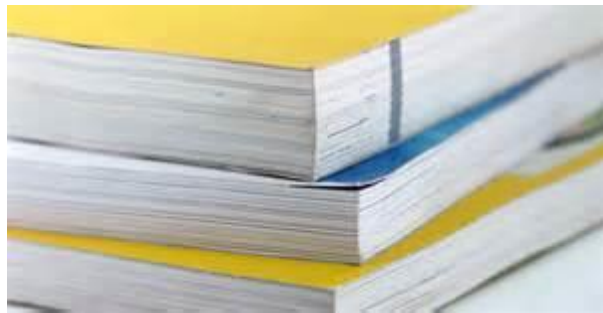




ÅRSRAPPORT 2016

KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 14.2.17
Vedtatt i kommunestyret 9.3.17, sak 024/17*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	4
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	5
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG 1	10
	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. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 18.5.16, sak 28/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 13.10.16, sak 091/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2016 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 10.11.15. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 12.12.15 sak 126/15. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for 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 2016 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer (valgt av kommunestyret høsten 2015):

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

Kontrollutvalget i 2016 hatt 5 (5) møter og behandlet 67 (60) saker. Tallene i parentes er fra 2015. 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 i tillegg vært avholdt ett fellesmøte (i tillegg til opplæring, se pkt. 3.8) for alle kontrollutvalgene i regionen 9. juni 2016 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var samhandlingsreformen.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2016 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.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig.
- 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.
- Kontrollutvalget har fulgt opp saken om kommunens eksterne varslingsordning, gjennom flere av samtalenene med rådmannen.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2015 i møtet 16.2.16, sak 9/16. Saken ble behandlet i kommunestyret 7.4.16, sak 032/16.
- Kontrollutvalget har også behandlet en henvendelse fra kommunestyret i møtet 18.10.16, sak 50/16. Kontrollutvalget ba om tilbakemelding fra rådmannen og melding ble sendt tilbake til kommunestyret.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Barnevernet (på bakgrunn av oppslag i pressen)	16.2.16, sak 11/16
Integrering av flyktninger.	18.5.16, sak 24/16
Barnehager.	18.5.16, sak 27/16
Elevundersøkelsen og mobbing i skolen.	30.8.16, sak 35/16
Innkjøpsordningen generelt og innkjøpsrutiner ny skole.	30.8.16, sak 36/16
Sykehjemmet og hjemmetjenesten, med omvisning.	18.10.16, sak 48/16
Tiltak for barn og unge – rus.	8.12.16, sak 60/16

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 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2015 (interimrapport) i møtet 16.2.16, sak 3/16 og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2016 i møtet 18.10.16 (sak 51/16).

Kommuneregnskapet for 2015 ble behandlet i møtet 18.5.16 sak 21/16. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 22/16, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 51/16 (møte 18.10.16).

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2016 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i møtet 8.12.16, sak 64/16 en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble sendt kommunestyret for endelig behandling. Planen skal etter forskrift om kontrollutvalg behandles innen 31.12 i året etter valgåret, men på grunn av flytting av det siste kontrollutvalgsmøtet til 8.12.16, ble det for kort frist til at saken kunne behandles i kommunestyret innen fristen. Saken settes opp til behandling i det første kommunestyret i 2017 og bestillingen iht. planen skjer i mars 2017.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016, ble det bestilt en forvaltningsrevisjon



knyttet til **Samhandlingsreformen**, i møtet 30.8.16, sak 39/16. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten skal legges fram i mai 2017.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 16.2.16, sak 14/16 en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i NAV. På grunn av forsinkelser, blir ikke denne rapporten behandlet før i 2017.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 30.8.16, sak 38/16 en prosjektplan for gjennomføring av en undersøkelse knyttet til BPA-ordningen. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 8.12.16, sak 59/16 og er sendt til videre behandling i kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 16.2.16, sak 12/16 en forvaltningsrevisjon knyttet til «Intern kontroll i Kongsvinger kommune» (i tråd med plan for 2015-2016). Rapporten ble behandlet i kommunestyret 7.4.16, sak 029/16. Rapporten følges opp av kontrollutvalget i det første møtet i 2017.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke noen forvaltningsrevisjoner etter plan for 2015-2016, som ikke er bestilt eller gjennomført.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjoner i 2016 og det er heller ingen kontroller som skulle vært fulgt opp.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kontrollutvalget behandlet i møtet 30.8.16, sak 37/16 en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 13.10.16, sak 090/16. Følgende prioriteringer er vedtatt i denne planen:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Eskoleia AS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering
GIR IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkostbestemmelsene
GIV IKS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering
Promenaden AS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering

I forbindelse med foreløpige diskusjoner om plan for selskapskontroll, sendte kontrollutvalget en oppfordring til kommunestyret (KU-sak 25/16, møte 18.5.16) om å be administrasjonen igangsette et arbeide med å revidere dokumentet «God selskapsstyring», som ble vedtatt i alle kommunene i regionen i 2009. Denne saken ble vedtatt i kommunestyret 13.10.16, sak 089/16.

Bestilling iht. vedtatt plan for selskapskontroll for 2016-2019, ble behandlet i kontrollutvalget 8.12.16, sak 61/16. Prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **Eskoleia AS**, legges fram i første halvår av 2017. Kontrollen samordnes med kontrollutvalget i Eidskog.

Kontrollutvalget behandlet i møte 15.2.16, sak 13/16, en forvaltningsrevisjon i **GIVAS IKS**, knyttet til intern kontroll. Forvaltningsrevisjonen var i henhold til plan for selskapskontroll for 2014-2015. Rapporten følges opp i det første møtet i 2017.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det ble ikke gjennomført selskapskontroll i Eskoleia AS og Aktør AS (Promenaden AS) i forrige periode, slik planen for 2014-2015 tilsa. Årsaken er at det ville være mer hensiktsmessig med en grundigere analyse av selskapene, før kontroller ble iverksatt. Det er nå gjennomført, og kontroller i disse selskapene er overført til inneværende periode.



3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Selskapskontroll (eierskapskontroll) i **GIR IKS**, som ble behandlet i 2014, ble fulgt opp i møtet 18.5.16, sak 29/16. *Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.*

3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere det om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Hedmark Revisjon IKS orienterte om sin virksomhet i møtet 15.2.16, sak 4/16. I samme møte, sak 5/16 behandlet også kontrollutvalget engasjementsbrev for Kongsvinger kommune.

Det har i 2016 vært noen diskusjoner blant eierne knyttet til selskapsavtalen for Hedmark Revisjon IKS og avregningsmetode for mer og mindreforbruk av tid, og kontrollutvalget ga sin uttalelse til dette i møtet 15.2.16, sak 8/16 og i møtet 18.5.16, sak 31/16.

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. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om revisjonens interne kvalitetssikring av revisjonsarbeidet. Denne orienteringen ble gitt i møtet 18.10.16, sak 52/16.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om en benchmarking av revisjonstjenestene som revisjonen har deltatt i. Denne orienteringen ble gitt i møtet 8.12.16, sak 65/16.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 8.12.16, sak 63/16.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Kongsvinger kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 16.2.16, sak 7/16 og 30.8.16, sak 41/16.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2016**, i møtet 18.5.16 sak 23/16. I denne avtalen går det fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertiarapporter) for tredje tertial 2015 i møtet 16.2.16, sak 6/16, for første tertial 2016 i møtet 30.8.16, sak 40/16 og for andre tertial 2016 i møtet 18.10.16, sak 53/16.
- 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:

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>



- 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 Barnehjems 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.

Etter det vi har forstått, har kommunestyret vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2016**, som fordeler seg slik:

		2016
Kontrollutvalget	Sum	187 750
Sekretariat	Ramme for virksomheten	399 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 935 000
Sum		2 521 750

Kontrollutvalgets forslag til budsjett er vedtatt i kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2017** i møtet 30.8.16 sak 42/16. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2017 er vedtatt av kommunestyret. (Tallene går fram av sak 42/16 i vedlegget).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2016 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 16.2.16, sak 15/16 og i kommunestyret 7.4.16, sak 031/16.
- **Årsplanen for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 8.12.16 (sak 62/16), 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. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 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:

- Tre av kontrollutvalgsmedlemmene i Kongsvinger deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2016 (tre var påmeldt, men en måtte melde avbud på grunn av sykdom).
- 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.
- 2015 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en opplæringsdag sammen med de andre kontrollutvalgene i regionen, 14.1.2016. Dette ble avholdt på Kongsvinger.



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

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <http://www.kongsvinger.kommune.no/no/Artikler/Kontrollutvalget/>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes også på denne siden.
- 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, alternativt ved å legge inn en lenke til sekretariatets hjemmeside.

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

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 er på 1,8 stillinger (2 personer). Fra 1.1.16 og fram til 1.8.16 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 1.1.16-31.12.16, har sekretariatet hatt 2 440 (2 635) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2015).

	Timer	%
Eidskog	331	15,7
Grue	311	14,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	283	13,5
Sør-Odal	285	13,5
Våler	291	13,8
Åsnes	289	13,7
	2106	100

86,3 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 106 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 426 (387) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2016 (ekskl. «Eventuelsakene» som ikke blir saksutredet i forkant). Det er litt flere enn i 2015, da 2015 var et valgår med færre møter

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

Oppgaver	2016	2015
Saksbehandling	190	259
Møter kontrollutvalget	39	34
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	18	3
Analyse/plan for FR ³	59	0
Møte med revisjonen	2	2
Planlegg/faglig oppdatering	8	17
	315	315

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



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 mindre tid til saksbehandling i 2016 enn i 2015, selv om antall saker er omtrent på samme nivå. På grunn av de overordnede analysene, som har tatt en del timer, har det blitt litt mindre tid på saksbehandling. Det har blant annet gått på bekostning av oppfølging av kommunens postlister og diverse andre oppfølgingsaker. Det har også gått ut over administrative oppgaver, se neste avsnitt. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015 eller 2016.

Den øvrige tidsbruken, 335 (542) 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 ettetid. 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 bra også i 2016.

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, 14.2.17
May Britt Sletten
nestleder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG 1

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2016

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
16.2.16	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	3/16	Revisjonsrapport interim 2015, regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens interimrapportering til orientering.				✓
	4/16	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	5/16	Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Kongsvinger kommune til orientering.				✓
	6/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.				✓
	7/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Kongsvinger kommune.				✓
	8/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget i Kongsvinger har kommet fram til at løsning <i>D - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå. Kontrollutvalget anbefaler at det bør foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år (eks. 3 år). 	Hedmark Revisjon IKS			✓
	9/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten for 2015.	<p>Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering. <p>Tilleggs punkt vedtatt i kommunestyret:</p> <ul style="list-style-type: none"> Rådmannen bes om å utrede behovet for styrking av enheten (Skatteoppkreveren) slik at kommunestyret eventuelt kan beslutte en slik styrking i forbindelse med revidert budsjett. 	KS	KS 7.4.16 sak 032/16 Særutskrift 9.5.16	Purret på særutskrift 5.5.16	✓
	10/16	Informasjon om barnevernet.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	11/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	12/16	Rapport forvaltningsrevisjon om intern kontroll	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 	KS	KS 7.4.16 sak 029/16	Purret på særutskrift	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			a. Kommunestyret tar rapport om Internkontroll til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 11 og hvordan disse skal følges opp. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017. Tilleggspunkt vedtatt i kommunestyret: d. Kontrollutvalget presenterer resultatet av tilbakemeldingen for kommunestyret innen utgangen av første kvartal 2017.		Særutskrift 9.5.16	5.5.16 Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	13/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.	KS	KS 7.4.16 sak 030/16 Særutskrift 9.5.16	Purret på særutskrift 5.5.16 Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	14/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon NAV – bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. 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 stat 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: A. Hvordan er NAV Kongsvinger organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen? 1. Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV stat når det gjelder styringen av NAV Kongsvinger? – 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? 2. Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Kongsvinger? 3. Har NAV Kongsvinger etablert et system for	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>internkontroll?</p> <p>B. Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret hatt for brukerne, og hvordan har NAV Kongsvinger lyktes i å nå de sentrale målene for reformen?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad har opprettelsen av NAV Kongsvinger gitt positive resultater for brukerne? 2. Er det etablert rutiner for saksbehandling/enkeltvedtak som sikrer at kravene i gjeldende lover/forskrifter blir fulgt? 3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 6. 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet i juni 2016. 6. 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. 				
	15/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering. 	KS	KS 7.4.16 sak 031/16 Særutskrift 9.5.16	Purret på særutskrift 5.5.16	✓
	16/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering ble tatt til orientering.				✓
	17/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
18.5.16	18/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	19/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	20/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	21/16	Årsregnskap og årsberetning for Kongsvinger kommune 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 16.6.16 sak 048/16 Særutskrift 30.6.16		✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	22/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.				✓
	23/16	Oppdragsavtalen for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	24/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	25/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen. 	KS	KS 13.10.16 sak 089/16 Særutskrift 22.11.16		✓
	26/16	Bestilling av prosjektplan.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan for gjennomføring av undersøkelse innen BPA. Prosjektplanen utformes ut fra følgende skisserte problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> I hvilket omfang brukes omsorgslønn i Kongsvinger kommune, sammenlignet med andre kommuner? Hvilke faktorer påvirker kommunens bruk av omsorgslønn, og hvilke konsekvenser medfører ordningen for kommunens økonomi og øvrig omsorgstilbud? Hvilke vurderinger ligger til grunn for tildeling av BPA og eventuelt hvem som velges som omsorgsperson? Hvordan fungerer kommunens oppfølgingsansvar? Hvis den personen som får omsorgstjenesten flytter, hvilke rutiner er etablert rundt dette? Hvordan fungerer rutinen i forhold til refusjon? Prosjektplanen legges fram i neste møte. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	27/16	Informasjon om barnehager.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	28/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement 	KS	KS 13.10.16 sak 091/16 Særutskrift 22.11.16	Reglementet justert og lagt på www.gs-iks.no	✓
	29/16	Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓
	30/16	Evalueringsmøte av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering ble tatt til orientering.				✓
	31/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en	Hedmark			✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.	Revisjon IKS og Randi Ryan			
							OK
30.8.16	32/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	33/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	34/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	35/16	Informasjon om elevundersøkelsen om mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	36/16	Orientering om innkjøpsordningen generelt og innkjøp spesielt ifb. skoleutbygging/Kvalitetssikring av innkjøp	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	37/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019, og foreslår prosjektene som går fram av pkt 8.2, ut fra de diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet. Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13. 	KS	KS 13.10.16 sak 090/16 Særutskrift 22.11.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	38/16	Behandling av prosjektplan BPA.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2015-2016 og bestiller en undersøkelse knyttet til BPA i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> I hvilket omfang brukes BPA i Kongsvinger kommune, sammenlignet med andre kommuner? Hvilke faktorer påvirker kommunens bruk av BPA, og hvilke konsekvenser medfører ordningen for kommunens økonomi og øvrig omsorgstilbud? Hvilke vurderinger ligger til grunn for tildeling av BPA og eventuelt hvem som velges som omsorgsperson? 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>D. Hvordan fungerer kommunens oppfølgingsansvar?</p> <p>E. Hvis den personen som får omsorgstjenesten flytter, hvilke rutiner er etablert rundt dette?</p> <p>F. I hvilken grad søker kommunen fylkesmannen om opplæringstilskudd til BPA?</p> <p>2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 100 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet 29.11.16.</p> <p>4. 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>				
	39/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen? <p>3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4.</p> <p>4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det gis en statusrapport i møtet i mars 2017.</p> <p>6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til</p>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget														
	40/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering				✓										
	41/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2016, til orientering.				✓										
	42/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	<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 2017.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>233 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>408 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 988 750</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>2 629 750</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2017.</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>		Budsjett 2017	Kontrollutvalget	233 000	Sekretariatet	408 000	Revisjonen	1 988 750	Totalt	2 629 750	Kongsvinger kommune	KS 15.12.16 sak 127/16 Melding mottatt 11.1.17 Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag	Etterlyst vedtak 10.1.17	✓
	Budsjett 2017																
Kontrollutvalget	233 000																
Sekretariatet	408 000																
Revisjonen	1 988 750																
Totalt	2 629 750																
	43/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.				✓										
	44/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tok evalueringen til orientering.				✓										
	45/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
							OK										
18.10.16	46/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	47/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	48/16	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	49/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	50/16	Oppfordring fra kommunestyret, jf. KS-sak 064/16.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens informasjon til orientering og regner med at saken blir løst ved de tiltakene som er foreslått.	KS		Ikke mottatt noen annen	✓										



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets sak til orientering. 			tilbakemelding	
	51/16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016 Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Kongsvinger kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.				✓
	52/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	53/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering				✓
	54/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	55/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
8.12.16	56/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	57/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	58/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	59/16	Rapport brukerstyrt personlig assistent.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Brukerstyrt personlig assistent til orientering. 2. Rapporten sendes kontrollutvalget med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om Brukerstyrt personlig assistent til orientering. 	KS	KS 9.2.17 Sak 14/17 Avventer særutskrift		✓
	60/16	Informasjon om tiltak for barn og ungdom - rus.	Kontrollutvalget takker for en god informasjon og tar saken til orientering.				✓
	61/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2016-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i Eskoleia, knyttet til Kompetanse, kultur og organisering først og fremst i tilknytning til personalutviklingsdelen i Eskoleia AS. 2. Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger ⁴ : <ol style="list-style-type: none"> Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓

⁴ Det tas endelig stilling til problemstillingene, ved behandling av prosjektplanen.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p><i>veilede og lede de som trenger arbeidstrening?</i></p> <ol style="list-style-type: none"><i>Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?</i><i>I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?</i><i>Er det gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse.</i> <p>3. Prosjektplanen legges fram i neste møte.</p>				
	62/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017.Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.	KS	KS 9.2.17 Sak 12/17 Avventer særutskrift		✓
	63/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	<p>Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av</p> <ol style="list-style-type: none">Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.				
	64/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2.Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen.Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018.Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapittel 2.4.	KS	KS 9.2.17 Sak 13/17 Avventer særutskrift		✓
	65/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	66/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering tas til orientering.				✓
	67/16	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. 31.12.16 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	<ul style="list-style-type: none">- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Kongsvinger i 2016 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11.- Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for perioden 2014-2016, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	<ul style="list-style-type: none">- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	<ul style="list-style-type: none">- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2016 for Kongsvinger kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 30.8.16, sak 41/16.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	<ul style="list-style-type: none">- Utøvende revisorer leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsansvarlige leverer kun til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	<ul style="list-style-type: none">- Kontrollutvalget fikk orientering om regnskapsrevisjonen i opplæringsmøtet 14.1.16.- Det gis også informasjon om regnskapsrevisjonen i engasjementsbrevet (behandlet i møtet 16.2.16, sak 5/16) og som vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6).- I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 51/16 (møte 18.10.16).- Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2015 ble lagt fram i møtet 16.2.16, sak 3/16. Interimrapportering for årsregnskapet 2016 legges fram i det første møtet i 2017.- 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	<ul style="list-style-type: none">- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2016 i møtet 18.5.16, Sak 23/16.- Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert tertial.- Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none">- 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).o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	interimrapporteringen. <ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget fikk møtet 18.10.16, sak 52/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2016.
8. Nummererte brev – RF § 4	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Kongsvinger har ikke mottatt noe nummerert brev i 2016.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	<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 2016.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	<ul style="list-style-type: none"> - 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	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS 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	<ul style="list-style-type: none"> - 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. 31.12.16 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	<ul style="list-style-type: none"> - Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for perioden 2014-2016, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige revisorene Lina Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommune i møtet 16.2.16, sak 7/16. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	<ul style="list-style-type: none"> - De øvrige forvaltningsrevisorene i Hedmark Revisjon IKS legger også fram egenvurdering i forhold til uavhengighet. Denne behandles internt i selskapet. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt.
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - Det ble i møte 16.2.16, sak 14/16, behandlet en prosjektplan i



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Kongsvinger
	forhold til forvaltningsrevisjon i NAV. <ul style="list-style-type: none">- Det ble i møte 30.8.16, sak 38/16, behandlet en prosjektplan i forhold til undersøkelse knyttet til BPA-ordningen.- Det ble i møte 30.8.16, sak 39/16, behandlet en prosjektplan i forhold til forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen, som er et fellesprosjekt for hele regionen.
6. Prosjektplan	<ul style="list-style-type: none">- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.
7. Endringer i prosjektplanen	<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.
8. Orientering til kontrollutvalget undervegs	<ul style="list-style-type: none">- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig.
9. Kvalitetskontroll	<ul style="list-style-type: none">- Kontrollutvalget fikk møtet 18.10.16, sak 52/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2016.
10. Framlegging av ferdig rapport	<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, 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	<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 2016.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	<ul style="list-style-type: none">- Det er behandlet en forvaltningsrevisjons-rapport i kommunestyret i 2016 (7.4.16), knyttet til Intern kontroll. Forvaltningsrevisor var til stede under behandlingen.- Det er behandlet en forvaltningsrevisjons-rapport (selskapskontroll) i kommunestyret i 2016 (7.4.16), knyttet til Intern kontroll i GIVAS IKS. Forvaltningsrevisor var til stede under behandlingen.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	<ul style="list-style-type: none">- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.