

MØTEPROTOKOLL

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 13.10.2020 kl. 08:15-14.45.

Sted: Spiserom hos Revisjon Øst IKS

Arkivsak: 18/00085

Tilstede: Alf Tore Pedersen (Ap) – leder
Øystein Østgaard (H) - nestleder

Møtende varamedlemmer: Turid Dybendal (Ap) (varamedlem for Reidun Thøger Andresen)

Forfall: Reidun Thøger Andresen (Ap) meldte forfall
Tom Strandberg (Frp) meldte forfall samme morgen, så varamedlemmet ble ikke innkalt.
May Britt Sletten (Pp) møtte ikke.

Andre: Nytilsatt sekretariatsleder Anne Haug deltok under hele møtet.
Ordfører Margrethe Haarr deltok under sak 49/20
Hovedtillitsvalgte UDF Lars Solbu, hovedverneombud Anne Elisabeth Lindberg og hovedtillitsvalgt Thomas Malnes deltok under sak 50/20.
Rådmann Lars Andreas Uglem deltok under sak 53/20.
Kommunalsjef Jon Egil Pettersen deltok under sak 54/20.
Forvaltningsrevisor Mathias Sem deltok under sak 55/20.
Forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes deltok under sak 56/20.

Protokollfører: Sekretariatsleder Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
48/20	19/00030-11	Sak K-48/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
49/20	18/00065-39	Sak K-49/20 Samtale med ordføreren.	4

50/20	20/00016-1	Sak K-50/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte.	6
51/20	20/00016-2	Sak K-51/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.	7
52/20	18/00033-9	Sak K-52/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.	8
53/20	19/00042-2	Sak K-53/20 Samtale med rådmannen.	12
54/20	18/00212-14	Sak K-54/20 Ytterligere oppfølging av FR Spesialundervisning, jf. KU-sak 67/19.	13
55/20	19/00056-4	Sak K-55/20 Rapport forvaltningsrevisjon - Rådgiving i ungdomsskolen.	17
56/20	20/00013-5	Sak K-56/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til Tjenester til funksjonshemmede.	18
57/20	18/00163-32	Sak K-57/20 Vurdering av eventuell oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia.	21
58/20	18/00094-37	Sak K-58/20 Eventuelt.	24
59/20	18/00095-32	Sak K-59/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	25

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak K-48/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2020	48/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Presentasjon av den nye daglige lederen.
- 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.
- Oppfølging av kommunens selskaper, hvordan organiserer vi dette, jf. diskusjon på opplæringsdag II, 17.9.20

Møtebehandling

Det ble innledningsvis gitt en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget diskuterte tiltaksplanen.

Kontrollutvalget diskuterte hvordan de skulle følge opp kommunens selskaper. Vi starter med at sekretariatet innhenter dokumentene og sender dem fortløpende til kontrollutvalgets leder.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak K-49/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2020	49/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

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?

Møtebehandling

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Presentasjon av den nye daglige lederen for Glåmdal sekretariat IKS i kommunestyret.
- E16.
- Jernbanen.
- Tømmerterminalen.
- Buss til Gardermoen.
- Næringsutvikling i regionen.
- Statsbudsjettet og følgene for Kongsvinger.
- Stengt svenskegrense med økt handel og aktivitet i Kongsvinger.
- Hvilke saker som skal behandles i neste formannskapsmøte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak K-50/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2020	50/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret. Planen utarbeides på bakgrunn av en risiko- og vesentlighetsvurdering, som Glåmdal sekretariat IKS gjennomfører. For å få et best mulig grunnlag for å finne nyttige prosjekter, bruker sekretariatet mange kilder, og tillitsvalgte og verneombud er en viktig sådan, da de har god kjennskap til kommunens virksomhet.

Vi har derfor invitert hovedtillitsvalgt/verneombud til å delta i kontrollutvalgets møte i oktober, hvor vi da vil be om innspill fra den siden også, med spesielt fokus på hvor de tillitsvalgte mener at det er behov for å gjøre dypere undersøkelser i kommunene. Vi har bedt om tilbakemelding på om de har merket seg områder i kommunen, som det er stor risiko for at kommunen ikke får levert sine tjenester på en tilfredsstillende måte eller at ikke lover og regler følges. Vi har satt av ca. en halv time til diskusjonen.

I skrivende stund har vi ikke mottatt noen tilbakemeldinger om det er noen som kommer i møtet.

Møtebehandling

Hovedtillitsvalgte UDF Lars Solbu, hovedverneombud Anne Elisabeth Lindberg og hovedtillitsvalgt for Fagforbundet, Thomas Malnes, deltok under behandlingen og kom med gode innspill til kontrollutvalgets arbeid med plan for forvaltningsrevisjon.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering.

Sak K-51/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2020	51/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Saksframstilling:

Som nevnt fra sekretariatet tidligere, skal Glåmdal sekretariat IKS 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.

Som dere også er kjent med, skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll – og vi har ikke vært helt sikre på hvordan vi skal legge fram disse to planene, om de skal legges fram hver for seg eller om det blir i ett dokument. Etter hvert har vi kommet fram til at begge risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene legges i ett dokument.

Vi har laget et lite skjema, som kan danne grunnlaget for en diskusjon i kontrollutvalget. Vi ber om at dere kikker på det og tenker igjennom hvilke områder dere mener det er behov for forvaltningsrevisjon på, ut fra den kjennskapen dere har fra kommunen eller fra kommunens selskaper.

Ut fra alle de kildene som vi har benyttet i disse vurderingene, vil vi legge fram et dokument risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i neste møte. Rådmannen og lederne av selskapene vil få dokumentet til uttalelse før dere behandler det.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte ulike forhold og kom med innspill til planene.

Votering

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

Vedtak

Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Sak K-52/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2020	52/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021.
2. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjetttrammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.

	Budsjett 2021
Kontrollutvalget	257 000
Sekretariatet	397 000
Revisjonen	2 075 625
Totalt	2 729 625

3. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2021.
4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Saksframstilling:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) § 2 sier følgende:

- Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen og for revisjonen. Det er verdt å ha med seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: **«At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen».**

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter både kommunene i tidligere Glåmdal sekretariat IKS og kommunene i tidligere Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, til sammen 12 kommuner.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2021. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn ble ikke endret i 2020, så de kommunene som baserer seg på beregninger ut fra denne, har samme godtgjørelse som i 2019. Det blir sannsynligvis derfor en endring for 2021. Vi har av den grunn budsjettet det samme som for 2020, selv om det er budsjettet med ett møte mindre. Vi har budsjettet

med 7 møter i 2021, inkludert en eventuell opplæringsdag. Det vil også kunne oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Kongsvinger sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Godtgjørelse	
Fast godtgjøring leder*)	148 200
Møtegodtgjørelse i tillegg?	Nei
Møtegodtgjørelse leder	
Møtegodtgjørelse medlemmer**)	1 383

*) Kontrollutvalgets leder får 15 % av Stortingsrepresentanters lønn, som er kr 987 997 fra 1.5.19.

***) Møtegodtgjørelse utgjør 014 % av Stortingsrepresentanters lønn, som er kr 987 997 fra 1.5.19.

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs, jf. det som er sagt ovenfor om antall møter.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 30.9.20, sak R-08/20 (og med forhold om det nye representantskapets vedtak i det konstituerende møtet). Dette vedtaket ligger som vedlegg 1.

Det budsjettet som nå er lagt fram for sekretariatsfunksjonen, er for Konsek Øst IKS. Dette selskapet har 12 eiere. Selskapet skal være operativt fra 1.1.21.

Sekretariatets totale budsjетtramme er satt til kr 3 094 000. Det er ikke aktuelt å sammenligne dette budsjettet med tidligere budsjetter for Glåmdal sekretariat IKS. Men for Kongsvinger sin del reduseres betalingen fra kr 450 000 (OB 2020) til kr 397 000 (B 2021), en reduksjon på kr 53 000 (11,8 %). Det er redegjort for tallene i budsjетtsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjетtsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Kongsvinger kommune fikk i 2020 en tilleggsregning på kr 17 546 etter medgått tid i 2019.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. både saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forenklet etterlevelsesk kontroll (dette er en ny oppgave etter ny kommunelov § 24-9).
- Forvaltningsrevisjon.

- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2021 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 16.9.20 (se vedlegg 2). Ut fra dette vedtaket vil betalingen, for 2021 for Kongsvinger sin del, bli kr 2 075 625 mot kr 2 050 000 i 2020, dvs. en økning på kr 25 625 (1,3 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 25, men som er noe oppveiet mot en reduksjon i antall timer på 25.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2021	Budsjett 2020
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	213 000	213 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
	Tapt arb.fortj.	15 000	15 000
	Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	257 000	257 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	397 000	450 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	2 075 625	2 050 000
Sum		2 729 625	2 757 000

Totalt er Kongsvinger sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2021 på kr 2 729 625 en liten reduksjon på 1 % fra 2020.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Votering

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

Vedtak

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021.
2. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjetttrammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.

	Budsjett 2021
Kontrollutvalget	257 000
Sekretariatet	397 000
Revisjonen	2 075 625
Totalt	2 729 625

3. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2021.
4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Sak K-53/20 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2020	53/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

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 åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Regjeringen foreslår å endre stiftelsesloven for å åpne for å oppløse kommunale boligstiftelser. Den foreslåtte lovendringen vil forbedre mulighetene kommunene har til å hjelpe vanskeligstilte på boligmarkedet. Lovforslaget er sendt på høring med frist 2. oktober 2020. Kontrollutvalget kan tenke seg en liten orientering om hvordan denne lovendringen, i så fall, vil kunne påvirke boligstiftelsen i Kongsvinger.

I tillegg har det kommet innspill på spørsmålet om hvordan arbeidet i komiteene fungerer.

Møtebehandling

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Korona-situasjonen.
 - Relativt lite smitte i vårt område.
 - Den smitten som har oppstått nå, blir håndtert bra.
 - Faste krisestabsmøter en gang i uken.
 - Permitterte i Kongsvinger, stor nedgang i antall permitterte, fra den første tiden etter korona-utbruddet.
 - I Kongsvinger er det god kontroll på beredskap og testing osv.
- Økonomisk situasjon.
 - Kontrollutvalget har fått tilsendt tertialrapporten for andre tertial.
 - Det var et regnskapsmessig mindreforbruk i kommunen pr. andre tertial, og det blir det sannsynligvis også det pr. 31.12. Kommunen har hittil fått 18.7 millioner i korona-tilskudd.

- Kommunen fikk redusert arbeidsgiveravgift i et par måneder i vår, som ga en mindreutgift på ca. 8 millioner.
- Sykefravær hittil i år, 8,87 %. I 2019 var det 10 %. Det er lavere i 2020 enn tidligere år.
- Avviksmeldinger.
- Oppfølging av KS-saker, rapportering i tertialrapporten.
- Anmeldelser og varslinger. Alle varsler går til det eksterne varslingsmottaket. Det er siden forrige møte mottatt en varslings sak. Denne følges opp.
- Det skal være tilsyn fra Fylkesmannen, etter oppvekstloven § 9A på to skoler, Langeland skole og Austmarka skole.
- Ny stiftelseslov.
 - Loven omtaler ikke situasjoner der det er medstifere. Dette har kommunen gitt innspill på.
 - Boligstiftelsen i Kongsvinger har ca. 300 boliger.
 - Det er langt fram til en eventuell lov blir vedtatt, så hvilke følger dette vil få, er foreløpig ikke vurdert.
- Arbeidet i komiteene. Mange orienteringssaker. Det jobbes med dette.
- Rullering av den politiske organiseringen skal behandles nå.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Sak K-54/20 Ytterligere oppfølging av FR Spesialundervisning, jf. KU-sak 67/19.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2020	54/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og følger opp saken igjen i det første møtet etter sommerferien i 2021.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet rapport forvaltningsrevisjon knyttet til "Spesialundervisning" i møtet 6.12.18, sak 71/18. Rapporten ligger her <https://www.gsi.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Revisjonsrapporter».

Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

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

Revisjonen har i rapporten gitt en vurdering til hver av problemstillingene og gi en hovedkonklusjon i kap. 15. Vi tar inn hele konklusjonkapitlet her:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen og behandlet denne oppfølgingen i møtet 26.11.2019, sak 67/19. Rådmannens tilbakemelding var lagt ved saken og ligger også som vedlegg til dette brevet.

Det står bl.a. følgende under kontrollutvalgets behandling:

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

Kontrollutvalget vedtok følgende:

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.

Vi har bedt rådmannen om en skriftlig tilbakemelding på det som er fulgt opp på dette området i ettertid og svaret ligger vedlagt. I svaret påpekes det at det fortsatt pågår arbeid i forhold til pkt. 2 og 3 og at dette fortsatt ikke er på plass. Vi vil anbefale at kontrollutvalget følger opp saken igjen på nytt i det første møtet etter sommerferien 2021.

Vi har bedt den nye kommunalsjefen for oppvekst, Jon Egil Pettersen, om å komme og orientere.

Møtebehandling

Kommunalsjef Jon Egil Pettersen orienterte om oppfølging av forvaltningsrevisjon.

Det jobbes aktivt med punkt 2 og 3, som er omtalt i tilbakemeldingen fra kommunalsjefen.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og følger opp saken igjen i det første møtet etter sommerferien i 2021.

Sak K-55/20 Rapport forvaltningsrevisjon - Rådgiving i ungdomsskolen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2020	55/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 26.11.19, sak 64/19 en prosjektplan knyttet til Rådgiving i ungdomsskolen. Prosjektplanen ble bestilt på bakgrunn i revidert plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt i kommunestyret sak 004/19.

Rapporten skulle opprinnelig ha vært lagt fram før sommerferien, men er forsinket på grunn av korona-situasjonen.

Prosjektet har følgende problemstillinger:

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

Rapporten er ikke helt klar, så forvaltningsrevisor Mathias Sem vil komme og orientere om saken.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Mathias Sem orienterte om rapporten, som øyeblikkelig er klar. Rapporten vil bli lagt fram i neste møte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Sak K-56/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til Tjenester til funksjonshemmede.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2020	56/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Tjenester til funksjonshemmede.*
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) Har Kongsvinger kommune rutiner og reglement som sikrer at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?
 - 2) I hvilken grad etterlever aktivitet- og bistandsenheten kommunens rutiner og reglement for å sikre at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?
 - 3) I hvilken grad oppfyller aktivitet- og bistandsenheten de lovpålagte kompetansekravene i tjenestene til personer med utviklingshemming?
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 april 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

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i forrige møte (25.8.20) en prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til Tjenester til funksjonshemmede. Dette var i tråd med vedtatt revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.

For å være sikre på at de ønsket en slik forvaltningsrevisjon, bestilte kontrollutvalget en forundersøkelse på dette temaet. Denne ble behandlet i møtet 25.8.20. Følgende ble skrevet i saken:

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.

Kontrollutvalget valgte altså å bestille en gjennomgang av dette området og nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1. Problemstillingene er som følger:

- 1) Har Kongsvinger kommune rutiner og reglement som sikrer at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?
- 2) I hvilken grad etterlever aktivitet- og bistandsenheten kommunens rutiner og reglement for å sikre at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?
- 3) I hvilken grad oppfyller aktivitet- og bistandsenheten de lovpålagte kompetansekravene i tjenestene til personer med utviklingshemming?

Prosjektet foreslås gjennomført innen en ramme på 250 og startes opp høsten 2020 med planlagt ferdigstilling april 2021.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes orienterte om prosjektplanen.

Kontrollutvalget sluttet seg til de vurderingene som revisjonen har gjort i prosjektplanen.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Tjenester til funksjonshemmede*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) Har Kongsvinger kommune rutiner og reglement som sikrer at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?
 - 2) I hvilken grad etterlever aktivitet- og bistandsenheten kommunens rutiner og reglement for å sikre at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?
 - 3) I hvilken grad oppfyller aktivitet- og bistandsenheten de lovpålagte kompetansekravene i tjenestene til personer med utviklingshemming?
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 april 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.

Sak K-57/20 Vurdering av eventuell oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2020	57/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets vurdering om utsettelse av ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS.

Saksframstilling:

Rapporten om selskapskontroll i Eskoleia AS ble behandlet i kontrollutvalget 20.3.18 (sak 22/18). Rapporten ligger på <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under Rapporter. Gjennomgangen var både en eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjonen er fulgt opp i senere møter. I forhold til eierskapskontrollen ble det gitt følgende anbefalinger fra revisjonen (kap. 10.2):

- Vi anbefaler at kommunestyrene gjør en vurdering vedrørende om det skal utarbeides årlige Eiermeldinger og om det bør fastsettes tydeligere krav til utøvelsen av eierskapet i generalforsamlingen/representantskapet.
- Vi anbefaler at det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne, særlig siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden.
- Vi vil også anbefale at det gjøres en vurdering av rutiner for oppfølgingen av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamling/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.

Oppfølgingen av selskapskontrollen ble behandlet i kontrollutvalget 6.12.18, sak 72/18. Kontrollutvalgets sak ble sendt kommunestyret til orientering, og (KS-sak 003/19), og dette lyder slik:

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

Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.5.19 en oppfølging av selskapskontroll/ eierskapskontroll i Eskoleia AS. Der fikk kontrollutvalget en liten status i saken og det ble orientert om det nyopprettede Eiersekretariatet. Under kontrollutvalgets behandling (14.5.19) ble det sagt at saken skulle behandles på nytt i neste møte og da for få en mer detaljert orientering om oppfølging av eierskapskontrollen i Eskoleia AS. Saken ble satt opp til behandling i møtet 30.8.19, men ble utsatt på grunn av sykefravær.

Saken ble derfor satt opp på nytt i møtet 26.11.19. Vi ba om en skriftlig tilbakemelding på de anbefalingene som ble gitt i eierskapskontrollen. På grunn av fortsatt sykdom, ble det sendt følgende skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalgets møte:

Jeg ønsker med dette å gi en status for arbeidet med eierskapskontroll generelt og Eskoleia AS spesielt i Kongsvinger kommune.

Det er, som kjent, opprettet et eierskapssekretariat i kommunen der jeg er leder. Vi har blant annet ansvar for utarbeidelse av eierskapsmelding og oppfølging av denne for politisk behandling.

Vi sørger også for at alle møteinnkallinger, avtaler, protokoller og lignende legges som informasjon til formannskapet som kommunestyret har gitt i oppdrag å følge opp eiersaker.

Det er også lagt til min stilling å være juridisk støtte for rådmann, ordfører eller annen kommunal representant i generalforsamlinger og representantskap ved behov.

Arbeidet med eierskapsmelding er påbegynt men forsinket på grunn av at jeg for tiden er syk og at andre i sekretariatet har måttet prioritere andre oppgaver i en – for kommunen – krevende tid.

Eierskapsmeldingen har imidlertid høy prioritet, og så fort jeg er tilbake etter operasjon og sykmelding, vil dette arbeidet få fullt fokus.

Anbefalingene knyttet til Eskoleia AS, vil bli tydeliggjort i eierskapsmeldingen. For øvrig ble det i siste representantskap tatt initiativ til en samarbeidsavtale mellom eierne. Daglig leder ble gitt – og tok - oppgaven med å utarbeide et forslag. Så langt jeg kjenner til denne saken, har eierne ikke mottatt dette. Etter samtale med ordfører, vil saken bli fulgt opp.

Kontrollutvalget vedtok følgende i saken (sak 69/19):

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra juridisk spesialrådgiver Sire E. Nygård Hansen til orientering.
2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved en senere anledning.

Ettersom vi i neste møte skal behandle en ny plan for eierskapskontroll, foreslår sekretariatet at vi heller legger inn en ny kontroll rettet mot eiers oppfølging av Eskoleia AS i denne kontrollen, i stedet for å be om ytterligere tilbakemeldinger på anbefalingene.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Det er også aktuelt å vurdere en forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS. Dette vil gå fram av dokumentet risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll som skal behandles i neste møte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets vurdering om utsettelse av ytterlige oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS.

Sak K-58/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2020	58/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Votering

Vedtak

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.

Sak K-59/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2020	59/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

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.

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det har vært et bra møte med god informasjon.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.