



ÅRSRAPPORT 2015

**KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 16.2.16
Vedtatt i kommunestyret 7.4.16, sak 031/16*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	ÅRSPLANENS HOVEDFOKUS	4
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>	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	6
3.5.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	6
3.5.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	7
3.6	TILSYN MED REVISJONEN	7
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	7
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.9	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG 1	11
	VEDLEGG 2	19



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 utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2015 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 27.11.15. 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 12.2.15 sak 016/15. 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.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune har i 2015 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer.

Medlem	Varamedlem
Randi Marie Ryan – leder (A)	Jorunn Leirstrand (A)
Rolf Krok- nestleder (Pp)	Randi E. Hansen (H)
Sergio Rocco (SV)	Samuel Abonyo (SV)
Iran Morovati (A)	Vidar Dalsberget (A)
Frode Flosand (FRP)	Bjørn Atle Jensen (FRP)

På det siste møtet i perioden 2011-2015 (1.9.15), ble dette bildet tatt (Sergio Rocco hadde forfall):



Kontrollutvalget fikk informasjon fra kommunalsjef Marianne Birkeland, enhetsleder Siri E. Nygaard Hansen og enhetsleder Anne Christine Ringstad-Nerli.

Fra høyre: Rolf Krok, Frode Flosand, Marianne Birkeland, KU-leder Randi Ryan, Iran Morovati, Anne Christine Ringstad-Nerli og Siri E. Nygaard Hansen.



På kommunestyrets møte 22.10.15, sak 070/15, ble følgende valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

Medlem		Varamedlem	
Øystein Østgaard - leder	H	Randi E. Hanssen	H
May Britt Sletten - nestleder	AP	Anne Margrete Sørli-Bolneset	SV
Liv Engom	PP	Kristin Eline Haugen	V
Alf Tore Pedersen	AP	Rune Monsen	AP
Bjørn Jensen	FRP	Vidar Hoel	PP

2.2 Møter og saker

På grunn av at 2015 var et valgår, har kontrollutvalget i 2015 hatt 5 (6) møter og behandlet 60 (72) saker. Tallene i parentes er fra 2014. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no. Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2015.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
NAV – økning i sosialhjelp/Rutiner for å få jobbing for sosialhjelp (første møtet i 2015)	Det ble gitt en orientering i møtet den 20.1.15, sak 5/15.
Informasjon om vedlikeholdsplan (KKE)	Det ble gitt en orientering i møtet den 19.5.15, sak 26/15.
Mobbing i skolen og barnehage	Det ble gitt en orientering i møtet den 23.3.15, sak 17/15.
Universell utforming/tilgjengelighet i det offentlige rom.	Det ble gitt en orientering i møtet den 19.5.15, sak 27/15.
Kulturtilbud for ungdom/Ungdom og psykiske problemer.	Det ble gitt en orientering i møtet den 1.9.15, sak 38/15
Integrering av flyktninger/arbeidsplasser/skoler/barnehager	Denne saken ble satt opp til behandling i møtet 1.9.15, men ble utsatt. Det hadde sammenheng med at kommunestyret hadde bestilt nøyaktig samme informasjon, og denne skulle være klar i høst. Saken settes opp igjen i 2016.
Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert?	Informasjonen var planlagt til møtet 10.11.15, men ble ikke satt opp på grunn av for mange saker. Vurderes satt opp i 2016.
Tildelingsenhetene, hvordan jobber de, kriterier.	Det ble gitt en orientering i møtet den 23.3.15, sak 16/15.

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2015 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 møte- og talerett 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 fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær
 - eventuelle anmeldelser eller varslinger
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget har mottatt to eksterne henvendelser i 2015. Den ene ble behandlet i møtet 20.1.15, sak 4/15. Kontrollutvalget besluttet å ikke følge opp denne saken videre. Den andre saken ble behandlet i kontrollutvalget 23.3.15, sak 18/15. Dette var en lukket sak og kontrollutvalget fant ikke grunnlag for å følge opp saken.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2014 i møtet 23.3.15, sak 19/15. Saken ble behandlet i kommunestyret 18.6.15, sak 053/15.
- Kontrollutvalget fulgte opp tidligere gjennomførte tilsyn fra Fylkesmannen i Hedmark knyttet til omsorgssektoren. Rådmannen og kommunalsjefen orienterte.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

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 til årsrapporten.

3.2.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget har vurdert det slik at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid går fram av pkt. 3.6.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2014 (interimrapport) i møtet 20.1.15, sak 7/15 og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2015 i møtet 10.11.15 (sak 52/15).

Kommuneregnskapet for 2014 ble behandlet i møtet 19.5.15, sak 28/15. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgskriften § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2014 i samme møte, sak 29/15, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 52/15 (møte 10.11.15).

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2015 og 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

Kontrollutvalget behandlet er revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 i møtet 20.1.15, sak 8/15. Saken ble sendt kommunestyret til orientering. Følgende prosjekter ble prioritert:

1. **Intern kontroll.** Hvordan fungerer den interne kontrollen i kommunen? (2015)



2. **Den eksterne varslingsordningen.** Holder den mål, er det en god ordning og et godt nok system? (2015)
3. **NAV** – sosialhjelp/samordning stat/kommune (2015-2016)
4. **BPA (brukerstyrt personlig assistent)** Hvordan fungerer disse rutineene, får kommunene inn de refusjonene som de har krav på? (2016)
5. **Prosjekt 11 – Samhandlingsreformen** (2016)

Kontrollutvalget bestilte i møtet 23.3.15, sak 20/15 en prosjektplan for bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til «Intern kontroll». Prosjektplanen ble lagt fram i møtet 19.5.15, sak 32/15. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten (se sak 32/15). Rapporten legges fram i det første møtet i 2016.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 1.9.15, sak 43/15, en prosjektplan for bestilling av forvaltningsrevisjon innen NAV. Prosjektplanen ble lagt fram i møtet 10.11.15, sak 56/15, men på grunn av litt usikkerhet om dette skulle gjennomføres nå, ble saken utsatt, og settes opp til behandling igjen i det første møtet i 2016.

Prioritet nr. 2 – om den eksterne varslingsordningen – ble omgjort til en undersøkelse og bestilt i møtet 1.9.15, sak 42/15. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten (se sak 42/15) Rapporten ble lagt fram i møtet 10.11.15, sak 55/15. Den er sendt kommunestyret for behandling.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon om «Psykisk helse og rusomsorg i Kongsvinger kommune» i møtet 1.9.15, sak 41/15. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp så langt, det men vurderer en ny oppfølging i løpet av 2017.**

3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.5.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kommunestyret vedtok i 2014 en revidert plan for selskapskontroll for 2014-2015. Følgende prioriteringer ble satt opp:

- **Eskoleia AS (heleid sammen med Eidskog) (2014)**
- **Aktør AS (heleid) (2015)**
- **GIVAS IKS (heleid, sammen med Grue, Nord-Odal og Eidskog) (2015)**
- **Overordnet eierskapskontroll.** I denne kontrollen har vi kun tenkt å kontakte kommunen, for å høre hvordan selskapene rapporterer til kommunen og om hvordan de forholder seg til eierskapet. Vi presiserer at det ikke er aktuelt å kontakte selskapet for å be om opplysninger derfra. Dette blir derfor en overordnet kontroll. Oversikten over deleide selskaper ligger som vedlegg 2 til planen.

Det ble i KU-sak 71/14 bestilt overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS og rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 19.5.15, sak 31/15. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 18.6.15, sak 054/15.

I møtet 23.3.15, sak 21/15 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet til intern kontroll. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 19.5.15, sak 33/15 (problemstillingene går fram av vedlegget, se sak 33/15). Rapporten legges fram for kontrollutvalget i det første møtet i 2016.

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i Eskoleia AS eller Aktør AS. Dette ble begrunnet på følgende måte i KU-sak 21/15:

Det skulle vært gjennomført eierskapskontroller både i Eskoleia AS og Aktør AS i 2014/2015, men oppdragsansvarlig revisor Lina Høgås og sekretariatsleder har drøftet dette, og kommet fram til at vi foreslår å utsette disse kontrollene noe, for eventuelt å kombinere disse kontrollene med en noe grundigere gjennomgang, for å få litt mer ut av kontrollene.

Vi vil derfor ta med en ny drøfting av kontroller i disse selskapene i den nye planen for selskapskontroll som blir lagt fram i 2016.



3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2015. Selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIR IKS, som ble behandlet i 2014, blir fulgt opp i det første møtet i 2016.

3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.3.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.3).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 10.11.15, sak 58/15 (dokumentasjonen er lagt ved som vedlegg 2 til årsrapporten, etter ønske fra det forrige kommunestyret).

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Kongsvinger kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 20.1.15, sak 6/15 og 1.9.15, sak 44/15.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2015**, i møtet 28.10.14, sak 51/14. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.7. En tilsvarende oppdragsavtale for **2016** ble behandlet i kontrollutvalget 1.9.15, sak 45/15, men denne vil bli behandlet på nytt i det første møtet i 2016, når kommunens budsjett er vedtatt. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for 2015 i møtet 19.5.15, sak 34/15 og 10.11.15, sak 51/15. Rapportering i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.14, ble behandlet i møtet 23.3.15, sak 22/15.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

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).
- Kongsv. og omegn Barnehjem s legat
- Gunnar A. Kjerrets legat
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

¹ <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>



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

Etter det vi har forstått, har kommunestyret vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2015**, som fordeler seg slik:

		2015
Kontrollutvalget	Sum	168 250
Sekretariat	Ramme for virksomheten	369 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 881 250
Sum		2 418 500

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2016** i møtet 1.9.15, sak 46/15 (tallene går fram i vedlegg 1, se sak 46/15). Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Kongsvinger. På grunn av endringer i revisjonens budsjett etter behandlingen i representantskapet (enstemmig vedtatt), sendte sekretariatet brev til kommunen om dette (datert 1.11.15). Dette brevet er ikke lagt ved til kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2016 er vedtatt i kommunestyret (totalramme kr 2 412²), uten økningen i revisjonens budsjett.

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2015 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 20.1.15, sak 9/15 og i kommunestyret 12.2.15, sak 013/15..
- **Årsplanen for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 10.11.15 (sak 57/15), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering.
- 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 de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- 4 av kontrollutvalgsmedlemmene i Kongsvinger deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2015.
- 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 behandlet i møtet 20.1.15, sak 10/15 en henvendelse fra sekretariatet i Nord-Østerdal, med tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.
- 2015 er valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, i møtet 10.11.15, men vil få en heldagsopplæring i januar 2016. Noen av kontrollutvalgets tidligere medlemmer var også til stede for å formidle sine erfaringer videre.

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

- På Kongsvinger kommunes hjemmeside er kontrollutvalget omtalt under «Artikler/Kontrollutvalget», men siden er ikke oppdatert i forhold til møtedager og oppdragsansvarlig revisor. Sekretariatet følger opp saken i januar 2016.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.



- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker 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 2015 vært på 1,8 stillinger (2 personer). Fra midten av oktober har konsulenten kun jobbet i 60 % stilling (permisjon).

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

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.15-31.12.15, har sekretariatet hatt 2 635 (2 352) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2014, da vi hadde vakanse et par måneder).

	Timer	%
Eidskog	320	15,3
Grue	288	13,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	282	13,5
Sør-Odal	285	13,6
Våler	294	14,0
Åsnes	310	14,8
	2093	100

79,4 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 093 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 387 (431) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2015 (ekskl. «Eventuelsakene»). Det er litt færre enn i 2014, ettersom det var ett møte mindre på grunn av valget.

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

Oppgaver	2015	2014
Saksbehandling	259	189
Møter kontr.utv.	34	43
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	3	8
Analyse/plan forv.r.	0	2
Inform./oppl.	0	1
Møte med rev.	2	2
Planlegg/faglig oppdat	17	27
	315	271

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 2015 enn i 2014, selv om det er behandlet færre saker. Dette har sammenheng med at vi har fått mer tid til å følge med på kommunens saker og postlister.

Den øvrige tidsbruken, 542 (486) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

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

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra i 2015.

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, 16.2.16
May Britt Sletten
nestleder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG 1

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2015

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
20.1.15	1/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	4/15	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget fra Utdanningsforbundet.	1. Kontrollutvalget ber rådmannen sende Fylkesmannens tilbakemelding til kontrollutvalget når den foreligger. 2. Kontrollutvalget tar for øvrig administrasjonens informasjon til orientering og gjør ikke noen flere undersøkelser foreløpig. 3. Sekretariatet gir Utdanningsforbundet beskjed om dette.	Brev sendes Utdann. forbundet			✓
	5/15	Informasjon fra NAV – økning i sosialhjelp/Rutiner for å få jobbing for sosialhjelp	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/15	Habilitetserklæringer for oppdragsansvarlige revisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2015 til orientering.				✓
	7/15	Interimsrapport regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	8/15	Revidert plan for forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 3.4. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar den reviderte planen for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 til orientering. 	KS får saken til orientering 12.2.15	KS 12.2.15 13/15 Særutskrift 26.2.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	9/15	Kontrollutvalgets årsrapport for 2014.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2014 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering. 	KS	KS 12.2.15 15/15 Særutskrift 26.2.15		✓
	10/15	Samordning av statlig og kommunalt tilsyn.	Kontrollutvalget slutter seg til det som er sagt i vedtakene til kontrollutvalgene i Os, Tolga, Alvdal og Folldal, om tiltak for å bedre kommunikasjons- og samordningen med statlig tilsyn.	Kontrollutvalg Fjell IKS			✓
	11/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
23.3.15	12/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	13/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	14/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	15/15	Oppfølging av tilsynsrapport/tilsynssaker.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	16/15	Informasjon fra tildelingskontoret.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	17/15	Informasjon om mobbing i skolene.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	18/15	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget (lukket sak, unntatt offentlighet).	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget er av den oppfatning av dette ikke er en sak som kontrollutvalget kan gå videre med.2. Kontrollutvalget oppfordrer klager til å benytte de ordinære klagemulighetene for kommunale vedtak.				✓
	19/15	Skatteoppkrevers årsrapport for 2014.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2014 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.15, tas til orientering.	KS	KS 18.6.15 sak 053/15 Særutskrift 23.6.15		✓
	20/15	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2015-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Intern kontroll. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1. <i>Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?</i>2. <i>Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?</i>3. <i>Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet*) og hvordan fungerer de i praksis?</i> *) <i>De områdene/enhetene som velges ut er (+ stikkord)</i><ol style="list-style-type: none">1. Sykehjem - medisinhåndtering<ol style="list-style-type: none">a. Innkjøpb. Lagring (sikkerhet)c. Bruk (uttak)2. Sykehjem - kjøkkendrift<ol style="list-style-type: none">a. Innkjøpb. Oppbevaringc. Bruk/betaling3. KKE - innkjøp<ol style="list-style-type: none">a. Bestillingb. Mottakc. Attestasjon2. Hedmark Revisjon IKS legger fram en prosjektplan for kontrollutvalget i neste møte.3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1. september 2015.				
	21/15	Bestilling av selskapskontroll/ forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll og vedtar oppstart av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet intern kontroll med følgende problemstilling: <ul style="list-style-type: none"> <i>Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i selskapet og hvordan fungerer de i praksis? Det fokuseres spesielt på områdene innkjøp (bestilling, mottak, attestasjoner) og reiseregninger (dokumentasjon, satser, attestasjoner)</i> Det tas forbehold om at det bestilles en tilsvarende kontroll fra de øvrige eierkommunene. Hedmark Revisjon IKS legger fram prosjektplan i neste møte. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer. Tidsfrist fastsettes sammen med prosjektplanen. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektene på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	22/15	Rapportering iht. oppdragsavtalen pr. 31.12.14.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 31.12.14 til orientering.				✓
	23/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
19.5.15	24/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	25/15	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	26/15	Informasjon om vedlikeholdsplan (KKE).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/15	Informasjon om Universell utforming/tilgjengelighet i det offentlige rom	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	28/15	Årsregnskap og årsberetning for Kongsvinger kommune 2014.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 18.6.15 sak 38/15 Hentet ut selv fra kommunens hjemmeside		(✓)



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	29/15	Årsavslutningsbrev 2014 – Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2015.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	30/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	31/15	Behandle rapport -«Overordnet selskapskontroll-kommunens oppfølging av deleide selskaper.»	1. Kontrollutvalget tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering.	KS	KS 18.6.15 sak 054/15 Særutskrift 23.6.15		✓
	32/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - intern kontroll i Kongsvinger.	3. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2015-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Intern kontroll. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none">1. <i>Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll?</i>2. <i>Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon?</i>3. <i>Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet og hvordan fungerer de i praksis?</i> 4. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 2. 5. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 6. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet i november 2015. 7. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	33/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS.	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll og vedtar oppstart av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet intern kontroll. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: DEL I: Innkjøp/kontraktsoppfølging <ul style="list-style-type: none">• Har GIVAS IKS etablert en tilfredsstillende internkontroll for innkjøp og kontraktsoppfølging? Herunder; følges eventuelle	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			utarbeidede rutiner i praksis? <ul style="list-style-type: none"> I hvilken grad har GIVAS IKS etterlevd regelverket for offentlige anskaffelser? Har GIVAS IKS etablert rammeavtaler for kjøp av varer og tjenester som selskapet kjøper regelmessig? DEL II: Reiseregninger <ul style="list-style-type: none"> Har GIVAS IKS etablert tilfredsstillende internkontroll for å sikre at utbetalingene av reisegodtgjørelser er riktige? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis? I hvilken grad skjer utbetalingene av reisegodtgjørelse i henhold til gjeldende reiseregulativ? 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 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i november 2015. 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, legges saken fram for kontrollutvalget				
	34/15	Statusrapport oppdragsavtale 1.tertial, Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2015 til orientering.				✓
	35/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
1.9.15	36/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	37/15	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	38/15	Kulturtilbud for ungdom/Ungdom og psykiske problemer.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	39/15	Integrering av flyktninger/ arbeidsplasser/skoler/barnehager	Informasjonen utsettes til neste møte.				✓
	40/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				
	41/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjon om Psykisk helse- og rusomsorg i	Kontrollutvalget tar «Oppfølging av forvaltningsrevisjon» til orientering og vurderer ny oppfølging i løpet av 2017			Lagt inn i tiltaksplanen	



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		Kongsvinger kommune.				for oppfølging	
	42/15	Bestilling av undersøkelse, kommunens eksterne varslingsordning.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget bestiller en undersøkelse knyttet til kommunens eksterne varslingsordning.Følgende spørsmål kan være aktuelt å ta utgangspunkt i:<ol style="list-style-type: none">Hvor ofte/mye blir varslingsordningen benyttet?Hvilke rutiner er etablert når det mottas varslingsordning?Er varslingsmottaket habile til å ta i mot varslingsordning, hvis de samtidig er rådgiver for kommunen?Hvis det er andre forhold som bør belyses, tas det opp med sekretariatsleder.Undersøkelsen gjennomføres innenfor en ramme på 75 timer.Rapporten legges fram for kontrollutvalget i november 2015.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	43/15	Bestilling av prosjektplan forvaltningsrevisjon, NAV.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til NAV kommune og i samarbeid med NAV statProsjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">Hvordan er NAV Kongsvinger organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen?<ol style="list-style-type: none">Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV stat når det gjelder styringen av NAV Kongsvinger?<ul style="list-style-type: none">Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er likeverdige samarbeidspartnere?I hvilken grad er hovedutvalg for komité for helse og omsorg i Kongsvinger kommune involvert i NAV- kontorets drift og utvikling?Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Kongsvinger?Har NAV Kongsvinger etablert et system for internkontroll?Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret hatt for brukerne, og hvordan har NAV Kongsvinger lyktes i å nå de sentrale målene for reformen?<ol style="list-style-type: none">I hvilken grad har opprettelsen av NAV Kongsvinger gitt positive resultater for brukerne?Er det etablert rutiner for saksbehandling/enkeltvedtak som	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																				
			sikrer at kravene i gjeldende lover/forskrifter blir fulgt? 3. Prosjektplanen legges fram i neste møte.																								
	44/15	Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2015, til orientering.				✓																				
	45/15	Oppdragsavtalen kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓																				
	46/15	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2016.	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2016.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>187 750</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>399 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 827 500</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>2 412 250</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2016.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p> <p>Brev fra sekretariatet til kommunen 1.11.15, økning i revisjonens budsjett etter enstemmig vedtak i representantskapet. Nytt forslag blir som følger:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>187 750</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>399 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 935 000</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>2 521 750</td> </tr> </tbody> </table>		Budsjett 2016	Kontrollutvalget	187 750	Sekretariatet	399 000	Revisjonen	1 827 500	Totalt	2 412 250		Budsjett 2016	Kontrollutvalget	187 750	Sekretariatet	399 000	Revisjonen	1 935 000	Totalt	2 521 750	Kongsvinger kommune	KS 15.12.15 sak 117/15 Ikke mottatt særutskrift Fått melding 15.1.16 KS vedtok en ramme på kr 2 412'. Økningen i revisjonens budsjett er ikke vedtatt	Etterlyst 13.1.16	✓
	Budsjett 2016																										
Kontrollutvalget	187 750																										
Sekretariatet	399 000																										
Revisjonen	1 827 500																										
Totalt	2 412 250																										
	Budsjett 2016																										
Kontrollutvalget	187 750																										
Sekretariatet	399 000																										
Revisjonen	1 935 000																										
Totalt	2 521 750																										
	47/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓																				
							OK																				
10.11.15	48/15	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓																				



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	49/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	50/15	Presentasjon av og informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	51/15	Tertialrapport, 2. tertial 2016 – Hedmark Revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2015 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar daglig leders informasjon om oppdragsavtalen til orientering.				✓
	52/15	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Kongsvinger kommune for 2015 til orientering.				✓
	53/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	54/15	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	55/15	Rapport undersøkelse – Den eksterne varslingsordningen.	Kontrollutvalget tar rapport fra undersøkelse av «Den eksterne varslingsordningen» til orientering, og sender den over til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapporten om undersøkelse av «Den eksterne varslingsordningen» til orientering og ber administrasjonen vurdere om advokatrådgiving og ekstern varslingsordning bør deles på to forskjellige oppdragsgivere. 	KS	KS 10.12.15 127/15 Ikke mottatt særutskrift		(✓)
	56/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon NAV	Kontrollutvalget sender en henvendelse til NAV og orienterer om den planlagte bestillingen og ber om en tilbakemelding på hvordan NAV stiller seg til dette.				✓
	57/15	Kontrollutvalgets årsplan for 2016.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2016. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2016 til orientering. 	KS	KS 10.12.15 126/15 Ikke mottatt særutskrift		(✓)
	58/15	Kontrollutvalgets tilsynsansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Oppsummering 2015.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"> Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.15. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.15. 				✓
	59/15	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓
	60/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK



VEDLEGG 2

**Kontrollutvalgets tilsynsansvar
for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS**
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.15 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Det har vært et skifte i oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Kongsvinger i 2015, Rolf Berg var oppdragsansvarlig til og med regnskapsavslutningen for 2014, mens Tommy Pettersen overtok etter Berg. Begge tilfredsstillte kravene iht. RF § 11.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2015 for Kongsvinger kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 1.9.15, sak 44/15.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- Utøvende revisorer leverer sin egenvurdering til daglig leder. Oppdragsansvarlige leverer kun til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Kontrollutvalget får orientering om revisjonens innhold i opplæringen som gis for nye utvalg. - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 52/15., og oppfølgingen av denne (interimrapportering). - Det gis også informasjon om regnskapsrevisjonen i engasjementsbrevet (behandlet i møtet 10.11.15) og som vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen). - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2015 i møtet 28.10.14, Sak 51/14. - Oppdragsavtalen for 2016 vil bli signert, etter at budsjettet for 2016 er vedtatt i kommunestyret (i det første møtet i 2016). - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert tertial. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor. - NKRF har gjennomført ekstern kvalitetskontroll i Hedmark Revisjon IKS i 2015. Denne rapporten viste ingen avvik. Kontrollutvalget fikk en orientering i møtet 10.11.15.
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): <ul style="list-style-type: none">o Plan/revisjonsstrategi (høst)o Statusrapport (vinter)o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev).
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Kongsvinger har ikke mottatt noe nummerert brev i 2015.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2015.



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.15 – kontrollutvalget i Kongsvinger
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den ham bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Revisjonssjefen eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

**Kontrollutvalgets tilsynsansvar
for forvaltningsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS**
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.15 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.	- Det er flere oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Høgås, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommune i møtet 20.1.15, sak 6/15.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De øvrige forvaltningsrevisorene i Hedmark Revisjon IKS legger også fram egenvurdering i forhold til uavhengighet. Denne behandles internt i selskapet.



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.15 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p>5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt</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. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.</p>	<ul style="list-style-type: none">- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget.- Prosjektplan for prosjektet knyttet til Intern kontroll, ble lagt fram i møtet 19.5.15, sak 32/15.- Prosjektplan for prosjektet knyttet til Intern kontroll i GIVAS IKS (selskapskontroll), ble lagt fram i møtet 19.5.15, sak 33/15.- Prosjektplan for prosjektet knyttet til NAV, ble lagt fram i møtet 10.11.15, sak 56/15.
<p>6. Prosjektplan</p> <p>Prosjektplanen bør omtale følgende punkter:</p> <ul style="list-style-type: none">- bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko- problemstillinger- ressursbehov- leveringstidspunkt <p>Prosjektplanen kan også gi informasjon om</p> <ul style="list-style-type: none">- formål (utfyllende informasjon)- revisjonskriterier eller grunnlaget for disse- metodisk tilnærming- organisering og ansvar- detaljert tidsplan	<ul style="list-style-type: none">- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.
<p>7. Endringer i prosjektplanen</p> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget.- Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
<p>8. Orientering til kontrollutvalget underveis</p> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig.
<p>9. Kvalitetskontroll</p> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2015.
<p>10. Framlegging av ferdig rapport</p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen,



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.15 – kontrollutvalget i Kongsvinger
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.	vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	<ul style="list-style-type: none">- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter.- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2015.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	<ul style="list-style-type: none">- Kommunestyret behandlet rapport om Psykisk helse- og rusomsorg i Kongsvinger kommune i møtet 12.2.15 (Rapporten behandlet i KU i 2014).- Revisor var til stede under behandlingen av rapporten i kommunestyret.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	<ul style="list-style-type: none">- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.