



# ÅRSRAPPORT 2013

KONTROLLUTVALGET I  
KONGSVINGER KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 30.1.14  
Vedtatt i kommunestyret 13.2.14, sak 008/14*

---



## INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....	<b>3</b>
3.1	ÅRSPLANENS HOVEDFOKUS.....	3
3.2	TILSYN OG KONTROLL.....	4
3.2.1	<i>Tilsyn med forvaltningen</i> .....	4
3.2.2	<i>Forsvarlig revisjonsordning</i> .....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.5	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....	5
3.5.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i> .....	5
3.5.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i> .....	6
3.6	TILSYN MED REVISJONEN.....	6
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	7
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	7
3.9	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>9</b>
	<b>VEDLEGG 1</b> .....	<b>10</b>
	<b>VEDLEGG 2</b> .....	<b>19</b>



## 1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Det er vedtatt eget reglement for kontrollutvalget, og dette ligger under ”Dokumenter” på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2013 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 4.12.12. Årsplanen har noen hovedfokus, se pkt. 3.1, men omtaler også kontrollutvalget ordinære oppgaver, jf. pkt. 3.2-3.8. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 7.3.13 sak 025/13. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, en intern plan for kontrollutvalget, som justeres i hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

Etter kommunelovens bestemmelser skulle kontrollutvalgets møter være lukkede, så sant ikke kontrollutvalget selv har bestemt noe annet. Kontrollutvalget i Kongsvinger har vedtatt at kontrollutvalgets møter skulle være **åpne**, med unntak av sakene med orientering fra revisjonen. Fra 1.7.13 ble det imidlertid lovbestemt at alle kontrollutvalgsmøter skulle være åpne på lik linje med andre kommunale utvalgsmøter. Fra denne dato kreves hjemmel for lukking.

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2011-2015:

Medlem	Varamedlem
Randi Marie Ryan – leder (A) (fra 5.9.13) <i>Per Johnny Voldseth – leder (A) (27.10.11-5.9.13)</i>	Jorunn Leirstrand (A) (fra 5.9.13)
Rolf Krok- nestleder (Pp)	Randi E. Hansen (H)
Sergio Rocco (SV)	Samuel Abonyo (SV) (fra 5.9.13) <i>Cia Maria Martinsen (SV) (27.10.11-5.9.13)</i>
Iran Morovati (A) (fra 5.9.13) <i>Jorunn Leirstrand (A) (27.10.11-5.9.13)</i>	Vidar Dalsberget (A) <i>Rolf Koste (A) 27.10.11-5.9.13)</i>
Frode Flosand (FRP) (fra 5.9.13) <i>Werner Lundgrenn (FRP) (27.10.11-5.9.13)</i>	<i>Liv Solløst (FRP) (27.10.11-5.9.13)</i>

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalg 5.9.13, og to av de fem medlemmene ble gjenvalgt.

### 2.2 Møter og saker

I løpet av 2013, har kontrollutvalget hatt 7 (8) møter og behandlet 62 (56) saker. Tallene i parentes er fra 2012. Ett av møtene har behandlet kun en sak (samtale med ordføreren). Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegg 1 til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene som ligger på kommunens hjemmeside og på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no). I tillegg ble det arrangert et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 28.8.13, se pkt. 3.9.

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
Rådmannens interne kontroll	Saken ble behandlet i møtet 4.10.13, sak 51/13, hvor rådmannen orienterte om opplegg for intern kontroll.
Oppfølging av KS-saker	Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en oversikt over



Fokus	Behandlet
	fattede vedtak fra kommunestyret, og oppfølgingen av disse. Dette legges fortløpende fram for kontrollutvalget. Sekretariatet har i 2013 tatt noen stikkprøver av oppfølging av KS-saker, og denne saken ble behandlet i møtet 5.9.13 (sak 45/13).
Delegasjonsreglement og praktisering av delegasjoner	Rådmannen orienterte noe om dette i møtet 4.10.13, sak 50/13, men ettersom reglementene er under utarbeidelse, ble ytterligere informasjon utsatt til 2014.
Kommunens kunst og kulturgjenstander – oppbevaring og oversikt	Saken ble behandlet i møtet 28.5.13, sak 33/13.
Kompetanseutvikling	Det ble gitt en orientering i møtet 23.10.13, sak 42/13.
Praktisering av offentlighetsloven	Kontrollutvalget fikk en orientering om dette, sammen med informasjon om journalføring og arkivering, i møtet 11.12.13, sak 59/13.
Kommuneplan	Informasjonen ble utsatt til 2014.
Oppfølging 85 anbefalinger <sup>1</sup> .	Kommunal- og regionaldepartementet nedsatte i 2009 en arbeidsgruppe som skulle lage en rapport knyttet til styrking av kommunenes egenkontroll. Dette arbeidet resulterte i en rapport med 85 anbefalinger til tiltak for å styrke kommunenes egenkontroll. Kontrollutvalget har hatt disse anbefalingene som temaer i flere omganger, også i 2013, der det ble løftet frem som eget tema på felles møte med alle kontrollutvalgene i Glåmdalsregionen, 28.8.13.

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

## 3.2 Tilsyn og kontroll

### 3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2013 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Ordfører, som har generelt møterett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget. Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og den økonomiske utviklingen oppsummeres i hvert møte. Kontrollutvalget ber også om at rådmannen i hvert møte orienterer om eventuelle anmeldelser eller varslinger. Hvilke saker det er for øvrig orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).
- Kontrollutvalget har i 2013 også innkalt ulike tjenester/enheter i kommunen for å informere om sin virksomhet. Hvilke dette er, går fram av vedlegg 1 til årsrapporten.
- Kontrollutvalget har i løpet av 2013 behandlet tre eksterne henvendelser, hvorav to av dem gjaldt samme sak. Den ene saken (sak 10/13) gjaldt en henvendelse om betalte eller ubetalte spisepauser. Kontrollutvalget vedtok at dette ikke var noen sak for kontrollutvalget. I den andre saken (sak 9/13 og 49/13) (to ulike henvendelser) har kontrollutvalget etterspurt orientering fra administrasjonen. Dette gjaldt en klagesak i forhold til utbygging i Skriverskogen, som kontrollutvalget ikke kan gå inn i.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2012 i møtet 12.4.13, sak 22/13. Saken ble behandlet i kommunestyret 20.6.13, sak 061/13.

<sup>1</sup> <http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/regpubl/prop/2011-2012/prop-119-1-20112012.html?id=683208>



Kontrollutvalget har tidligere påpekt manglende arbeidsgiverkontroll og kommunestyret vedtok i sitt møte at rådmannen skulle vurdere ulike tiltak for å bedre dette forholdet. Kontrollutvalget fikk en orientering av rådmannen om denne saken i møtet 11.12.13, sak 59/13.

- Kontrollutvalget får fortløpende kopier av statlige tilsynsrapporter. Kontrollutvalget har også bedt om kommunens svar på disse rapportene. Dette følges ikke alltid opp, men sekretariatet prøver å følge med på kommunens postliste.

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg 1 til årsrapporten.

### **3.2.2 Forsvarlig revisjonsordning.**

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kongsvinger kommune har benyttet samme revisjon i mange år og kontrollutvalget mener at det er en forsvarlig revisjonsordning. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid går fram av pkt. 3.6.

## **3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon**

Kommuneregnskapet for 2012 ble behandlet i møtet 28.5.13, sak 35/13. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

Kontrollutvalget mottok og behandlet nummerert brev nr. 7, 2012/01 i møtet 28.5.13, sak 34/13. Kontrollutvalget tok saken til orientering.

Kontrollutvalget fulgte opp nummerert brev nr. 6, 2011/01 i møtet 14.2.13, sak 7/13. Kontrollutvalget fulgte opp saken igjen i regnskapsavslutningen for 2012.

Glåmdal revisjon IKS la også fram en rapportering etter gjennomført revisjon i revisjonsåret 2012 i sak 30/13.

Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

## **3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon**

### **3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon**

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 4.12.12. Saken ble behandlet i kommunestyret 7.3.13, sak 024/13. Kontrollutvalget har i 2013 bestilt prosjekter iht. til denne planen.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 28.5.13, sak 36/13 forvaltningsrevisjon knyttet til "*Kommunens inntekter*". Problemstillingene går fram av vedlegg 1 til årsrapporten. Prosjektet skulle vært lagt fram i november 2013, men ble utsatt til det første møtet i 2014.

### **3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget har fulgt opp en tidligere forvaltningsrevisjon fra 2012, knyttet til "*Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk*". Oppfølgingen ble behandlet i møtet 14.2.13, sak 8/13. *Anbefalingene anses fulgt opp.*

## **3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll**

### **3.5.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll**

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2012-2015 i møtet 21.8.12. Saken ble lagt fram for kommunestyret 13.12.12, sak 141/12, men behandlingen av planen ble



utsatt og ble først behandlet 7.3.13, sak 026/13. Kontrollutvalget har i 2013 bestilt prosjekter iht. til denne planen.

Selskapskontroll (eierskapskontroll) ble bestilt i Glåmdal Krisesenter IKS i møtet 12.4.13, sak 23/13. Bestillingen ble gitt til Glåmdal revisjon IKS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 28.5.13, sak 28/13. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 20.6.13, sak 062/13. Rapporten følges opp i 2014.

Selskapskontroll (eierskapskontroll) ble bestilt i Glåmdal Interkommunale Voksenopplæringscenter IKS (GIV IKS) i møtet 12.4.13, sak 23/13. Bestillingen ble gitt til Glåmdal sekretariat IKS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 4.10.13, sak 53/13 og i kommunestyret 31.10.13, sak 101/13. Rapportens anbefalinger følges opp i 2014.

Selskapskontroll (eierskapskontroll) ble bestilt i Glåmdal Brannvesen IKS 5.9.13 sak 41/13. Bestillingen ble gitt til Glåmdal revisjon IKS. Rapporten legges fram for kontrollutvalget innen 1.3.14.

### **3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll**

Det er ikke fulgt opp noen gjennomførte selskapskontroller i 2013.

## **3.6 Tilsyn med revisjonen**

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonssjefens orientering fra sitt årlige planverk (i møtet 5.9.13, sak 43/13).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet.
- Gjennom revisjonssjefens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten i hvert møte.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon la fram uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 14.2.13, sak 13/13.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF<sup>2</sup>). Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret ble behandlet i møtet 11.12.13, sak 61/13. Etter kommunestyrets tidligere vedtak ligger denne dokumentasjonen som vedlegg 2 til årsrapporten.
- Glåmdal revisjon IKS laget egen oppdragsavtale med kontrollutvalget, hvor det går fram hva som ligger i revisjonsoppgaven (jf. også pkt. 3.7). Den er behandlet i møtet 14.2.13, sak 14/13.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen ifølge NKRF er oppfylt for alle.
- Glåmdal revisjon IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll i 2013. Kontrollutvalget ble orientert om resultatet av dette i møtet 11.12.13, sak 60/13.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.2.13, sak 5/13 et pålegg fra kommunestyret om å utrede en sak om konkurranseutsetting av kommunens revisjon. Imidlertid ble denne saken, etter avtale med ordføreren, uaktuell på bakgrunn av en utredning av sammenslåing av revisjonen, se neste avsnitt.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 28.5.13, sak 29/13 en sak hvor representantskapet i Glåmdal revisjon IKS kom med forslag om at Glåmdal revisjon IKS skulle slås sammen med Hedmark Revisjon IKS. Kontrollutvalget sluttet seg til dette og ga sin innstilling til kommunestyret iht. koml. § 78 nr. 4. Kommunestyret ga sin tilslutning i sak 057/13. Alle kontrollutvalgene og kommunestyrene i

---

<sup>2</sup> <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar forv rev.pdf>



Glåmdalsregionen behandlet denne saken og alle gikk inn for sammenslåingen. Deretter fortsatte saken med å etablere selskapet. Alle kommunestyrene knyttet til både Glåmdal revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS sluttet seg til sammenslåingen og vedtok en selskapsavtale og en eieravtale før 31.12.13. Fra og med 2014 heter kommunens revisjonsselskap Hedmark Revisjon IKS.

### 3.7 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen. I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4. I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderi- og vergeregnskaper (denne oppgaven er overført fra kommunen til Fylkesmannen f.o.m. 1.7.2013).
- Kongsv.og omegn Barnehjem s legat
- Gunnar A. Kjerrets legat
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og eventuelle kommunestyremøter.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2014** i møtet 5.9.13, sak 42/13. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Kongsvinger. Kontrollutvalgets forslag til budsjett er ikke vedtatt av kommunestyret. Ut fra det vi kan se, er det bevilget kr 361 000 for lite til revisjonens budsjett og kr 44 350 til «kontroll og tilsyn». Kontrollutvalgets budsjett og budsjett til Glåmdal sekretariat IKS er slått sammen, så det er ikke sagt noe om hvor kuttet skal tas. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet går fram av vedlegget til årsrapporten (sak 42/13).

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for **2013**.

### 3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2013 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets **årsrapport for 2012** ble behandlet i kontrollutvalget 14.2.13, sak 4/13 og i kommunestyret 7.3.13, sak 027/13.
- **Årsplanen for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 11.12.13 (sak 58/13), og deretter oversendt kommunestyret til behandling. I skrivende stund har ikke kommunestyret behandlet saken enda.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.4.2 og 3.5.2.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.



### 3.9 Øvrige aktiviteter

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

- 4 av kontrollutvalgsmedlemmene i Kongsvinger deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 6. og 7. februar 2013.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte en felles samling for alle kontrollutvalgene i Glåmdalsregionen 28.8.13, der 2 av de 5 medlemmene fra kontrollutvalget i Kongsvinger deltok. Hovedtemaet for samlingen var korrupsjon i kommuner. I tillegg deltok rådmann Torleif Lindahl på seminaret, samt to formannskapsmedlemmer (Hanssen og Tjugum). Det var positivt. (Programmet ligger på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no)).
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget har bedt om å bli mer synlig på kommunens hjemmeside, og dette er fulgt opp i Kongsvinger.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort ([www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no)). Her legges det ut stadig flere oppdaterte dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er vedtatt åpne sender sekretariatet både sakslister og protokoller til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd.

## 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning har i 2013 vært på 1,8 stillinger (2 personer).

Sekretariatet orienterte kontrollutvalget i møtet 12.4.13, sak 24/13 om de etiske retningslinjene som er vedtatt for de ansatte i Glåmdal sekretariat IKS. De bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Sekretariatet har i 2013 gjennomført en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene. Vi oppnådde en svarprosent på 85 % og det var anonyme besvarelser. I forhold til sekretariatets utførelse og kompetanse, var det veldig positive tilbakemeldinger. Kontrollutvalgene er orientert om resultatet av undersøkelsen i ettertid.

### *Tidsbruk*

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.13-31.12.13, har sekretariatet hatt 2 473 (2 479) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2012). Inkludert i dette er salg av tjenester, som i 2013 utgjør 52 timer. Fratrullet salg har vi **2 421 timer** til disposisjon, og da er 80,1 % (82,2 %) av timene brukt på kontrollutvalgene. Vi har til sammen saksutredet ca. **380 (330) saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2013 (totalt 422 (374) saker, men vi holder "Eventuellsakene" utenfor).

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





Oppgaver	2013	2012
Saksbehandling	228	190
Møter kontr.utv.	40	44
Eierskapskontr.	17	0
Plan for selsk.kontroll	0	18
Analyse/plan forv.r.	0	43
Inform./oppl.	3	1
Møte med rev.	3	2
Planlegg/faglig oppdat	5	8
	295	306

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2013 enn i 2012, noe som bl.a. har sammenheng med at det i 2013 er lagt fram noen flere saker. I tillegg ble det i 2012 lagt fram både plan for forvaltningsrevisjon (+ overordnet analyse) og plan for selskapskontroll. Dette er tidkrevende oppgaver, som har måttet gå på bekostning av andre oppgaver.

Den øvrige tidsbruken, 483 (407) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Det var vært omlegging av IT-systemet vårt i 2013, noe som har medført ekstra tid. I tillegg fikk vi nye kontorer, noe som også ble belastet interntiden.

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

## 5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2013. Vi håper og tror at det gode samarbeidet fortsetter, også selv om vi må forholde oss til et annet revisjonsselskap. De fleste aktørene er likevel de samme.

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

Kongsvinger, 30.1.14  
Randi Ryan  
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder



**VEDLEGG 1**

**SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2013**

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
14.2.13	1/13	Informasjon fra enhetene – Marikollen skole (med omvisning)	Kontrollutvalget tar redegjørelsen om Marikollen skole til orientering.				✓
	2/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Diskusjonssaker: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2013.</li> <li>Eiermøte i Glåmdal sekretariat IKS.</li> <li>KU-konferansen 6-7 februar 2013 – informasjon fra de som deltok.</li> </ul> Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	3/13	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	4/13	Kontrollutvalgets årsrapport for 2012	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2012 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering.</li> </ul>	KS 15.2.13	KS 7.3.13 Sak 027/13 Særutskrift 12.3.13		✓
	5/13	Mottatt pålegg om utredning fra kommunestyret.	1. Kontrollutvalget ber Glåmdal sekretariat IKS utrede saken i tråd med kommunestyrets vedtak i sak 138/12, pkt. 10, første og andre avsnitt. 2. Saken legges fram for kontrollutvalget i møtet 23.5.13. 3. Det tas forebehold om eventuelle endringer i bestillingen etter samtalen med ordføreren.				✓
	6/13	Samtale med rådmannen.	Orienteringssaker: <ul style="list-style-type: none"> <li>Økonomisk situasjon.</li> <li>Anmeldelser og varslinger.</li> <li>Oppfølging av kommunestyresaker.</li> <li>Omstillingsprosessen.</li> <li>Beredskapsøvelser.</li> <li>PP-tjenesten.</li> <li>Overbelegg i sykehjem.</li> </ul> Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	7/13	Oppfølging av Nummerert brev fra regnskapsavslutningen for 2011.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og følger opp saken videre i regnskapsavslutningen.				✓
	8/13	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – saksbehandling byggesak/landbruk	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	9/13	Mottatt henvendelse til	Kontrollutvalget kan ikke gå inn i enkeltsaker og dette er også en pågående				✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		kontrollutvalget	sak, foreløpig uten vedtak, så kontrollutvalget må bare be vedkommende rette sin henvendelse til kommunen og følge vanlige prosedyrer for slike saker.				
	10/13	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget	Dette er ikke noen sak for kontrollutvalget.				✓
	11/13	Bestilling av selskapskontroll.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	12/13	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	13/13	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer for 2013.	1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2013 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2013 til orientering.				✓
	14/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.	Revisjonen orienterte om: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gjennomført revisjon siden forrige møte.</li> <li>• Samhandlingsreformen.</li> <li>• Oppdragsavtale.</li> <li>• Organisering av revisjonstjenesten.</li> </ul> Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	15/13	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
<b>25.2.13</b>	16/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
							OK
<b>12.4.13</b>	17/13	Informasjon fra enhetene – Holt ungdomsskole (med omvisning)	Saken utsettes.				✓
	18/13	Samtale med ordføreren.	Orienteringer: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Overbelegg sykehjem.</li> <li>○ Skoleutbygging.</li> <li>○ Kulturhus.</li> <li>○ Kongsvinger Park.</li> <li>○ Hybelhus/politihøyskolen.</li> </ul> Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	19/13	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	Saken utsettes til neste møte.			<b>Settes opp i neste møte</b>	✓
	20/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	21/13	Samtale med rådmannen.	Orienteringer: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon.</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak.</li> </ul>				✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Samhandlingsreformen.</li> <li>○ Eventuelle varslinger og anmeldelser.</li> <li>○ Omstillingsprosessen.</li> <li>○ Levekårskartlegging.</li> <li>○ Elevers permisjon fra undervisningen.</li> <li>○ Reguleringsplan Glommengata.</li> <li>○ Eventuelle sluttpakker i arbeidsforhold.</li> </ul> Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				
	22/13	Skatteoppkrevers årsrapport for 2012	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2012 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.13, tas til orientering.</li> </ul> <b>Kommunestyrets vedtak:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2012 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.13, tas til orientering. Rådmannen bes vurdere alternative tiltak på hvordan kommunen kan intensivere arbeidsgiverkontrollen innenfor gitte rammer.</li> </ul>	KS	20.6.13 KS-sak 061/13 Særutskrift mottatt 26.6.13	<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	23/13	Bestilling av selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIV IKS og Glåmdal krisesenter IKS med følgende problemstillinger:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <i>Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?</i></li> <li>○ <i>Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?</i></li> </ul> </li> <li>• <i>Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?</i></li> </ul> </li> <li>2. Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) i GIV IKS gjennomføres av Glåmdal sekretariat IKS, mens eierskapskontrollen i Glåmdal krisesenter IKS gjennomføres av Glåmdal revisjon IKS.</li> <li>3. Hvert av prosjektene gjennomføres innen en ramme på ca 60 timer.</li> <li>4. Sakene legges fram for kontrollutvalget 23.5.13.</li> </ol>	Glåmdal revisjon IKS		<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	24/13	Etiske retningslinjer for NKRFs medlemmer (utsatt sak).	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	25/13	Eventuelt	Sekretariatet har fortsatt ikke fått noen tilbakemelding om å utrede saken, og saken stilles fortsatt i bero.				✓
							OK



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
28.5.13	26/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	27/13	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	28/13	Rapport selskapskontroll i Glåmdal krisesenter.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS til orientering.</li> <li>Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS til orientering.</li> <li>Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra eierrepresentanten innen 1.2.14, på om rapportens anbefalinger følges opp.</li> </ul> </li> </ol> <p><b>Kommunestyrets vedtak:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i Glåmdal Krisesenter IKS til orientering.</li> <li>Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra <b>Kommunestyret</b> innen 1.2.14, på om rapportens anbefalinger følges opp</li> </ul>	KS	20.6.13 KS-sak 062/13 Særutskrift mottatt 26.6.13	<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	29/13	Sammenslåing av Glåmdal revisjon IKS med Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget slutter seg til representantskapets vedtak og legger fram følgende innstilling til kommunestyret: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunene gir sin tilslutning til og ønsker å delta i en sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal revisjon IKS fra 1.1.2014. Prosessen gjennomføres i samsvar med intensjonene i utredning datert 3.4.2013.</li> </ul>	KS	20.6.13 KS-sak 057/13 Særutskrift mottatt 26.6.13		✓
	30/13	Årsrapport for revisjonsåret 2012 – Glåmdal revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens oppsummeringsbrev for 2012 til orientering.				✓
	31/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	32/13	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	33/13	Oversikt over kommunens kunst, kultur og andre verdigjenstander.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	34/13	Nummerert brev nr. 7 – Regnskapsår 2012/01 – Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	35/13	Årsregnskap og årsberetning 2012 – Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2012, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	20.6.13 Sak 059/13 Særutskrift mottatt 7.8.13		✓
	36/13	Bestilling av forvaltningsrevisjon (utsatt sak).	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et	Glåmdal revisjon IKS		<b>Lagt inn i tiltaksplanen</b>	✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <b>Kommunens inntekter.</b></p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Hva gjør kommunen for å skaffe seg oversikt over aktuelle tilskuddsmidler og finansieringsmuligheter?</li> <li>Hvordan har tilskuddsordninger og finansieringsmuligheter blitt fulgt opp av kommunen?</li> <li>Gitt at det avdekkes mangler i forhold til utnyttelse av tilskuddsordninger og finansieringsmuligheter               <ol style="list-style-type: none"> <li>Hva er det som gjør at en ikke får tak i tilgjengelige midler?</li> <li>Hvilke forbedringsmuligheter foreligger?</li> </ol> </li> <li>Sikrer rutinene en effektiv innkreving av kommunens inntekter.</li> </ol> <p>3. Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og oversender dette til Glåmdal revisjon IKS. Glåmdal revisjon IKS lager prosjektplan som legges fram for kontrollutvalget i neste møte.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles med oversendelse til kontrollutvalgets sekretariat innen 20.11.13.</p> <p>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</p>			<b>for oppfølging</b>	
	37/13	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>OK</b>
<b>5.9.13</b>	38/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	39/13	Samtale med ordføreren.	<p>Punkter i samtalen med ordføreren.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tilstedeværelsesprosenten.</li> <li>Kongsvingers plassering på byråkratibarometeret.</li> <li>Kongsvinger Park.</li> <li>Samferdsel, bl.a. ifbm. tømmerterminalen.</li> <li>Glommengata. Regulering av Sentrum syd.</li> <li>Ishallen, framdrift.</li> <li>Eidemsgate.</li> <li>Gjennomgang av hele kommunens eiendomsmasse/tomter, utvikling og regulering.</li> </ul> <p>Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.</p>				✓



# KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																														
	40/13	Samtale med rådmannen.	<p>Punkter i samtalen med rådmannen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Økonomisk situasjon.</li> <li>Omstilling.</li> <li>Anmeldelser og varslinger.</li> <li>Oppfølging av kommunestyrevedtak.</li> <li>Intern kontroll.</li> <li>Tilstedeværelsesprosenten.</li> </ul> <p>Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.</p>				✓																														
	41/13	Bestilling av selskapskontroll i Glåmdal Brannvesen IKS.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i Glåmdal Brannvesen IKS med følgende problemstillinger: <ul style="list-style-type: none"> <li><i>Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?</i> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?</i></li> <li><i>Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?</i></li> </ul> </li> <li><i>Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?</i></li> </ul> </li> <li>Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) gjennomføres av Glåmdal revisjon IKS.</li> <li>Prosjektene gjennomføres innen en ramme på ca 60 timer.</li> <li>Sakene legges fram for kontrollutvalget innen 1.3.14.</li> </ol>	Glåmdal revisjon IKS		<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓																														
	42/13	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2014.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2014.</li> </ol> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Kontrollutvalget</b></td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>133 000Ø</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtj.</td> <td>3 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td>15 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>1 750</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>2 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td>18 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Sum</b></td> <td><b>172 750</b></td> </tr> <tr> <td><b>Sekretariatet</b></td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td><b>356 600</b></td> </tr> <tr> <td><b>Selskapskontroll</b></td> <td>Inkludert i rev./sekret.</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Poster	Budsjett 2014	<b>Kontrollutvalget</b>	Godtgjørelser kontrollutvalget	133 000Ø		Reiseutgifter/kjøregodtj.	3 000		Tapt arb.fortj.	15 000		Abonnementer/medlemskap	1 750		Møteutgifter	2 000		Kurs	18 000		<b>Sum</b>	<b>172 750</b>	<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	<b>356 600</b>	<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i rev./sekret.		Kongsvinger kommune	KS 12.12.13 sak 122/13  Melding mottatt 8.1.14	<b>Etterspurt tilbake-melding 8.1.14</b>	✓
	Poster	Budsjett 2014																																			
<b>Kontrollutvalget</b>	Godtgjørelser kontrollutvalget	133 000Ø																																			
	Reiseutgifter/kjøregodtj.	3 000																																			
	Tapt arb.fortj.	15 000																																			
	Abonnementer/medlemskap	1 750																																			
	Møteutgifter	2 000																																			
	Kurs	18 000																																			
	<b>Sum</b>	<b>172 750</b>																																			
<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	<b>356 600</b>																																			
<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i rev./sekret.																																				



# KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig						
			<table border="1"> <tr> <td><b>Revisjonen</b></td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td><b>2 015 000</b>Ⓞ</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><b>2 544 350</b></td> </tr> </table> <p>① Inkludert arbeidsgiveravgift. ② Forbehold om representantskapets vedtak.</p> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2014. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Glåmdal revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p> <p><b>Kommunestyret har vedtatt følgende:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Budsjett for kontroll og tilsyn (kontrollutvalget og Glåmdal sekretariat IKS) <b>kr 485 000</b> (mot kr 529 350)</li> <li>▪ Budsjett for Hedmark Revisjon IKS <b>kr 1 654 000</b> (mot kr 2 015 000).</li> </ul>	<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>2 015 000</b> Ⓞ			<b>2 544 350</b>				
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>2 015 000</b> Ⓞ											
		<b>2 544 350</b>											
	43/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS/Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2013.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓						
	44/13	Informasjon fra enhetene – informasjon om barnevern.	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓						
	45/13	Oppfølging av vedtak.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓						
	46/13	Eventuelt	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kontrollutvalgets møte 5.12.13 flyttes til 3.12.13.</li> <li>▪ Mottatt henvendelse til kontrollutvalget settes opp til behandling i neste møte.</li> </ul>			<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓						
							<b>OK</b>						
<b>4.10.13</b>	47/13	Omvisning – informasjon fra enheten	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓						
	48/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓						
	49/13	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunalsjefen til orientering.				✓						
	50/13	Samtale med rådmannen.	<p>Orienteringer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon.</li> <li>○ Eventuelle varslinger og anmeldelser.</li> <li>○ Omstillingsprosessen.</li> <li>○ Delegasjonsreglement.</li> <li>○ Kompetanseutvikling.</li> <li>○ PP-tjenesten.</li> </ul>				✓						





## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				
	51/13	Rådmannens interne kontroll.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmannen til orientering.				✓
	52/13	Samtale med ordføreren.	Orienteringer: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sykehuset i Kongsvinger.</li> <li>• Infrastruktur, handlingsplan for vegvesenet og jernbaneanverket.</li> <li>• Brannstasjon.</li> <li>• Regulering av sentrum.</li> </ul> Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	53/13	Rapport – selskapskontroll GIV IKS	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i GIV IKS til orientering.</li> <li>2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i GIV IKS til orientering.</li> <li>2. Kontrollutvalget anbefaler at kommunene sørger for at formålet med selskapet er likt for alle eierne.</li> <li>3. Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra eierrepresentanten innen 1.4.14, på om rapportens anbefalinger følges opp</li> </ol> </li> </ol> <p><b>Kommunestyrets vedtak:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i GIV IKS til orientering.</li> <li>2. Det tilstrebes at formålet med selskapet er likt for alle eierne.</li> <li>3. Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra eierrepresentanten innen 1.4.14, på om rapportens anbefalinger følges opp.</li> <li>4. Rådmannen bes om å revidere/utarbeide eierstrategi for kommunens selskaper og legge fram for kommunestyret på første møte i 2014.</li> <li>5. Rådmannen bes om å initiere revidering av dokumentet «God selskapsstyring» og legge fram for kommunestyret på første møte i 2014.</li> </ol>	KS	KS 31.10.13 sak 101/13 Særutskrift 11.11.13	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	54/13	Eventuelt.	Neste møte i kontrollutvalget fra 3.12.13 til <b>11.12.13</b>				✓
							OK
<b>11.12.13</b>	55/13	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	56/13	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	57/13	Informasjon fra enhetene – NAV sosial.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra NAV sosial til orientering.				✓
	58/13	Kontrollutvalgets årsplan for 2014	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som	KS			



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2014. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2014 til orientering.</li></ul>				
	59/13	Samtale med rådmannen.	Orienteringer, bl.a.: <ul style="list-style-type: none"><li>○ Økonomisk situasjon.</li><li>○ Eventuelle varslinger og anmeldelser.</li><li>○ Skatteoppkrevers arbeidsgiverkontroll.</li><li>○ Saksbehandling, journalføring og arkivering.</li></ul> Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	60/13	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS	Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen orientering.				✓
	61/13	Kontrollutvalgets tilsynsansvar - regnskapsrevisjon/forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.13.</li><li>2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.13.</li></ol>				✓
	62/13	Ingen vedtak.	Ingen vedtak.				✓
							1 rest
						2013	1 rest

**VEDLEGG 2****Kontrollutvalgets påseansvar  
for regnskapsrevisjon i Glåmdal revisjon IKS  
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS**

<b>Anbefaling</b>	<b>Vurdering pr. 31.12.13 – kontrollutvalget i Kongsvinger</b>
<b>1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11</b>	- Revisjonssjefen er oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon i Glåmdal revisjon IKS og tilfredsstillende kravene iht. RF § 11.
<b>2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12</b>	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
<b>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15</b>	- Slik dokumentasjon legges fram for kontrollutvalget hvert år. For revisjonsåret 2013, jf. KU-sak 13/13 (møte14.2.13).
<b>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 &amp; 14</b>	- Aller som arbeider i Glåmdal revisjon IKS legger fram sin egen vurdering for revisjonssjefen. Revisjonssjefen har orientert kontrollutvalget om dette.
<b>5. Kunnskap om revisjonens innhold</b>	- Kontrollutvalget får orientering om dette i opplæringen som gis for nye utvalg. - For øvrig er revisjonssjefen eller annen regnskapsrevisor til stede i de fleste møtene i kontrollutvalget og orienterer underveis.
<b>6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget</b>	- Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2013 i møtet 14.2.13, Sak 14/13. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor. - Glåmdal revisjon IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll i 2013. Endelig rapport er lagt fram for sekretariatet. Revisjonssjefen har orientert kontrollutvalget om kontrollen i møtet 11.12.13
<b>7. Revisjonsstrategi</b>	- Revisjonssjefen orienterer om revisjonsstrategien hvert år. - Kontrollutvalget får også orientering om det pågående revisjonsarbeidet i nesten hvert møte. - Jf. også det som er sagt om oppsummering av revisjonsåret i pkt. 6.
<b>8. Nummererte brev – RF § 4</b>	- Jf. det som er sagt under pkt. 7 om fortløpende orientering om revisjonsarbeidet. - Kontrollutvalget får også nummererte brev der det er påkrevet. - Slike nummererte brev følges opp av kontrollutvalget.
<b>9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8</b>	- Vi har den oppfatningen at Glåmdal revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter.
<b>10. Revisjonsberetningen – RF § 5</b>	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant. - På oppfordring fra kontrollutvalget lager nå Glåmdal revisjon IKS et oppsummeringsbrev i forhold til regnskapsåret som legges fram for kontrollutvalget i samme møte som regnskapet blir behandlet.
<b>11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19</b>	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den ham bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er som oftest til stede i kontrollutvalgets møter. - Etter avtale med kontrollutvalget blir dette vurdert fra møte til møte.



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.13 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<b>12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</b>	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

**Kontrollutvalgets påseansvar  
for forvaltningsrevisjon i Glåmdal revisjon IKS**  
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.13 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p><b>1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11</b></p> <p>Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høgskole.</p>	- Det er tilsatt oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i Glåmdal revisjon IKS (fra 2012). Hun tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11.
<p><b>2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12</b></p> <p>Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederligandel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.</p>	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har lagt fram vandelsattest, datert 21.12.12.
<p><b>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15</b></p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p>	- Oppdragsansvarlig revisor la fram sin uavhengighetserklæring for Kongsvinger i møtet 14.2.13, sak 13/13.
<p><b>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 &amp; 14</b></p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.</p>	- Aller som arbeider i Glåmdal revisjon IKS legger fram sin egenvurdering i forhold til uavhengighet. Denne behandles internt i selskapet.
<p><b>5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt</b></p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet.</p>	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - Prosjektplan utarbeides for alle bestilte prosjekter. - Prosjektplanen legges fram for kontrollutvalget. - Kontrollutvalget delegerte til sekretariatet å



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.13 – kontrollutvalget i Kongsvinger
Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	følge opp prosjektplanen.
<b>6. Prosjektplan</b>  Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: <ul style="list-style-type: none"><li>- bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko</li><li>- problemstillinger</li><li>- ressursbehov</li><li>- leveringstidspunkt</li></ul> Prosjektplanen kan også gi informasjon om <ul style="list-style-type: none"><li>- formål (utfyllende informasjon)</li><li>- revisjonskriterier eller grunnlaget for disse</li><li>- metodisk tilnærming</li><li>- organisering og ansvar</li><li>- detaljert tidsplan</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.</li></ul>
<b>7. Endringer i prosjektplanen</b>  Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget.</li><li>- Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.</li></ul>
<b>8. Orientering til kontrollutvalget underveis</b>  Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kontrollutvalget har blitt holdt oppdatert om prosjektet underveis ved at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har vært til stede i møtet og orientert.</li></ul>
<b>9. Kvalitetskontroll</b>  Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i> . Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	<ul style="list-style-type: none"><li>- Glåmdal revisjon IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll i 2013, og oppdragsansvarlig revisor har framlagt oversikt over at oppdragsansvarlig revisors kvalitetskontroll er gjennomført.</li></ul>
<b>10. Framlegging av ferdig rapport</b>  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.	<ul style="list-style-type: none"><li>- Det praktiseres bestandig slik, at oppdragsansvarlig revisor, eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.</li><li>- Sekretariatet dokumenterer vurdering av om rapporten er iht. bestillingen i saksframstillingen, når rapporten legges fram i møtet.</li></ul>



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.13 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<b>11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8</b>  Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	- Vi har den oppfatningen at Glåmdal revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter.
<b>12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19</b>  Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyret når rapporter behandles. Hvis kommunestyret ønsker det, blir også rapporten presentert i kommunestyret.
<b>13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</b>  Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.