



# ÅRSRAPPORT 2014

**KONTROLLUTVALGET I  
KONGSVINGER KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 20.1.15  
Vedtatt i kommunestyret 12.2.15, sak 15/15*

---



# INNHALDSFORTEGNELSE

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



## 1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget behandlet en revidering av dette i sitt møte 30.1.14, sak 12/14. Kommunestyret vedtok endringen i møtet 13.2.14, sak 009/14. Kontrollutvalgets reglement ligger på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2014 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 11.12.13. 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 13.2.14 sak 010/14. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, en intern plan for kontrollutvalget, som justeres i hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

Etter endringer i kommuneloven gjeldende fra 1.7.13, så er kontrollutvalgets møter åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

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

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

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

### 2.2 Møter og saker

I løpet av 2014, har kontrollutvalget hatt 6 (7) møter og behandlet 72 (62) saker. Tallene i parentes er fra 2013. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegg 1 til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene som ligger på kommunens hjemmeside og på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no). Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2014.

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
IKT-sikkerhet og informasjonssikkerhet	Det ble gitt en orientering i møtet den 9.9.14, sak 42/14.
Rådmannens interne kontroll og etiske retningslinjer (oppfølging høsten 2014)	Denne informasjonen er utsatt til 2015.
Oppfølging av KS-saker	Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en oversikt over



<b>Fokus</b>	<b>Behandlet</b>
	fattede vedtak fra kommunestyret, og oppfølgingen av disse. Denne oversikten ligger ved tertialrapporten.
Kommunens ansvar for folkehelsearbeid	Det ble gitt en orientering i møtet den 25.3.14, sak 20/14.
Bruk av konsulent tjenester	Det ble gitt en orientering i møtet den 19.5.14, under sak 28/14.
Selvkostbestemmelsene	Det ble gitt en orientering i møtet 19.5.14, sak 33/14.
Kommunens arbeid med fosterhjem	Det ble orientert om dette i møtet den 28.10.14, sak 47/14.
Samhandlingsreformen	Det var planlagt enten forvaltningsrevisjon eller en informasjon om samhandlingsreformen i 2014. Det ble ikke tid til noe av dette i 2014, og temaet utsettes til 2015.

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

## **3.2 Tilsyn og kontroll**

### **3.2.1 Tilsyn med forvaltningen**

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2014 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Ordfører, som har generelt møterett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget. Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og den økonomiske utviklingen oppsummeres i hvert møte. Kontrollutvalget ber også om at rådmannen i hvert møte orienterer om eventuelle anmeldelser eller varslinger. Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).
- Kontrollutvalget har i 2014 også innkalt ulike tjenester/enheter i kommunen for å informere om sin virksomhet, utover det som er nevnt under pkt. 3.1. Hvilke dette er, går fram av vedlegg 1 til årsrapporten (jf. sakene 6, 7, 63, 64).
- Kontrollutvalget har mottatt to eksterne henvendelser i 2014. Den ene ble behandlet i møtet 9.9.14, sak 38/14. Kontrollutvalget besluttet å ikke følge opp denne saken videre. Den andre saken ble behandlet i kontrollutvalget 27.11.14, sak 61/14. Kontrollutvalget fikk en orientering fra administrasjonen og tok saken foreløpig til orientering. Kontrollutvalget har bedt om tilbakemelding når Fylkesmannen har behandlet saken.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2013 i møtet 25.3.14, sak 18/14. Saken ble behandlet i kommunestyret 8.5.14, sak 035/14.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget. Denne praksisen ble endret fra og med det siste møtet i 2014, da sekretariatet la fram en skjematisk oversikt over alle statlige tilsyn, med kommunens oppfølging. Denne vil bli oppdatert og lagt fram for kontrollutvalget i hvert møte.

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

### **3.2.2 Forsvarlig revisjonsordning.**

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Glåmdal revisjon IKS har vært kommunens revisor i mange år, men fra 1.1.2014 gikk Glåmdal revisjon IKS inn i Hedmark Revisjon



IKS. Kontrollutvalget vurderte i 2013 dette som å være en forsvarlig revisjonsordning. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid går fram av pkt. 3.6.

### **3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon**

Kommuneregnskapet for 2013 ble behandlet i møtet 19.5.14, sak 27/14. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7. Det vil bli lagt frem en revidering av planen i januar 2015.

Kontrollutvalget mottok i 2014 **nummerert brev nr. 8 regnskapsår 2013/01**, for Kongsvinger kommune. Dette ble behandlet i kontrollutvalget 19.5.14, sak 26/14 og ble fulgt opp i møtet 27.11.14, sak 59/14. Kontrollutvalget sa seg fornøyd med tilbakemeldingen.

Hedmark Revisjon IKS la også fram en rapportering etter gjennomført revisjon i revisjonsåret 2013 i møtet 19.5.14, sak 29/14.

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

### **3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon**

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

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 4.12.12. Saken ble behandlet i kommunestyret 7.3.13, sak 024/13. Det vil bli lagt frem en revidering av planen i januar 2015.

Rapport for forvaltningsrevisjon «*Kommunens inntekter*» ble behandlet i kontrollutvalget 30.1.14, sak 4/14 og i kommunestyret 13.2.14, sak 007/14. Oppfølgingen går fram av pkt. 3.4.2. Prosjektet ble prioritert på bakgrunn av kommunestyrets forslag til prioritering.

Kommunestyret hadde også forslag om forvaltningsrevisjon innen barn- og ungeenheten, men kontrollutvalget mente at dette burde utsettes ettersom kommunen nylig har foretatt omorganisering. I KU-sak 9/14 ble neste prosjekt valgt, og etter en samlet vurdering ble det bestilt forvaltningsrevisjon knyttet til «*Ytes det tjenester til psykisk syke i tråd med lover og regler?*». Rapporten ble lagt frem for kontrollutvalget den 28.10.14, sak 50/14 og deretter oversendt kommunestyret til behandling.

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

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon om «*Kommunens inntekter*» i møtet 27.11.14, sak 60/14. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.**

### **3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll**

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

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2012-2015 i møtet 21.8.12. Saken ble lagt fram for kommunestyret 13.12.12, sak 141/12, men behandlingen av planen ble utsatt og ble først behandlet 7.3.13, sak 026/13. Det ble vedtatt en revidert plan den 19.5.14 som ble behandlet i kommunestyret den 12.6.14, sak 051/14.

Det ble i 2013 bestilt en selskapskontroll (eierskapskontroll) i Glåmdal Brannvesen IKS. Bestillingen ble gitt til Glåmdal revisjon IKS (Hedmark Revisjon IKS). Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 25.3.14, sak 21/14. Rapporten ble sendt kommunestyret som behandlet den i møtet 12.6.14, sak 050/14. Oppfølgingen går fram av pkt. 3.5.2.



Det ble bestilt selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIR IKS i møtet 25.3.14, sak 22/14. Bestillingen ble gitt til Hedmark revisjon IKS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 27.11.14, sak 65/14. Rapporten ble deretter oversendt kommunestyret til behandling.

Overordnet selskapskontroll (eierskapskontroll) – «*kommunens oppfølging av deleide selskaper*» ble bestilt i møtet 27.11.14, sak 71/14. Bestillingen ble gitt til Hedmark revisjon IKS. Rapporten skal være ferdig innen 1.5.15.

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

Selskapskontroll (eierskapskontroll) i Glåmdal krisesenter ble fulgt opp i møtet den 25.3.14, sak 17/14. **Rapportens anbefalinger anses som fulgt opp.** Selskapet er i tillegg omdannet fra å være et IKS til å bli et vertskommunesamarbeid.

Kontrollutvalget har fulgt opp selskapskontroll i GIV IKS i møtet den 9.9.14, sak 43/14. **Anbefalingene anses delvis som fulgt opp.** Kontrollutvalget vil få en ny orientering når kommunestyrene har behandlet oppfølgingen.

Eierskapskontrollen i Glåmdal brannvesen IKS ble fulgt opp i møtet 27.11.14, sak 62/14. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.**

## **3.6 Tilsyn med revisjonen**

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) (i møtet 9.9.14, sak 41/14) og rapportering i forhold til dette, jf. pkt. 3.3 (for foregående år).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet.
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF<sup>1</sup>). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 27.11.14, sak 68/14 (dokumentasjonen er lagt ved som vedlegg 2 til årsrapporten, etter ønske fra kommunestyret).

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Kongsvinger kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 30.1.14, sak 11/14. I tillegg ble det lagt fram ytterligere to uavhengighetserklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i møtet 25.3.14, sak 23/14.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2014, i møtet 30.1.14, sak 10/14. 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 2015 ble behandlet i kontrollutvalget 28.10.14, sak 51/14. Rapportering i forhold til tidsbruken legges fram for kontrollutvalget hvert tertial.
- Kontrollutvalget har fått framlagt et **engasjementsbrev** for revisjonen av Kongsvinger kommune. Dette ble behandlet i møtet 27.11.14, sak 66/14, og omhandler vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder.
- 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.

---

<sup>1</sup> <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar forv rev.pdf>



## 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 moms kompensasjon)
- 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).

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 2014<sup>2</sup>, som fordeler seg slik:

<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	<b>172 750</b>
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	<b>356 600</b>
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>1 827 500</b>
<b>Sum</b>		<b>2 356 850</b>

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2015 i møtet 28.10.14, sak 48/14. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Kongsvinger. Vi antar at kontrollutvalgets forslag til budsjett er vedtatt av kommunestyret, ettersom vi ikke har mottatt noen annen informasjon. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (se sak 48/14).

## 3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2014 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets **årsrapport for 2013** ble behandlet i kontrollutvalget 30.1.14, sak 5/14 og i kommunestyret 13.2.14, sak 008/14.
- **Årsplanen for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 27.11.14 (sak 70/14), 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 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:

<sup>2</sup> Sekretariatets budsjett fikk etterbevilget ca. kr 43 000 av budsjettet i juni 2014, ettersom det ble bevilget for lite i ved den ordinære budsjettbehandlingen.



- Alle kontrollutvalgsmedlemmene i Kongsvinger deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 5. og 6. februar 2014.
- 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.
- Sekretariatet gjennomførte en times opplæring i kommuneregnskapet for kontrollutvalgene i møtet 25.3.14.

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

- På Kongsvinger kommunes hjemmeside er det en link til kontrollutvalget på åpningssiden. Det er lagt inn link til Glåmdal sekretariat IKS sin hjemmeside når det gjelder henvisning til kontrollutvalgets saker og møtebøker.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort ([www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no)). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er vedtatt åpne sender sekretariatet både sakslister og protokoller til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd.

#### 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning har i 2014 vært på 1,8 stillinger (2 personer).

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 1.1.14-31.12.14, har sekretariatet hatt 2 352 (2 473) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2013). På grunn av ledighet i konsulentstillingen er timer til disposisjon noe mindre enn i 2013. 79,4 % (80,1 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (1867 timer). Vi har til sammen saksutredet ca. **431** (380) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2014 (totalt 473 (422) saker, men vi holder "Eventueltsakene" utenfor).

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

Oppgaver	2014	2013
Saksbehandling	189	228
Møter kontr.utv.	43	40
Eierskapskontr.	0	17
Plan for selsk.kontroll	8	0
Analyse/plan forv.r.	2	0
Inform./oppl.	1	3
Møte med rev.	2	3
Planlegg/faglig oppdat	27	5
	271	295

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 2014 enn i 2013, selv om det er behandlet flere saker. Men noe av årsaken er at sekretariatet fikk ny medarbeider i 2014, noe som har medført mer tid på planlegging/faglig oppdatering. Det var jo også færre timer totalt i 2014, enn i 2013.





Den øvrige tidsbruken, 486 (483) 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 med sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra i 2014, også med det nye revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.

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, 20.1.15  
Randi Ryan  
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder



VEDLEGG 1

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2014<sup>3</sup>

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
30.1.14	1/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/14	Samtale med ordføreren.	<p>Orienteringer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Infrastruktur, veg og tog.</li> <li>• Solør-/Rørosbanen, med tanke på elektrifisering.</li> <li>• Ungdomsskolen</li> <li>• Mulig ungdomsfengsel.</li> <li>• Sykehuset/øyeblikkelig hjelp/legevakt.</li> </ul> <p>Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.</p>				✓
	3/14	Samtale med rådmannen.	<p>Orienteringer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomiske situasjonen i kommunen.</li> <li>○ Oppfølging av KS-saker.</li> <li>○ Anmeldelser og varslinger.</li> <li>○ Kommuneplanarbeidet.</li> <li>○ Prioritering av arbeidsoppgaver.</li> <li>○ Tilsynsrapporter, oppfølging.</li> </ul> <p>Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.</p>				✓
	4/14	Rapport forvaltningsrevisjon – Kommunens inntekter.	<p>1. Kontrollutvalget tar rapport om <b>Kommunens inntekter</b> til orientering.</p> <p>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar rapport om <b>Kommunens inntekter</b> til orientering.</li> <li>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.14.</li> </ol>	KS	KS 13.2.14 Sak 007/14  Særutskrift 17.2.14	<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	5/14	Kontrollutvalgets årsrapport for 2013.	<p>1. Kontrollutvalget årsrapport for 2013 vedtas.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2013 til</li> </ul>	KS	KS 13.2.14 Sak 008/14		✓

<sup>3</sup> Redigert pr. 9.1.15



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			orientering.		Særutskrift 17.2.14		
	6/14	Informasjon fra enhetene – PP-tjenesten.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	7/14	Informasjon fra enhetene – RIIG.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	8/14	Oppfølging av selskapskontroll i Glåmdal krisesenter.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og utsetter behandlingen til neste møte.				✓
	9/14	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Ytes det tjenester til psykisk syke i tråd med lover og regler.</i></li> <li>Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li><i>Har kommunen et tjenestetilbud innen psykisk helsearbeid som er i tråd med lovverk og statlige føringer?</i></li> <li><i>Ivaretas hensynet til brukermedvirkning?</i></li> <li><i>Hvordan fungerer samarbeidet med andre faggrupper og forvaltningsnivåer?</i></li> </ol> </li> <li>Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li> <li>Glåmdal sekretariat IKS lager bestillingsdokumentet og oversender dette til Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS lager prosjektplan som legges fram for kontrollutvalget enten i marsmøtet eller i maimøtet 2014.</li> </ol>	Hedmark Revisjon IKS		<b>Lagt inn i tiltaks-planen for oppfølging</b>	✓
	10/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.</li> <li>Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS godkjennes.</li> </ol>				✓
	11/14	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer for 2014.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune til orientering.</li> <li>Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2014 til orientering.</li> </ol>				✓
	12/14	Revidering av reglement for kontrollutvalget.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget slutter seg til den foreslåtte endringen.</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret slutter seg til den foreslåtte endringen i kontrollutvalgets reglement.</li> </ul> </li> </ol> <p><b>Tilleggspunkt fra KS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>Kontrollutvalget skal forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av KS.</i></li> </ul>	KS	KS 13.2.14 Sak 009/14  Særutskrift 17.2.14	<b>Saken er fulgt opp og reglementet er revidert.</b>	✓
	13/14	Eventuelt.	Sekretariatsleder sender en henvendelse om det er mulig at kontrollutvalget			<b>IPAD-er</b>	✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			får IPAD-er.			<b>mottatt</b>	
							<b>OK</b>
<b>25.3.14</b>		Opplæring KU – kommunalt regnskap v/Torgun M. Bakken					
	14/14	Orientering fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar daglig leders informasjon til orientering.				✓
	15/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/14	Samtale med ordføreren.	Orienteringer: <ul style="list-style-type: none"> <li>Differensiert arbeidsgiveravgift.</li> <li>Kongsvinger har stor næringsetablering og ligger bra an på landsbasis.</li> <li>Planer for jernbane- og veiutbygging.</li> <li>Bompengesaken.</li> <li>Sykehuset.</li> <li>Bruk av ressurser i kontrollutvalget og i administrasjonen.</li> <li>Mulig ungdomsfengsel.</li> </ul> Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	17/14	Oppfølging av selskapskontroll i Glåmdal krisesenter (utsatt sak).	Kontrollutvalget tar kommunestyrets tilbakemelding til orientering.				✓
	18/14	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2013 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.14, tas til orientering.</li> </ul> <b>Kommunestyrets vedtak:</b> Nytt tilleggspunkt: Rådmannen bes sette i verk tiltak for at kommunen intensiverer arbeidsgiverkontrollen innen for gitte rammer.	KS	KS 8.5.14 sak 035/14  Særutskrift 13.5.14		✓
	19/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	20/14	Informasjon fra enhetene – kommunens ansvar for folkehelse (inkl. levekårsindeks)	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	21/14	Rapport selskapskontroll i Glåmdal Brannvesen IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i Glåmdal brannvesen IKS til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i Glåmdal</li> </ul>	KS	KS 12.6.14 sak 050/14  Særutskrift	<b>Etterlyst særutskrift 26.8.14</b>	✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			brannvesen IKS til orientering. <ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra generalforsamlingen innen 1.10.14, på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp.</li> </ul>		16.9.14	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	22/14	Bestilling av selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Det bestilles selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIR IKS med følgende problemstillinger: <ul style="list-style-type: none"> <li>Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser? <ul style="list-style-type: none"> <li>Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?</li> <li>Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?</li> </ul> </li> <li>Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?</li> </ul> </li> <li>Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) i GIR IKS gjennomføres av Hedmark Revisjon IKS.</li> <li>Prosjektet gjennomføres innen en totalramme på ca. 70 timer + 10 ekstra timer for hver eierkommune (dvs. totalramme på 110 timer hvis alle kommunene bestiller kontrollen).</li> <li>Sakene legges fram for kontrollutvalget i møtet 14.10.14</li> </ol>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	23/14	Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget tar uavhengighetserklæringen for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggestad til orientering.				✓
	24/14	Eventuelt.	Ingen vedtak.				✓
							OK
19.5.14	24/14	Omvisning og informasjon – Holt ungdomsskole.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	25/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	26/14	Nummerert brev nr. 8, regnskapsår 2013/01.	Kontrollutvalget sa seg fornøyd med tilbakemeldingen og vil følge opp saken igjen i det siste møtet i 2014				✓
	27/14	Årsregnskap og årsberetning 2013 – Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2013, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 12.6.14 sak 042/14  Ikke mottatt særutskrift		(✓)
	28/14	Samtale med rådmannen.	Orienteringer: <ul style="list-style-type: none"> <li>Økonomiske situasjonen i kommunen og omstilling 2012.</li> <li>Anmeldelser og varslinger.</li> </ul>				✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"><li>○ Skatteoppkreverfunksjonen.</li><li>○ Flomsituasjonen.</li><li>○ Nærværet har økt totalt i kommunen.</li></ul> <p>Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering</p>				
	29/14	Årsrapport for revisjonsåret 2013 – Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens oppsummeringsbrev for 2013 til orientering.				✓
	30/14	Oppfølging av selskapskontroll i GIV IKS.	Kontrollutvalget tar eierrepresentantens og rådmannens foreløpig tilbakemelding til orientering.			<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	31/14	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	32/14	Prosjektplan forvaltningsrevisjon, psykiatri.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Ytes det tjenester til psykisk syke i tråd med lover og regler.</i></li><li>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none"><li>1. <i>Har Kongsvinger kommune et tjenestetilbud innen psykisk helsearbeid og rusomsorg som er i tråd med lovverk og statlige føringer?</i></li><li>2. <i>Ivaretas hensynet til brukermedvirkning i det psykiske helsearbeid og rusomsorgen i Kongsvinger kommune?</i></li><li>3. <i>I hvilken grad sikrer Kongsvinger kommune at pasienter/brukere innen rusomsorg og psykisk helse får et helhetlig og koordinert tilbud?</i></li></ol></li><li>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li><li>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet 14.10.14.</li><li>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</li></ol>			<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	33/14	Informasjon om selvkostbestemmelsene.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	34/14	Revidert plan for selskapskontroll.	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:	KS	KS 12.6.14 sak 051/14		✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2014-2015 med de kontroller som går fram av pkt. 5.3 med tilhørende prioriteringer.</li> <li>Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg i tråd med planens pkt. 4.1.</li> </ol>		Særutskrift 7.6.14		
	35/14	Eventuelt.	Saken settes opp til behandling i neste møte.			<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>  Se sak 38/14	✓
							(OK)
<b>9.9.14</b>	36/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	37/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	38/14	Varslingsordningen (ekstern varslings) i Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og beslutter ikke å forfølge saken videre.				✓
	39/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	40/14	Statusrapport iht. oppdragsavtalen 2014 - Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. kvartal 2014 til orientering.				✓
	41/14	Revisjonsstrategien for 2014 – Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Kongsvinger kommune for 2014 til orientering.				✓
	42/14	Informasjon om kommunens IKT og informasjonssikkerhet.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	43/14	Oppfølging av selskapskontroll i GIV IKS.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og følger opp igjen ved en senere anledning.				✓
	44/14	Eventuelt.	Kontrollutvalgets møte 2.12.14 flyttes til torsdag 27.11.14.				✓
							OK
<b>28.10.14</b>	45/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	46/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	47/14	Informasjon om kommunens arbeid med fosterhjem.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	48/14	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2015.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Følgende forslag til budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2015.</li> </ol>	Kongsvinger kommune			



# KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																																				
			<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Poster</th> <th>Budsjett 2015</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Kontrollutvalget</b></td> <td>Godtgjørelser kontrollutvalget</td> <td>128 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Reiseutgifter/kjøregodtgj.</td> <td>3 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tapt arb.fortj.</td> <td>15 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Abonnementer/medlemskap</td> <td>1 750</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Møteutgifter</td> <td>2 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kurs</td> <td>18 500</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Sum</b></td> <td><b>168 250</b></td> </tr> <tr> <td><b>Sekretariatet</b></td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td><b>369 000</b></td> </tr> <tr> <td><b>Selskapskontroll</b></td> <td>Inkludert i rev./sekret.</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Revisjonen</b></td> <td>Ramme for virksomheten</td> <td><b>1 881 250</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><b>2 418 500</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2015.</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>		Poster	Budsjett 2015	<b>Kontrollutvalget</b>	Godtgjørelser kontrollutvalget	128 000		Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000		Tapt arb.fortj.	15 000		Abonnementer/medlemskap	1 750		Møteutgifter	2 000		Kurs	18 500		<b>Sum</b>	<b>168 250</b>	<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	<b>369 000</b>	<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i rev./sekret.		<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>1 881 250</b>			<b>2 418 500</b>				
	Poster	Budsjett 2015																																									
<b>Kontrollutvalget</b>	Godtgjørelser kontrollutvalget	128 000																																									
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000																																									
	Tapt arb.fortj.	15 000																																									
	Abonnementer/medlemskap	1 750																																									
	Møteutgifter	2 000																																									
	Kurs	18 500																																									
	<b>Sum</b>	<b>168 250</b>																																									
<b>Sekretariatet</b>	Ramme for virksomheten	<b>369 000</b>																																									
<b>Selskapskontroll</b>	Inkludert i rev./sekret.																																										
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>1 881 250</b>																																									
		<b>2 418 500</b>																																									
	49/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓																																				
	50/14	Rapport forvaltningsrevisjon, psykiatri, rus mm.	<p>1. Kontrollutvalget tar rapport om <b>Psykisk helse- og rusomsorg i Kongsvinger kommune</b> til orientering.</p> <p>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapport om <b>Psykisk helse- og rusomsorg i Kongsvinger kommune</b> til orientering.</li> <li>Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.15.</li> </ol>	KS	Satt opp i til behandling i KS 11.12.14, men ble utsatt.																																						
	51/14	Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune for 2015.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2015 godkjennes.				✓																																				
	52/14	Statusrapport iht. oppdragsavtalen 2014 - Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2014 til orientering.				✓																																				
	53/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS	Rapporteringen utsettes til neste møte.				✓																																				
	54/14	Mottatt henvendelse til	Saken settes opp til behandling i neste møte.			Lagt inn i	✓																																				





## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		kontrollutvalget.				<b>tiltaksplanen for oppfølging, jf. sak 61/14.</b>	
	55/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							<b>2 rest</b>
<b>27.11.14</b>	56/14	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	57/14	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	58/14	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	59/14	Oppfølging av nummerert brev nr. 8, 2013/01.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	60/14	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, kommunens inntekter.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser oppfølgingen av anbefalingene som tilfredsstillende.				✓
	61/14	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget tar kommunalsjefens redegjørelse foreløpig til orientering.</li><li>2. Kontrollutvalget ber om å få tilsendt Fylkesmannens vedtak når dette foreligger.</li></ol>	Rådmannen			✓
	62/14	Oppfølging av selskapskontroll i Glåmdal Brannvesen IKS.	Kontrollutvalget tar representantskapets tilbakemelding til orientering.				✓
	63/14	Informasjon fra enhetene, rehabilitering	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	64/14	Informasjon om Ø-hjelpsavdelingen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	65/14	Selskapskontroll i GIR IKS.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget tar rapporten om eierskapskontroll i GIR IKS til orientering.</li><li>2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i GIR IKS til orientering.</li><li>• Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra representantskapet innen 1.1.16, på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp.</li></ul></li></ol>	KS	Satt opp i til behandling i KS 11.12.14, men ble utsatt.		
	66/14	Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Kongsvinger kommune til orientering.				✓
	67/14	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.				✓
	68/14	Kontrollutvalgets tilsynsansvar for RR og FR.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.14.</li></ol>				✓



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.14.				
	69/14	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon (foreløpig diskusjon)	Sekretariatet legger fram en revidering av plan for forvaltningsrevisjon i det første møtet i 2015.				✓
	70/14	Kontrollutvalgets årsplan for 2015.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2015.</li><li>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2015 til orientering.</li></ul></li></ol>	KS	Satt opp i til behandling i KS 11.12.14, men ble utsatt.		
	71/14	Bestilling av overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Det bestilles en overordnet selskapskontroll (eierskapskontroll) i Kongsvinger kommune med følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none"><li>1. Hvilken oversikt har kommunen over sine deleide selskaper?</li><li>2. Hvordan vurderer kommunen verdien og nytten av sitt eierskap?</li><li>3. Hvordan rapporterer de deleide selskapene til kommunen og hvem behandler eventuelt rapportene?</li><li>4. Hvordan følger kommunen opp sine deleide selskaper?</li></ol></li><li>2. Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) gjennomføres av Hedmark Revisjon IKS.</li><li>3. Prosjektet gjennomføres innen en ramme på ca. 25 timer pr. kommune.</li><li>4. Rapporten sendes sekretariatet innen 1.5.15.</li></ol>	Hedmark Revisjon IKS		<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	72/14	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							<b>2 rest</b>

**VEDLEGG 2****Kontrollutvalgets tilsynsansvar  
for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS  
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS**

<b>Anbefaling</b>	<b>Vurdering pr. 31.12.14 – kontrollutvalget i Kongsvinger</b>
<b>1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11</b>	- Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon i Kongsvinger kommune tilfredsstiller kravene iht. RF § 11.
<b>2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12</b>	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
<b>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15</b>	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2014 Kongsvinger kommune ble behandlet i møtet 30.1.14, sak 11/14.
<b>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 &amp; 14</b>	- Utøvende revisorer leverer sin egenvurdering til daglig leder. Oppdragsansvarlige leverer kun til KU, jf. pkt. 3.
<b>5. Kunnskap om revisjonens innhold</b>	- Kontrollutvalget får orientering om dette i opplæringen som gis for nye utvalg. - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom behandling av engasjementsbrev (jf. KU-sak 66/14) og revisjonsstrategien, jf. sak 41/14).
<b>6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget</b>	- Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2014 i møtet 30.1.14, Sak 10/14. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert tertial. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor. - NKRF gjennomfører ekstern kvalitetskontroll i Hedmark Revisjon IKS høsten 2014. Rapporten er foreløpig ikke klar.
<b>7. Revisjonsstrategi</b>	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): <ul style="list-style-type: none"><li>o Plan/revisjonsstrategi (høst)</li><li>o Statusrapport (vinter)</li><li>o Årsavslutning (vår)</li></ul>
<b>8. Nummererte brev – RF § 4</b>	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Kongsvinger har mottatt ett nummerert brev i 2014, jf. sak 26/14. - De nummererte brevene er fulgt opp av kontrollutvalget.
<b>9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8</b>	- 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 2014.
<b>10. Revisjonsberetningen – RF § 5</b>	- 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.
<b>11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19</b>	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han 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.
<b>12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</b>	- 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

<b>Anbefaling</b>	<b>Vurdering pr. 31.12.14 – kontrollutvalget i Kongsvinger</b>
<b>1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11</b>  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. Alle tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 11.
<b>2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12</b>  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 vandel, 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.	- Det er flere oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune. Alle tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
<b>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15</b>  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.	- Oppdragsansvarlig revisor Lina Høgås la fram sin uavhengighetserklæring for Kongsvinger kommune i møtet 30.1.14, sak 11/14. Uavhengighetserklæringer for de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad ble lagt fram i møtet 25.3.14, sak 23/14.
<b>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 &amp; 14</b>  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..
<b>5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt</b>  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.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - Prosjektplan for prosjektet om Kommunens inntekter, jf. KU-sak 4/14, ble lagt mottatt i sekretariatet 19.9.13. - Prosjektplan for prosjektet om «Psykiatri» (jf. KU-sak 50/14), ble lagt fram for kontrollutvalget i sak 32/14, 19.5.14.
<b>6. Prosjektplan</b>  Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.14 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<ul style="list-style-type: none"><li>- problemstillinger</li><li>- ressursbehov</li><li>- leveringstidspunkt</li></ul> <p>Prosjektplanen kan også gi informasjon om</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- formål (utfyllende informasjon)</li><li>- revisjonskriterier eller grunnlaget for disse</li><li>- metodisk tilnærming</li><li>- organisering og ansvar</li><li>- detaljert tidsplan</li></ul>	
<b>7. Endringer i prosjektplanen</b>  Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget.</li><li>- Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.</li></ul>
<b>8. Orientering til kontrollutvalget underveis</b>  Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig.</li></ul>
<b>9. Kvalitetskontroll</b>  Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i> . Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	<ul style="list-style-type: none"><li>- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2014.</li></ul>
<b>10. Framlegging av ferdig rapport</b>  Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	<ul style="list-style-type: none"><li>- Det praktiseres bestandig slik, at oppdragsansvarlig revisor, eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.</li><li>- Sekretariatet dokumenterer vurdering av om rapporten er iht. bestillingen i saksframstillingen, når rapporten legges fram i møtet.</li></ul>
<b>11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8</b>  Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	<ul style="list-style-type: none"><li>- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter.</li><li>- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2014.</li></ul>
<b>12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19</b>  Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kommunestyret behandlet rapport om Kommunens inntekter (jf. KU-sak 4/14) i møtet 13.2.14, sak 007/14. Utøvende revisor var til stede under behandlingen.</li></ul>



Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.14 – kontrollutvalget i Kongsvinger
gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	
<b>13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</b>  Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.