

MØTEPROTOKOLL

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 24.11.2020 kl. 08.15-15.00

Sted: Møte på Teams

Arkivsak: 18/00085

Tilstede: Alf Tore Pedersen (Ap)- leder,
Reidun Thøger Andresen (Ap),
Øystein Østgaard (H)- nestleder,
Tom Arne Strandberg (Frp)

**Møtende
varamedlemmer:** Turid Dybendal (Ap)

Forfall: May Britt Sletten (Pp)

Andre: Ane Sandnæs og Kjersti Wangen til sak 61/20.
Rådmann Lars Andreas Uglem deltok under sak 64/20
Kommunalsjef Rune Lund deltok under sak 65/20.
Kommunalsjef Jon Egil Pettersen deltok under sak 66/20
Regnskapsrevisor Tormod Østli deltok under sak 67/20
Forvaltningsrevisor Kari Laertha Gjelsnes deltok under sak
68/20
Torgun Bakken deltok under sak 62/20

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
60/20	19/00030-13	Sak K-60/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
61/20	19/00042-4	Sak K 61/20 Orientering fra Visit Kongsvingerregionen om strategien for reiselivet	4
62/20	20/00016-5	Sak K-62/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2021-2024.	5

63/20	18/00014-11	Sak K-63/20 Kontrollutvalgets årsplan 2021.	7
64/20	18/00040-139	Sak K-64/20 Samtale med rådmannen.	9
65/20	19/00045-4	Sak K-65/20 Rapport Forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk.	11
66/20	19/00056-6	Sak K-66/20 Rapport FR rådgivning i ungdomsskolen	13
67/20	18/00008-72	Sak K-67/20 Orientering om revisjonsstrategien 2020.	15
68/20	18/00020-36	Sak K-68/20 Plan for etterlevelseskontroll.	17
69/20	18/00008-73	Sak K-69/20 Uavhengighetserklæring - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.	18
70/20	18/00094-39	Sak K-70/20 Eventuelt.	19
71/20	18/00095-34	Sak K-71/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	20

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».

Kontrollutvalget godkjente protokollen i møtet og vil signere denne i neste fysiske møte.

Saker til behandling

Sak K-60/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	24.11.2020	60/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

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 -
 - Saker fra miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg
 - Planutvalget - Øystein Østgaard
 - 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

Møtebehandling

Gjensidig orientering fra de ulike utvalgene. Orientering fra sekretariatet om nytt styre og representantskap i nytt Konsek Øst IKS fra 1.1.21.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak K 61/20 Orientering fra Visit Kongsvingerregionen om strategien for reiselivet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	24.11.2020	61/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

Kommunens 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 tjenestene i kommunen - eller informasjon fra kommunens selskaper/samarbeidspartnere. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid og er åpne.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **Visit Kongsvingerregionen** og har derfor invitert dem til å komme.

VKR vil snakke om VKR sin strategi for tiden fremover. Det blir først en generell presentasjon av VKR og deretter den konkrete handlingsplanen de i disse dager utformer for året 2021. Korona har gjort at VKR må se på reiselivstrategien med nye øyne, og de ser behovet av en mer konkret handlingsplan for det som ser ut til å bli nok et annerledes år.

Møtebehandling

Redegjørelse for forretningsutvikling i selskapet. Grønt og fremtidsrettet reiseliv – Det grønne hjertet. Ønske om et bedre samarbeid, bygge viktige nettverk. Innlandet jobber for en felles reiselivsstrategi og ønsker færre aktører å forholde seg til. Idédugnader og kurs for medlemmer. Ny web-side – denne ble det brukt midler på i sommer, link videre til andre nasjonale og etter hvert internasjonale destinasjoner.

Handlingsplan og markedsplan (årshjul) for 2021 som skal styrebehandles og deretter ut til eierkommunene for behandling. Trepertssamarbeid – VKR, medlemmer og eierkommunene.

Ny medlemsmodell. To medlemsmøter i året, ellers mange møter i mindre fora.

Det ultimate målet er å kunne selge flere gode reiselivsprodukter i regionen vår.

Markedsføring er virkemidlet, men det koster penger. Alt avhenger av felles innsats.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Sak K-62/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2021-2024.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	24.11.2020	62/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
3. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven § 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 kommuneloven § 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 har gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene i regionen. Vurderingen 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. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den vurderingen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Etter kommuneloven § 23-4 skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll. Det er ingen fast mal på om planene skal legges fram hver for seg eller i samme dokument, men vi har kommet fram til at legger begge risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene i ett dokument.

Det er viktig at kontrollutvalget får delegert myndighet til å gjøre omprioriteringer i planen, da det kan skje endringer som gjør at det ikke er hensiktsmessig å gjennomføre prosjektet på det tidspunktet som er skissert. Årsakene til dette kan være følgende:

1. Fylkesmannen og statlig virksomhet gjennomfører tilsyn med kommunen. Vi har opplevd noen ganger at når vi skal i gang med forvaltningsrevisjon, så er Fylkesmannen kanskje i ferd med å gjøre tilsyn på akkurat samme område. Dette blir da dobbelt arbeid for administrasjonen og dårlig bruk av ressurser fra revisjonens sid. Selv om det nå skal være bedre samordning mellom Fylkesmannen og kommunens egenkontroll gjennom "Tilsynskalenderen", kan det likevel være aktuelt å foreta en endring.
2. Vi har en interkommunal løsning på både sekretariatet og revisjonen. Noe av årsaken til at man velger interkommunale løsninger, er selvfølgelig muligheten til å samordne ressurser og effektivisere arbeidet. Vi har også ved flere anledninger gjort forsøk på å samordne forvaltningsrevisjon. Det er veldig ressursbesparende når vi kan gjennomføre samme prosjekt i flere kommuner samtidig. Hvis flere kommuner har satt opp det samme prosjektet i sin plan men kanskje med litt forskjellig prioritering, så har kontrollutvalget mulighet til å omrokere litt, for å tilpasse kontrollen til flere kommuner samtidig.
3. Det hender at det skjer omorganiseringer i kommunen, slik at det vedtatte prosjektet ikke lenger er aktuelt.
4. Vi har også opplevd at administrasjonen selv setter i gang undersøkelser på det samme området som det er vedtatt forvaltningsrevisjon på.
5. Vi kan eksempelvis gjennom en foranalyse, se at det er bortkastet å gjennomføre forvaltningsrevisjon, det vil derfor kunne være aktuelt å heller velge et annet prosjekt.

Vi har laget planen for fire år, men det er mest aktuelt å revidere planen igjen om to år.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen har vært på høring hos kommunedirektøren/rådmannen og deler av dokumentet har vært på høring hos daglig leder/styreleder i kommunens selskaper.

Møtebehandling

Kort redegjørelse og gjennomgang av aktuelle temaer og eventuelle prosjekter.

Forslag til temaer/prosjekter for forvaltningsrevisjon:

- Barn og unges oppvekst - skolehelsetjeneste
- Kommuneplanens samfunnsdel - måloppnåelse
- Teknisk – spesielt selvkost byggesak
- Beredskap – helhetlig plan (ulykker, strøm, flom etc.)
- IKT/sikkerhet – dersom aktuelt, et fellesprosjekt med de øvrige kommunene i HIKT
- KKE – renhold, vedlikehold av eiendommer

Kan i tillegg være aktuelt med oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner.

Revisjon har også kommet med enkelte innspill til planen. Rådmannen har også gitt sin tilbakemelding.

Forslag til temaer for forvaltningsrevisjon av selskaper:

Visit Kongsvinger – formål og roller, måloppnåelse, kost/nytte

GIV

Eskoleia

Kommet innspill fra kommunen om mulig forvaltningsrevisjon av Ny vekst og kompetanse, men dette prosjektet tas ikke med som del av KUs eget forslag til plan.

Eierskapskontroll:

Prosjekt om generell eierskapskontroll: Hvordan kommunen følger opp sine selskaper

GIV

Eskoleia

Visit Kongsvingerregionen

Tas i kombinasjon med forvaltningsrevisjon av selskapene

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - c. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
 - d. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
3. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5.

Sak K-63/20 Kontrollutvalgets årsplan 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	24.11.2020	63/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2021. Den bygger på samme mal som i 2020, hvor vi da i tillegg lager en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.gs-iks.no, under «Dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det bli en felles opplæringsdag for alle kontrollutvalgene.

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

Kontrollutvalget har denne høsten også behandlet Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Risiko- og vesentlighetsvurderingen kan også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets øvrige tilsyn med forvaltningen, ettersom den gi et godt grunnlag for å be om opplysninger fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Møtebehandling

Planen og tiltaksplanen ble gjennomgått. Det ble ikke foretatt noen endringer bortsett fra møtet i mai som ble flyttet til april.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.

Sak K-64/20 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	24.11.2020	64/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med 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.*

Møtebehandling

Hektiske tider i administrasjonen. Covid-19, budsjett og plan for skole- og barnehagebehovet. Innsjutt i regnskapet pr. oktober. Ganske likt som for august – fortsatt prognose på 22 mill. i overskudd. Alt overskudd skal avsettes til fond – krav om balanse.

Omfattende omstillingsperiode – arbeidsgruppene stort sett avlagt sine rapporter. Covid-situasjonen begynner å slite på ansatte.

Anmeldelser og varslinger: 6 saker pågående nå, ulike typer saker, godt samarbeid med KPMG som har god kompetanse på dette området. Kan være litt mer utfordrende med saker som varsles anonymt – bra med at terskelen for å melde fra blir lavere, men de kan være litt mindre konkrete.

Tilsynssaker: Noen pågående innen helse- og rehabilitering i tillegg til saken med parkering (Statens vegvesen).

Oppfølging av KS-saker: Tertialrapporten – rapportering skal spisses bedre (hvor i prosessen ligger sakene).

Sykefravær: Vi ligger høyere enn årene bakover. 8,5 % i tredje kvartal, og vi forventer ennå noe høyere i fjerde kvartal. De som er i covid-karantene blir registrert i systemet med sykefravær. Ved årets slutt skal man skille ut disse tilfellene. Vi merker slitasjen blant ansatte under covid-19 situasjonen.

Situasjonen med noe gjengproblematikk: Tiltak? Ungdomsrapporten fra tidligere i høst. Selv om skoler resultatene er bedre, har vi dårlig folkehelse, større andel i «utenforskap» (utenfor arbeid og andre sosiale nettverk) enn andre kommuner/regioner vi kan sammenlikne oss med.

Foretatt en hurtigkartlegging (psykisk helse og rus) – problemene sammenheng med familiesituasjonen? Må finne noen kortsiktige løsninger på gjengproblematikken – samarbeid med politiet og lokale tiltak på skolen (KUSK). Men ellers viktig å jobbe med dette mer langsiktig. Covid-19 har også medført omdisponering av skolepersonell innen helsetjenesten til smittesporing. Admin. har ikke lagt inn forslag til flere tiltaksmidler, men det kan komme opp ved den politiske behandlingen av budsjettet.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Sak K-65/20 Rapport Forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	24.11.2020	65/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i Saksbehandling teknisk til orientering.
 - b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.5.21.

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2019-2020, bestilte kontrollutvalget i møtet 14.5.19 en forvaltningsrevisjon knyttet til Saksbehandling teknisk med følgende problemstillinger:

- 1) I hvilken grad sikrer Kongsvinger kommune forsvarlig saksbehandling av søknader knyttet mot tekniske tjenester?**
- 2) Har Kongsvinger kommune et tilfredsstillende system for behandling av dispensasjonssaker?**

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1. Med bakgrunn i de vurderinger som er foretatt i relasjon til hver problemstilling, er revisors samlede konklusjon at Kongsvinger kommune har etterlevd de fastsatte revisjonskriteriene på en i hovedsak tilfredsstillende måte.

Revisor fremmer følgende samlede anbefalinger:

- Etter revisors vurdering bør fullmakter skriftliggjøres, jf. revisjonskriterium nr. 1 som legger til grunn at det bør fremgå tydelig hva som er den enkelte saksbehandlers myndighet.
- Revisor vil anbefale at kommunens to landmålere gjennomfører en håndfullstikkprøvekontroller av hverandres saker hvert år. Dette for å sikre noe større grad av internkontroll i saksbehandlingen, jf. revisjonskriterium nr. 3.
- Revisor vil anbefale at kommunen vurderer å styrke byggesaksområdet og tilsynsaktiviteten, herunder graden av inspeksjonstilsyn på byggeplass, jf. revisjonskriterium nr. 5 og 6. Kommunen skal, i henhold til byggesaksforskriften, utarbeide en tilsynsstrategi og en årsrapport for tilsynsvirksomheten.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for **forvaltningsrevisjon** og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til rådmannen. Han svarer i brev av den 10.11.20 at anbefalingene enten er fulgt opp eller vil bli fulgt opp.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager gjennomgikk rapporten og revisjons anbefalinger. Det viktigste er å styrke byggesaksområdet og tilsynsaktiviteten.

Kommentarer av kommunalsjef Rune Lund. Anbefaling nr. 1 – dette er på plass.

Anbefaling nr. 2 – vil være enkelt å få dette på plass, så dette vil bli fulgt opp.

Anbefaling nr. 3- kapasiteten på byggesak er ikke stor. Vi klarer saksbehandlingen, men det går akkurat (2,7 årsverk). Et presset område (grenseland). Akkurat nå er situasjonen bedre, kanskje har covid-19 situasjonen bidratt med mindre antall søknader + at saksbehandlere sitter mer i ro på hjemmekontor. Da kan det frigjøres mer tid til tilsyn. Ny medarbeider (jurist) som bidrar til en bredere kompetanse på saksbehandlingsfeltet. Det skal lages en tilsynsstrategi som legges frem for planutvalget. Denne forvaltningsrevisjonen har vært nyttig.

KU takker for orienteringen.

KU vil ta en oppfølging på om anbefalingene er på plass i et møte over sommeren 2021.

Votering

Det ble lagt frem et noe endret forslag til vedtak, jf. vedtakets punkt 2 b. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i Saksbehandling teknisk til orientering.
 - b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.21.

Sak K-66/20 Rapport FR rådgivning i ungdomsskolen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	24.11.2020	66/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til Rådgivning i ungdomsskolen til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til Rådgivning i ungdomsskolen til orientering.
 - b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen XX.21.

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2019-2020, bestilte kontrollutvalget i møtet 30.8.19 og 26.11.19 en forvaltningsrevisjon knyttet til rådgivning i ungdomsskolen med følgende problemstillinger:

Prosjektet har følgende problemstillinger:

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

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for **forvaltningsrevisjon** og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem redegjorde for rapporten og revisjons anbefalinger.

Kommunalsjef Jon Egil Pettersen kommenterte rapporten. Kommunens opplevelse av revisjonen er absolutt positiv. Hyggelig at rapporten bekrefter at kommunen har god praksis. Tar anbefalingen om kompetanseheving/etterutdanning til etterretning og som vi tar med videre i vår planlegging for sektoren.

KU takker for orienteringen. KU vil be om tilbakemelding på om anbefalingene er fulgt opp innen 1.9.2021.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til Rådgivning i ungdomsskolen til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til Rådgivning i ungdomsskolen til orientering.
 - b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.21.

Sak K-67/20 Orientering om revisjonsstrategien 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	24.11.2020	67/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Kongsvinger kommune, denne er relatert til budsjettet for 2020. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2020. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

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

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

Disse planene for 2020 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2020) først når foregående år er ferdig (2019). Det blir også lagt frem en interimrapport i det første møtet etter nyttår.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Tormod Østlid, Revisjon Øst IKS, redegjorde for revisjonsstrategien og revisjonsprosessen.

Hva gjør revisjon? Kunnskapsinnsamling og dokumentasjon. Vurderer risiko- og vesentlighet – alt kan det ikke føres tilsyn med. Kontroll med attestasjoner og anvisninger er særs viktig.

Vurdere risiko og angrepsvinkel for sentrale transaksjoner – inntekter og utgifter med tilhørende balanseposter.

Under orienteringen om risikovurderinger ble møtet lukket iht. kommuneloven § 11-5 andre ledd, offentleglova § 24. §1 i midlertidig lov om unntak fra kommuneloven og IKS-loven for å avhjelpe konsekvenser av covid-19, gir utvidet adgang til å gjennomføre lukket møte som fjernmøte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering

Sak K-68/20 Plan for etterlevelseskontroll.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	24.11.2020	68/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

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.

Kontrollutvalget har behandlet en rapport for gjennomgang av 2019-regnskapet, men nå skal gjennomgangen for regnskapet 2020 planlegges.

Revisjonen orienterer om dette i møtet.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes, Revisjon Øst IKS, redegjorde

Ny oppgave (bestemmelse) etter kommuneloven.

Forlengelse av regnskapsrevisjonen – skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vurderingen legges til grunn for det temaet/de områder som velges ut.

Valgt *driftstilskudd til private barnehager* – ikke sett på dette tidligere, medieomtale, på landsbasis har dette vært et problem. Anses som «sannsynlig» og «alvorlig konsekvens».

Etterlevelseskontrollen gjennomføres med begrensede ressurser.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Sak K-69/20 Uavhengighetserklæring - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	24.11.2020	69/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune til orientering.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egnevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor for revisjonsuttalelser og regnskapsberetninger til tilskuddsgivere er Rolf Berg.

Møtebehandling

Saken ble tatt til orientering.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune til orientering.

Sak K-70/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	24.11.2020	70/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Ingen spesielle saker. Fysiske møter og besøk i bedrifter blir nok vanskelig å få til før tidligst til sommeren.

Votering

Vedtak

Sak K-71/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	24.11.2020	71/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas 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

Særlig fornøyd med arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Enighet om at det har vært et bra møte.

Votering

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

Vedtak

Evalueringen tas til etterretning.