningsrevisjon mot området "Tjenester til utviklingshemmede" på nåværende tidspunkt.

Dersom det ikke bestilles en forvaltningsrevisjon på dette området nå, kan kontrollutvalget vurdere om det er andre områder som bør prioriteres. Vi viser til sak 21/20 (se vedlegg 2), som mulig grunnlag for den vurderingen.

Forundersøkelse 2020

Utarbeidet av Revisjon Øst
IKS på oppdrag fra
kontrollutvalget i
Kongsvinger kommune

Forundersøkelse: Tjenester til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune



Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://www.rev-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Forundersøkelse: Tjenester til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for forundersøkelsen.....	2
1.1	Bestilling fra kontrollutvalget	2
1.2	Definisjoner og avgrensninger.....	2
1.3	Om tjenester til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune	2
1.4	Helsetilsynets tilsyn med helse- og omsorgstjenester i Kongsvinger 2016.....	5
2	Relevante gjennomførte prosjekter	6
3	Risiko og vesentlighet	6
4	Formål og problemstillinger	8
5	Kilder for revisjonskriterier.....	8
6	Metode for datainnsamling.....	9
7	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	9
8	Organisering og ansvar	9
9	Referanser	10

Bildet på forsiden er hentet fra Kongsvinger kommunes nettsider.

1 Bakgrunn for forundersøkelsen

1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 16. juni 2020 i sak K-21/20:

1. *Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan (inkludert forprosjekt) med utgangspunkt i miljøarbeidertjenesten.*
2. *Prosjektplanen legges fram i neste møte.*

Dette dokumentet svarer opp kontrollutvalgets bestilling.

1.2 Definisjoner og avgrensninger

I bestillingen ble vi bedt om å gjennomføre en forundersøkelse vedrørende *miljøarbeidertjenesten*. Vår forundersøkelse har vist at Kongsvinger kommune har gjennomført en omstilling av sektor helse, og organiseringen av det som gjelder miljøarbeidertjenesten er endret. I dokumenter av nyere dato blir ikke *miljøarbeidertjenesten* benyttet som begrep.

Slik det fremstår for oss, har Kongsvinger kommune samlet bredere kompetanse innenfor én enhet og yter tjenester etter behov basert på kartlegging og enkeltvedtak. Vi har derfor valgt å fokusere på tjenestene som ytes og brukergruppen som mottar, fremfor organiseringen i en frittstående «miljøarbeidertjeneste».

Tjenestene ytes fortsatt som tjenester til brukere med en form for utviklingshemming. Kongsvinger viser selv til følgende definisjon av utviklingshemming:

Psykisk utviklingshemming er en diagnose i det medisinske kodeverket ICD-10. Diagnosen brukes om en medfødt eller tidlig oppstått og varig kognitiv funksjonsnedsettelse. I tillegg kan brukerne ha andre somatiske sykdommer eller utfordringer.

Kongsvinger kommune lister opp disse eksemplene på sykdommer og utfordringer i sitt strategidokument 3: Tjenester til mennesker med utviklingshemming 2020-2021:

- Nedsatt syn eller hørsel
- Epilepsi og andre nevrologiske lidelser
- Fysiske funksjonsnedsettelser
- Redusert evne til å klare dagligdagse aktiviteter

Utviklingshemming klassifiseres for øvrig etter fire kategorier, og som bestemmes gjennom testing; lett, moderat, alvorlig og dyp utviklingshemming.

Det er først og fremst tjenestene som er relevante til det som ligger/har ligget til miljøarbeidertjenesten som vi fokuserer på i denne forundersøkelsen.

1.3 Om tjenester til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune

Tjenestene til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune er hovedsakelig organisert under sektoren **Helse og mestring** i enheten *Aktivitet og bistand*. Aktivitet og bistand sine tjenester inkluderer

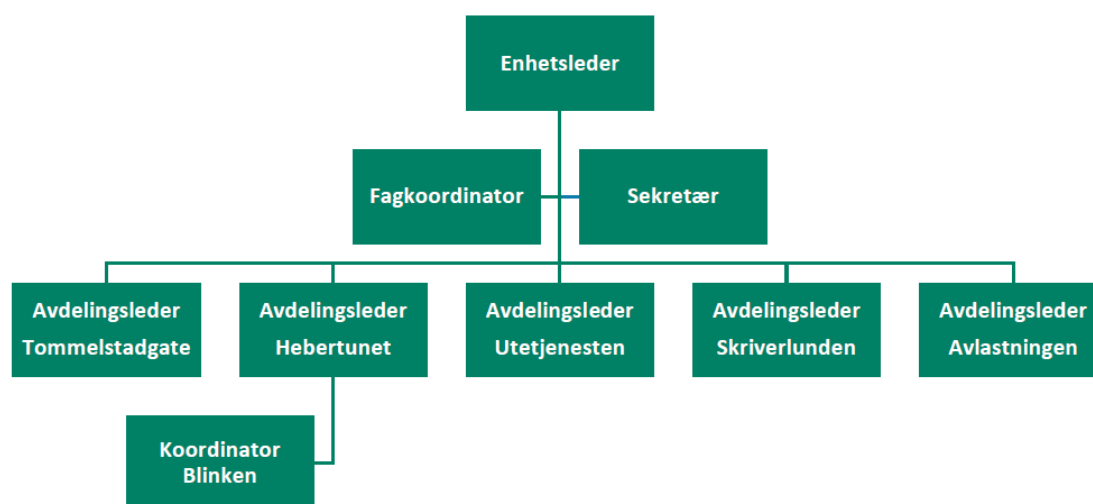
- døgnbemannede boliger,
- bokollektiv,
- dagaktivitetssenter samt
- avlastningstjenester til personer med særlig tyngende omsorg for barn og unge med funksjonsnedsettelser.

Forundersøkelse: Tjenester til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Tjenestene består også av å gi praktisk bistand, opplæring og veiledning i de fleste av dagliglivets oppgaver og gjøremål.

Mesteparten av tjenestene til utviklingshemmede er organisert i Aktivitet- og bistandsenheten, men også Kultur- og fritidsenheten, helsesykepleiertjenesten, sykehjem og hjemmebaserte tjenester yter tjenester til denne gruppen. Hvem som yter tjenester avhenger av den enkeltes behov. Tjenestene er basert på enkeltvedtak. De fleste av tjenestene gjelder medisinske behov, men også støtte til mestring kan ligge til de øvrige enhetene, som for eksempel støttekontaktordningen under Kultur og fritid.

Aktivitet- og bistandsenheten har totalt 103 årsverk og er organisert med enhetsledere og avdelingsledere i 100 % administrative lederstillinger:



Tommelstadgate er et heldøgnsbemannet bofellesskap med ni leiligheter. Brukerne er mellom 25-70 år. Mange har flerdiagnoser og/eller utfordrende atferd og regnes som svært ressurskrevende. Det er tilknyttet 26 årsverk til boligen.

Hebertunet er et bokollektiv bestående av fem leiligheter med felles stue og kjøkken. To av brukerne er rullestolbrukere og tre er moderat psykisk utviklingshemmet. Under Hebertunet driftes Blinken, som er et dagsenter med egen koordinator. Hebertunet har også ansvar for tjenester til to brukere som bor i egen bolig på Roverud. Det er 22,28 årsverk tilknyttet Hebertunet.

Blinken dagsenter gir dagtilbud til rundt 30 brukere i løpet av en uke og maks antall brukere per dag er 20. Aktivitetene som organiseres er formingsoppgaver, produksjon, vaskeritjenester, vedproduksjon, bistand på kommunens hjelpemiddellager, turgrupper og andre ulike former for aktivisering.

Skriverlunden består av fem hus med totalt 18 leiligheter. Husene her heldøgnsbemannet. Brukerne har varierende bistandsbehov. Skriverlunden har totalt 23,6 årsverk.

Avlastningen ligger på Heberheimen og gir avlastningstilbud til ti barn med ulike typer funksjonshemminger. Som følge av mangel på tilrettelagte boliger, har tre voksne utviklingshemmede botilbudet sitt ved Heberheimen. Avlastningen yter avlastningstjenester i hjem ved behov. Det er totalt 24,5 årsverk på avdelingen.

Utetjenesten er en ambulant tjeneste som i 2019 hadde ansvar for tilbudet til 41 brukere. Brukergruppen består av personer med i hovedsak lettere til moderat psykisk utviklingshemming eller som har tilsvarende utfordringer grunnet noe svekket kognitiv funksjon. Flere har også tilleggdiagnoser innenfor rus og psykiatri. Tjenesten har 14 årsverk.

Forundersøkelse: Tjenester til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

I strategidokument 3 gir Kongsvinger kommune en oversikt over omfanget av brukere av tjenester både for enheten Aktivitet og bistand og fra andre:

Antall utviklingshemmede og andre diagnoser som mottar tjenester fra Aktivitet og bistand	95
Antall rapporterte utviklingshemmede over 16 år og eldre med tjenester fra kommunen	92
Antall registrerte utviklingshemmede som utløser tilskudd på grunn av at de er særlig ressurskrevende	20

De fleste brukerne av tjenester er i aldersgruppen 18-49 år. Kongsvinger kommune gir også oversikt over bosted for mennesker med utviklingshemming, og som er kjent for kommunen:

Boform	Antall
Bor hos familie	39 (noe usikkerhet i tallgrunnlaget)
Leier (inkl. kommunale boliger)	15
Eier	11
Bofellesskap med tilknyttet bemanning deler av døgnet	10
Bofellesskap med tilknyttet bemanning hele døgnet	35
Sykehjem / HDO	2
Utenfor kommunen / kjøpte tjenester	1
Fosterhjem	1

Kongsvinger kommune har målstyring som styringsprinsipp. I økonomiplanen 2020-2023 (Framsikt) kan man lese av målkortet for Helse og mestring. Målkortet er utarbeidet med et strategisk hovedmål som deretter er delt inn i flere delmål. Hvert delmål har ett eller flere indikatorer for vurdering av om delmålet er nådd. Disse indikatorene tallfestes og sammenlignes opp mot hvilke forventede mål Kongsvinger kommune har for tjenestene for hvert driftsår som ligger inne i økonomiplanen.

Følgende er det relevante målet og indikatoren for miljøarbeidertjenesten:

Strategisk mål	Delmål	Indikator	Siste måling (2018)	Forventet 2019	Mål 2020	Mål 2021	Mål 2022	Mål 2023
Innbyggerne har gode forutsetninger for å ivareta egen helse, trivsel og livskvalitet.	Utvide tilbudet om aktivitet til utviklingshemmede	Antall dagplasser til utviklingshemmede: 18 dagsenterplasser som i dag benyttes av totalt 28 brukere. Disse har plass i 2-5 dager per uke.		18	20	20	22	22

I strategidokument 3 fremgår det at Aktivitet- og bistandsenheten også har andre målsettinger i sitt daglige arbeid:

- Å gi trygge og forutsigbare tjenester med fokus på brukernes potensiale og behov
- At hver enkelt bruker opplever en meningsfull hverdag der de er inkludert i et sosialt fellesskap

I budsjett 2020 og økonomiplan 2021-2023 skriver Kongsvinger kommune om utfordringsbildet fremover og hvilke strategi som legges til grunn for å løse utfordringene. Kongsvinger kommune skriver

Forundersøkelse: Tjenester til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune

Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

at kommunens hovedutfordring er den forventede veksten i aldersgruppen 80 år og eldre, og vekst i yngre brukergrupper med ulikt behov for tjenester. Samhandlingsreformen blir nevnt som nytt krav til tverrfaglighet, kompetanse og kvalitetsarbeid.

Kongsvinger kommune skriver at kommunen må endre måtene som tjenestene jobber på for å drifte tjenester med god kvalitet, ressurseffektivt og med god økonomikontroll. Det blir vist til at Kongsvinger kommune har et behov for å spare inn 60 millioner kroner i økonomiplanperioden gjennom effektivisering av driften i kommunen.

Det blir vist til at profesjonell ledelse er nødvendig, hvor lederne får prioritert tjenesteledelse. I økonomiplanen fremgår det at ledelse i sektoren Helse og mestring har vært organisert som en teamledermodell hvor de fleste teamlederne jobber mellom 20-50 % som ledere, og de resterende prosentene i rundturnus. Derfor har løpende driftsoppgaver blitt prioritert fremfor nødvendig ledelse.

I strategidokument 3 fremgår det at tjenesten har gått fra å ha en teamledermodell til å ha rendyrkede avdelingsledere i 100 % administrative lederstillinger. Både i økonomiplanen og i strategidokumentet vises det til at et av de viktigste hensiktene med denne endringen er å etterleve *Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten*, og at lederne har ansvar for en kontinuerlig og systematisk planlegging, gjennomføring, evaluering og korrigering i tjenesten.

Kongsvinger kommune har en strategi for sektoren Helse og mestring som skal evalueres annethvert år. Den siste strategien gjelder for 2020-2021. Det fremgår i dokumentet at strategien skal følges opp med en årlig tilstandsrapport som er felles for sektoren. Tilstandsrapporten skal fungere som:

- Årlig statusrapport
- Kvalitetssikring av tjenestetilbudet
- Evaluering av kommunedelplan for helse og omsorg
- Grunnlagsdokument til budsjettprosessen

1.4 Helsetilsynets tilsyn med helse- og omsorgstjenester i Kongsvinger 2016

I tidsrommet fra august til november 2016 gjennomførte Fylkesmannen i Hedmark, på vegne av Helsetilsynet, et tilsyn med helse- og omsorgstjenester til personer med utviklingshemming i Kongsvinger kommune. I tilsynet ble åtte ansatte intervjuet og det ble avholdt samtaler med fire tjenestemottakere. En miljøterapeut var til stede under samtalene.

Tilsynet var en systemrevisjon. Fylkesmannen undersøkte om kommunen styrer tjenester til tjenestemottakere med utviklingshemming slik at de sikres forsvarlig hjelp og oppfølging. Undersøkelsene innebar:

- Om kommunen legger til rette for at brukerne får medvirke
- Om kommunen legger til rette for samhandling internt og samarbeid med fastlege og spesialisthelsetjenesten
- Om kommunen innhenter politiattest ved tilbud om ansettelse
- Om hjelpebehovet er tilstrekkelig utredet, og at hjelpen som ytes dekker kartlagte behov

Fylkesmannen baserte sine vurderinger på intervjuer og samtaler, samt oversendte dokumenter fra Kongsvinger kommune og gjennomgått dokumentasjon under besøket ved Helse- og omsorgstjenester. Dokumentasjonen som ble gjennomgått under besøk inkluderte bistandspermer, vaktfordelingsplan, møtereferater, og generelt dokumentasjonssystemet ved tjenestestedet.

Fylkesmannen vurderte sine undersøkelser opp mot kriterier og krav om:

- Kommunens ansvar (helse- og omsorgstjenesteloven § 3-1, første ledd)

Forundersøkelse: Tjenester til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

- Forsvarlighet (helse- og omsorgstjenesteloven § 4-1, første ledd)
- Samarbeid med bruker om utforming av tjenestetilbud (helse- og omsorgstjenesteloven § 3-10)
- Undervisning og praktisk opplæring (helse- og omsorgstjenesteloven § 8-1)
- Plikten til internkontroll (helse- og omsorgstjenesteloven § 3-1, tredje ledd)
- Innhold og oppgaver (kvalitetsforskriften § 3)
- Innholdet i internkontrollen (internkontrollforskriften § 4)

Fylkesmannen konkluderte sitt tilsyn med at Kongsvinger kommune dekket alle kontrollerte krav, og det ble ikke påpekt avvik eller gitt merknader ved tilsynet.

2 Relevante gjennomførte prosjekter

Kongsvinger kommune har deltatt i flere forvaltningsrevisjonsprosjekter/selskapskontroller de siste årene som har relevans til tematikken om tjenester til utviklingshemmede. Dette gjelder særlig prosjektene som har gått inn på arbeidstiltaksbedriftene i regionen.

Hedmark Revisjon IKS (Revisjon Øst IKS) har tidligere gjennomført følgende prosjekter:

- Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse – Forvaltningsrevisjon og eierstyringskontroll av Eskoleia AS (2017/2018)
- Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse – Forvaltningsrevisjon av Promenaden AS (her ble det også gjort en oppfølgingskontroll) (2017/2018)

Disse prosjektene har ikke gått direkte inn på aktivitetstiltak og –tilbud for den enkelte bruker med utviklingshemming, men har gått mer generelt inn på måloppnåelse, varslingsrutiner og tilbud. Begge selskapene tilbyr arbeidstrening, men bare Promenaden AS innenfor *varig tilrettelagt arbeid* (VTA).

Kongsvinger kommune har også hatt eierskap i andre selskaper (såkalte *vekstbedrifter*) som tilbyr VTA-plasser.

3 Risiko og vesentlighet

Temaet om en kontroll av miljøarbeidertjenesten fremgikk av kontrollutvalgets overordnede analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. Overordnet analyse er nå formelt kalt risiko- og vesentlighetsvurdering, selv om innholdet i utgangspunktet er det samme. Kontroll og tilsyn skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kort oppsummert omhandler risiko og vesentlighet om sannsynligheten for at noe uønsket inntreffer og hvilken konsekvens dette kan ha.

I utvalgets overordnede analyse og plan for forvaltningsrevisjon, ble det vist til at Helsetilsynet gjennomførte et nasjonalt tilsyn i 2016 som avdekket mange og tidvis store avvik. Kongsvinger kommune var på tidspunktet da den overordnede analysen ble utarbeidet ikke trukket ut til Helsetilsynets kontroll. Tilsyn ble imidlertid gjennomført med Kongsvinger kommune samme år. Tilsynet avdekket verken avvik eller la grunnlag for merknader.

Fylkesmannens tilsyn med tjenester til utviklingshemmede er per august 2020 knappe fire år gammelt. I sin rapport skriver fylkesmannen at det er viktig å opprettholde en stabil operativ ledelse med tydelig oppgavefordeling og avklarte stedfortrederfunksjoner for å sikre faglig forsvarlighet. Hvis det har vært store organisatoriske endringer med hensyn til stabilitet og funksjonsendringer, kan dette medføre en økt risiko for at tjenesten ikke fungerer slik den gjorde under fylkesmannens tilsyn.

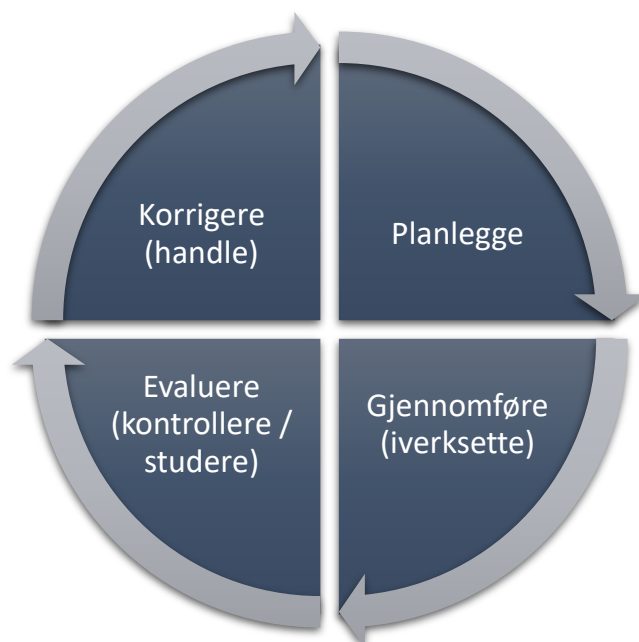
Forundersøkelse: Tjenester til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Som vist til skal Kongsvinger kommune ha økt lederstillingene i Helse og mestring for å sikre overholdelse av Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten. I utgangspunktet bør en slik endring redusere og ikke øke risikoen for at avvik kan forekomme.

Endring av kriteriegrunnlaget som fylkesmannen benyttet kan også ha innvirkning på risikobildet. Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten trådte i kraft 1. januar 2017, få måneder etter at fylkesmannstilsynet ble avsluttet. Denne stiller krav til:

- Plikten til å planlegge (§ 6)
- Plikten til å gjennomføre (§ 7)
- Plikten til å evaluere (§ 8)
- Plikten til å korrigere (§ 9)

Disse pliktene er tilsvarende det som omtales som Demings sirkel og kan illustreres som følger (opprinnelige termer i parentes):



Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (internkontrollforskriften) har også vært igjennom endringer siden tilsynet.

Sett i sammenheng, kan endret ledelsesstruktur og ny Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten være en mulig innfallsvinkel for en kontroll. Som nevnt er det vanskelig å vurdere risikoen som høy når fylkesmannen ikke har merket avvik.

Dersom fylkesmannen hadde gitt merknader i tilsynet, ville dette også ha vært et grunnlag for å gjøre en ny kontroll som oppfølging av om tjenesten har forbedret seg på disse punktene. I og med at fylkesmannen ikke hadde noe å anmerke, mener vi at det er liten risiko for at tjenestene har feil og mangler på systemnivå med hensyn til levering av en forsvarlig tjeneste til en sårbar brukergruppe, men dette uten å ha kontrollert eventuelle endringer i personalgruppen eller følgene av det organisatoriske i tjenesten.

Konsekvensen av feil i et prosjekt om tjenester til utviklingshemmede vil være høy for brukergruppen det gjelder, men risikoen for feil synes i utgangspunktet å være lav, basert på tidligere tilsyn. Vi vil i utgangspunktet ikke anbefale et prosjekt om disse tjenestene på nåværende tidspunkt, men ønsker å

Forundersøkelse: Tjenester til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

gjøre kontrollutvalget oppmerksomme på at Kongsvinger kommunes behov for innsparinger og effektivisering fremover kan ha følger for tjenesteytelsen og –opplevelsen overfor brukergruppen, og at temaet bør tas med til senere vurderinger.

4 Formål og problemstillinger

Dersom vi skal fremme et forslag om et forvaltningsrevisjonsprosjekt rett mot tjenester til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune, mener vi at følgende formål kan legges til grunn, og at foreslåtte problemstillinger kan være temaer for en forvaltningsrevisjon (selv om enkelte av de kan være mindre relevante for en kontroll).

Formålet med et forvaltningsrevisjonsprosjekt vil være å kontrollere om Kongsvinger kommune legger til rette for at tjenestene til utviklingshemmede over 16 år med vedtak om helse- og omsorgstjenester er tilfredsstillende.

Vi har eksempler på følgende problemstillinger:

I hvilken grad har brukerne individuelle vurderinger/begrunnelser i sine vedtak som ivaretar den enkeltes behov?

I hvilken grad har utviklingshemmede med behov for langvarige og koordinerte tjenester en koordinator og en oppdatert og funksjonell individuell plan?

I hvilken grad får utviklingshemmede et tilpasset tilbud om arbeid eller aktivitet?

I hvilken grad fungerer samarbeidet på tvers av enheter som yter tjenester til utviklingshemmede brukere?

I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende systemer som sikrer at det benyttes erfaringer fra brukere og pårørende til å videreutvikle tjenestene?

Hvordan behandler kommunen klager på vedtak om helse- og omsorgstjenester til utviklingshemmede?

5 Kilder for revisjonskriterier

Med bakgrunn i problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

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

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

Forundersøkelse: Tjenester til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune

Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Følgende lover og dokumenter er mulige kilder for revisjonskriterier:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Pasient- og brukerrettighetsloven
- Vergemålsloven
- Helse- og omsorgstjenesteloven
- Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten
- Internkontrollforskriften
- NOU 2016:17 På lik linje
- Kommuneplanens samfunnsdel
- Kongsvinger kommunes strategier for helse- og omsorgssektoren

Utleddning av revisjonskriteriene utføres i prosjektets oppstartsfasen. Kriteriene kan bli utledet fra flere enn de overnevnte kildene.

6 Metode for datainnsamling

I et eventuelt prosjekt rettet mot tjenester for utviklingshemmede, ser vi for oss å gjennomføre mappeundersøkelser, dokumentanalyse og gjennomføre intervjuer som metoder for datainnsamling

Det vil være naturlig å gjennomføre intervjuer med ledere i enhetene/avdelingene, et utvalg av øvrige ansatte, ved behov representanter for brukergruppen, eventuelt familie/verge. Antallet intervjuer må justeres etter innfallsvinkel og ønskede problemstillinger.

7 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Tjenestetilbud til personer med utviklingshemming har vært i fokus de siste årene. I 2016 kom NOU 2016:17 *På lik linje*, som tar for seg åtte konkrete løfter for å realisere grunnleggende rettigheter for personer med utviklingshemming. De åtte løftene er som følger:

1. Selvbestemmelse og rettsikkerhet
2. Inkluderende og likeverdig opplæring
3. Arbeid for alle
4. God helse og omsorg
5. Eget hjem
6. Kompetanse og kunnskap
7. Koordinerte tjenester
8. Måltrettet styring

8 Organisering og ansvar

Sammensetting av prosjektgruppen vil bli avgjort etter en eventuell bestilling av et prosjekt fra kontrollutvalget i Kongsvinger kommune. Det vil bli satt minst en utøvende og en oppdragsansvarlig på prosjektet, som gjennomføres i tråd med NKRFs standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

Det avsettes 250 timer til prosjektet, men rammen må justeres om kontrollutvalget ønsker å få belyst andre eller flere problemstillinger. Oppstart vil være anslagsvis oktober 2020, med levering februar 2021.

9 Referanser

Kommunedelplan for Helse og omsorg 2010-2021

Strategidokument – Tjenester i hjemmet 2019-2023

Fylkesmannen i Hedmark – Rapport etter tilsyn med helse- og omsorgstjenester til personer med utviklingshemming i Kongsvinger kommune 2016

Budsjett 2020 – Økonomiplan 2021-2023

Strategidokument 3: Tjenester til mennesker med utviklingshemming 2020-2021

www.kongsvinger.kommune.no

Glåmdal sekretariat IKS

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 18/00008-58
Saksbehandler Nina Bolneset

Sak K-21/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon iht.plan for 2019-2020.

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	16.06.2020	21/20

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 16.06.2020 sak 21/20**Møtebehandling**

Kontrollutvalget diskuterte de forslagene som ble lagt fram.

Helse og sosial kan være et aktuelt prosjekt, men bør avventes inntil vi får nærmere informasjon om hva som har blitt gjort i den siste tiden, jf. tiltaksplanen og informasjon fra kommunalsjefen i neste møte.

Kontrollutvalget kom fram til at de ville be om at revisjonen lager en litt mer utdypet prosjektplan (forprosjekt) knyttet til Miljøarbeidertjenesten. Så legges den fram i neste møte.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak, med unntak av at det legges inn "forprosjekt" i vedtaket. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan (inkludert forprosjekt) med utgangspunkt i Miljøarbeidertjenesten.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

SAK K-21/20 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON IHT.PLAN FOR 2019-2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i (kontrollutvalget vedtar dette i møtet).
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Vedlegg:

1. Kommunebilder, utarbeidet av Fylkesmannen i Innlandet (foreløpige vurderinger).

Saksframstilling:

(Saken ble først satt opp til behandling i kontrollutvalget 17.3.20, men dette møtet ble avlyst, derfor har saken så lavt nummer).

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon i møtet 7.2.19, sak 004/19. Følgende prioriteringsoversikt for 2019-2020 går fram av pkt. 2.1:

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

Kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjon knyttet til «Saksbehandling teknisk» og «Rådgivning ungdomsskolen», rapporten om «Saksbehandling teknisk» ble lagt fram i forrige sak (sak 21/20). Rapporten om «Rådgivning i ungdomsskolen» blir lagt fram i september 2020. Ut fra oversikten ovenfor er det «Miljøarbeidertjenesten» som skal prioriteres nå.

Et kontrollutvalg som har bestilt en gjennomgang av dette området, ga prosjektet følgende problemstillinger:

- 1) Er de iverksatte tiltak i samsvar med vedtakene?
- 2) Er det etablert rutiner som sikrer brukermedvirkning, og hvordan blir disse eventuelt fulgt?
- 3) I hvilken grad har miljøarbeidertjenesten tilpasset driften i henhold til anbefalingene fra NOU2016:17?

Et annet kontrollutvalget bestilte en undersøkelse med følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad har brukerne individuelle vurderinger/begrunnelser i sine vedtak som ivaretar den enkeltes behov?
2. I hvilken grad har utviklingshemmede med behov for langvarige og koordinerte tjenester en koordinator og en oppdatert og funksjonell individuell plan?
3. I hvilken grad får utviklingshemmede et tilpasset tilbud om arbeid eller aktivitet?
4. I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende systemer som sikrer at det benyttes erfaringer fra brukere og pårørende til å videreutvikle tjenestene?
5. Hvordan behandler kommunen klager på vedtak om helse- og omsorgstjenester til utviklingshemmede?

I den senere tiden har også det også vært mye fokus på psykisk utviklingshemmede, med diagnostisering, registrering, refusjoner osv. (eks. «Tolgasaken»). En eventuell gjennomgang av «Miljøarbeidertjenesten/samordning av tjenester» kunne i så fall fått noen tilleggspørsmål basert på rutiner for registrering av utviklingshemmede, slik det har vært fokus på i den senere tiden.

Dersom ikke Miljøarbeidertjenesten er aktuell, står både «Folkehelse» og «GDPR» for tur. Dette er prosjekter som egner seg godt for et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen, og det kan derfor være mest hensiktsmessig å utsette disse til vurdering i neste periode (2021-2024). Denne planene skal legges fram for kontrollutvalget i oktober 2020.

Fylkesmannen i Innlandet har utarbeidet noen «kommunebilder», som er en fylkesmannens vurdering av kommunen ut fra kompetanse, kapasitet og kvalitet, se vedlegg 1. Dette er foreløpige vurderinger, før eventuelle tilbakemeldinger fra kommunene er hensyntatt. Områder og temaer merket med «rødt» er:

1. Barn og unge

Læringsmiljø

Over flere skoleår viser resultatene fra elevundersøkelsen at en relativt høy andel elever oppgir at de har blitt mobbet av andre elever på skolen, voksne og digitalt. På området læringsmiljø vurderer derfor Fylkesmannen at Kongsvinger kommune bør være særlig oppmerksom.

2. Helse og velferd

Sosiale tjenester

Kommunen benytter ikke statens veiledende sats ved utmåling av økonomisk stønad til livsopphold. Kommunen bes, som følge av dette, om å styrke kravet til individuelle vurderinger for fastsettelse av forsvarlig stønadsnivå til den enkelte.

Helse og omsorg

Legetimer per uke per beboer i sykehjem er 0,37 timer mot 0,57 på landsbasis. Dette er en indikator på kvalitet og tilgjengelighet.

Mobbing er et tema som kontrollutvalget har vært mye opptatt av i de senere årene og et prosjekt knyttet til opplæringsloven § 9 A, kunne kanskje vært et aktuelt tema. Dette handler om psykososialt skolemiljø, og spesielt opplæringsloven § 9 A-4, som handler om «Aktivitetsplikt for å sikre at elever har eit trygt og godt psykososialt skolemiljø». Dersom et slikt prosjekt velges, blir det utenom plan for forvaltningsrevisjon.

Selv om det ikke er presisert i den reviderte planen, ble det under behandlingen av den opprinnelige planen (KS 013/17), vedtatt at kontrollutvalget kunne gjøre endringer i planen. «Kommunens oppfølging av opplæringsloven § 9A» står ikke i noen av planene, og kontrollutvalget har således gjort endringer i planen.

Eksempler på problemstillinger kan være:

1. I hvilken grad har skolene handlingsplaner for det forebyggende arbeidet mot mobbing og egne rutiner for arbeidet med elevenes psykososiale miljø?
2. I hvilken grad følger skolene aktivitetsplikten ved mobbing.

Hedmark Revisjon IKS har i 2019 gjennomført et lignende prosjekt i Hedmark fylkeskommune med følgende problemstillinger:

1. Forebyggende arbeid mot mobbing og dårlig psykososialt skolemiljø:
 - a. Hvordan arbeider skolene for et godt psykososialt læringsmiljø?
 - b. Hvordan arbeides det med forebygging?
 - c. Har skolene tilfredsstillende system for forebyggende arbeid?
2. Avdekking av mobbing og dårlig psykososialt skolemiljø:
 - a. Hvordan arbeider skolene og de ansatte ved skolene for å avdekke mobbing, og blant annet ved:
 - skjult mobbing
 - mobbing på nett og sosiale medier
 - b. I hvilken grad blir elever, foreldre, råd og utvalg involvert og engasjert i skolemiljøarbeidet?
3. Skolenes håndtering og oppfølging av konkrete mobbesaker/saker vedr. psykososialt skolemiljø:
 - a. Har skolene rutiner/prosedyrer for å håndtere meldinger/varsler om mobbing?
 - b. Følges reglene for saksbehandling?
 - c. Følges rutinene?
 - d. Dokumenterer skolene hva som blir gjort for å oppfylle aktivitetsplikten?
 - e. Hvilke tiltak iverksettes, og følges sakene til de er løst?

Saken legges fram til diskusjon i kontrollutvalget.

RETT UTSKRIFT
DATO 17.juni.2020
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00020-34
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	25.08.2020

SAK K-44/20 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN".

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Uttalelse fra Hedmark Revisjon IKS, datert 25.6.20.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Rådmannen skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor har i etterlevelseskontrollen kontrollert følgende:

1. Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2019 til 30.10.2019.

Revisjonen konkluderer med følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrifter som gjelder for konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000.

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

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

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Kongsvinger kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter om offentlige anskaffelser. Vi har kontrollert:

1. Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2019 til 30.10.2019.

Kriterier er hentet fra: Lov om offentlige anskaffelser med forskrifter.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Rådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Hedmark Revisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i det vesentlige i samsvar med kommunelovens

regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrifter som gjelder for konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Kongsvinger kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kongsvinger, 25. juni 2020



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi:
Rådmannen

Arkivsak-dok. 18/00008-67
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

25.08.2020

SAK K-45/20 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN PR. 30.6.20.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 30.6.20 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr.30.6.20.

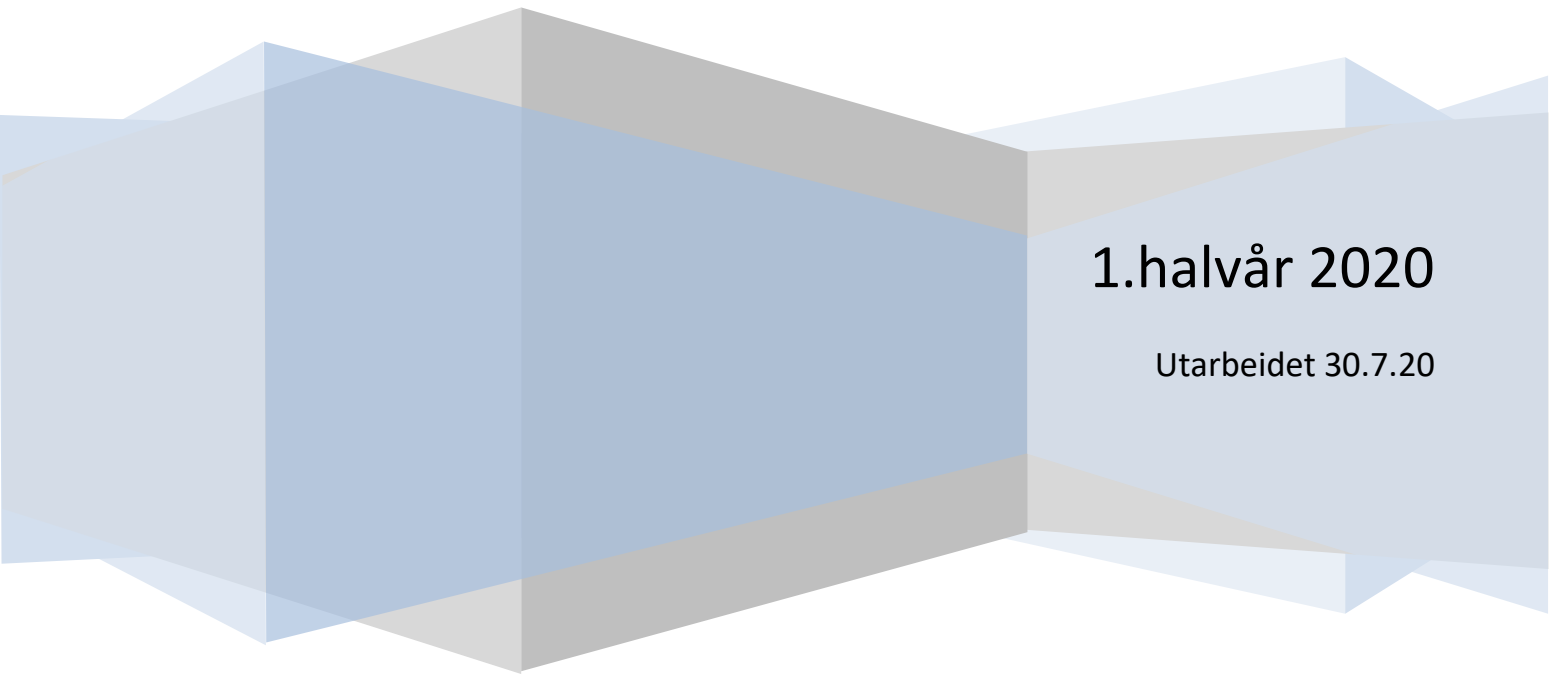
Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 7.2.20 (sak K-9/20) oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Kongsvinger kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2020.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2020 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Statusrapport revisjon for 2020 – 1. halvår

Kongsvinger kommune



1.halvår 2020

Utarbeidet 30.7.20

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2020 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, 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 2020	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2020	Prognose timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	850	450,50	-		
2 Revisjonsuttalelser	300	220,75	-		
3 Beboerregnskap	75	22,00	-		
4 Veiledning/bistand	50	11,75	-		
5 Etterlevelseskontroll	25	5,25	-		
SUM 1-5	1300	705,00	-	54,23 %	1 200
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	50	14,25			
7 Forvaltningsrevisjon	500	318,50			
8 Eierskapskontroll	100	43,75			
SUM 6-8	650	376,50	-	57,92 %	550
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	100	37,25	-	37,25 %	75
SUM TOTALT 1-9	2 050	1 118,75	-	54,57 %	1 825

*) Prognosen kan bli justert i løpet av 2.halvår

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1436	Foranalyse miljøarbeidertjenesten	14,25 timer
Totalt		14,25 timer

Foranalyse/prosjektplan knyttet til miljøarbeidertjenesten ble bestilt i kontrollutvalget den 16.6.20, jf sak 21/20. Foranalysen skal legges fram for kontrollutvalget i møte den 25.8.20.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

233	Saksbehandling ved teknisk	98,25 timer
238	Rådgiving i ungdomsskolen	220,25 timer
Totalt		318,50 timer

Prosjektet saksbehandling teknisk er ifølge prosjektplanen avtalt med oppstart høsten 2019, med levering vinter/vår 2020. Prosjektet er blitt forsinket bl.a pga Covid-19 og flomfare, slik at det har vært vanskelig å få gjennomført intervjuer og foretatt dokumentinnsamling som planlagt våren 2020. Prosjektet ble bestilt i møte 14.5.19, jf sak 21/19.

Prosjektet rådgiving i ungdomsskolen ble bestilt i møte den 26.11.19, jf sak 64/19. Prosjektet er bestilt innenfor en ramme på inntil 350 timer, og skulle før Covid-19 slo til vært levert til sommeren 2020. Prosjektet kommer til behandling i kontrollutvalget høsten 2020.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

1413	GIR-selvkost (fellesprosjekt med Eidskog, N-Odal og S-Odal)	43,75 timer
Totalt		43,75 timer

Dette var et fellesprosjekt med Eidskog, Nord-Odal og Sør-Odal. Timene som påløp på prosjektet er fordelt etter eierandeler i selskapet. Kongsvinger kommunes eierandel er 47,8%. Prosjektplan for GIR-selvkost ble vedtatt endelig i møte den 14.5.19, jf sak 38/19. Iht vedtatt prosjektplan skulle arbeidet påbegynnes i august 2019 med ferdigstilling våren 2020.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møtet den 16.6.2020, jf sak 22/20.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2019 er avlagt 28.4.20, dvs i god tid før den fristen som for regnskapsåret 2019 som ble den 15.6.

Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 9.6.20, jf sak 28/20.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll er avlagt den 25.6.20. Rapporten skal behandles i kontrollutvalgets møte den 25.8.20.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 14,50 timer på møtedeltakelse og 22,75 timer på forberedelser i 1.halvår 2020. I tillegg kommer kjøring på 8,25 timer som knytter seg i det alt vesentligste til regnskapsrevisjon og deltakelse i fysiske møter før Covid-19 den 13.3.20. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 000.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk hittil anses å være innenfor det som er innarbeidet i oppdragsavtale for 2020.

Utover dette er det etter revisors vurdering er det derfor ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2020.

Løten, den 30. juli 2020



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00008-57
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	25.08.2020

SAK K-23/20 INFORMASJON OM HEDMARK REVISJON IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQC1)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Hedmark Revisjon IKS sin redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Denne saken ble først satt opp til behandling 17.3.20, men dette møtet ble avlyst som følge av korona-situasjonen. Saken settes derfor opp på nytt i møtet 25.8.20.

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Hedmark Revisjon IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

Arkivsak-dok. 18/00094-35
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

25.08.2020

SAK K-46/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00095-30
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	25.08.2020

SAK K-47/20 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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