

Hedmark Revisjon IKS

# Statusrapport revisjon for 2018

Kongsvinger kommune



Utarbeidet 9.1.19

## Rapportering

Av oppdragsavtale for 2018 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.6. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden.

Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2018	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2018	Avvik timer
<b>Regnskapsrevisjon</b>					
1 Regnskapsrevisjon	850	426,50	915,00		
2 Revisjonsuttalelser	300	142,00	295,50		
3 Beboerregnskap	75	35,25	45,50		
4 Veiledning/bistand	110	16,75	35,75		
<b>SUM 1-4</b>	<b>1 335</b>	<b>620,50</b>	<b>1 291,75</b>	<b>96,76 %</b>	<b>43,25</b>
<b>Bestilte rev.tj.</b>					
5 Mindre undersøkelser	100	-	4,00		
6 Forvaltningsrevisjon	500	301,25	579,25		
7 Selskapskontroll	100	173,00	173,00		
<b>SUM 5-7</b>	<b>700</b>	<b>474,25</b>	<b>756,25</b>	<b>108,04 %</b>	<b>-56,25</b>
<b>Annet</b>					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	100	44,00	76,75	76,75 %	23,25
<b>SUM TOTALT 1-8</b>	<b>2 135</b>	<b>1 138,75</b>	<b>2 124,75</b>	<b>99,52 %</b>	<b>10,25</b>

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1380	Oppfølgingskontroll i Promenaden	4,00 timer
------	----------------------------------	------------

Oppfølgingskontroll Promenaden ble bestilt i møte den 6.12.18, jf sak 75/18.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

197	Barnevern	291,00 timer
206	Spesialundervisning	288,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>579,25 timer</u>

Forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til barnevern på 300 timer ble bestilt i møte den 23.5.17, jf sak 34/17 med oppstart høsten 2017 og levering våren 2018. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 21.8.18, jf sak 46/18.

Spesialundervisning ble bestilt i møte 17.10.17, jf sak 55/17. Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer. Det ble avtalt oppstart om dette prosjektet på nyåret 2018 og med levering til kontrollutvalget i høsten 2018. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 6.12.18, jf sak 71/18.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

203	Selskapskontroll Eskoleia AS	45,00 timer
1334	Selskapskontroll Promenaden AS	128,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>173,00 timer</u>

Selskapskontroll i Eskoleia AS ble bestilt i møte 28.3.17 i sak 23/17 med oppstart august/ september 2017 og med ferdigstillelse 31.12.17. Prosjektet ble senere utvidet til også å omfatte en selskapskontroll, og tidspunkt for ferdigstillelse ble endret til møte i mars 2018. Totalt 250 timer var avtalt som ramme for prosjektet, herav 125 timer på Kongsvinger og 125 timer på Eidskog. I 2017 påløp det 92 timer på prosjektet. Rapport ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 20.3.18, jf sak 22/18.

Selskapskontroll Promenaden AS bestilt i møte 17.10.17 i sak 56/17 med oppstart november 2017 og med ferdigstillelse innen mars 2018. Prosjektet ble berammet å skulle gjennomføres innen for en ramme på 240 timer. I 2017 påløp det 120,50 timer på dette prosjektet. Rapport ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 2.5.18, jf sak 35/18.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### **Oppdragsavtalen 1-4:**

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2017 er avlagt i april 2018. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester. Bistand ligger godt innenfor rammene.

Revisjon av beboerregnskap omfatter også revisjon av regnskaper knyttet til PU, jf vedtak i kommunestyre i Kongsvinger i KS-sak 148/200.

### **Oppdragsavtalen 5-7**

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

### **Oppdragsavtalen 8**

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 20,75 timer på møtedeltakelse og 56 timer på forberedelser i 2018. I tillegg kommer kjøring på 10 timer som i det alt vesentligste knytter seg til forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 950.

### **Oppsummering revisjon**

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2018 er avlagt til rådmann i desember 2018 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.18 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

### **Oppsummering økonomi**

Med bakgrunn i det som fremkommer over får Kongsvinger kommune kreditert (godskrevet) kr 9 488 pr 31.12.18.

Medgått tid 2018 (2 124,25 timer a kr 950)	kr	2 018 513
- Fakturert akonto 2018 (fakturert kr 507 000 pr kvartal)	kr	-2 028 000
Slutfakturering pr 31.12.18	kr	9 488

Løten, den 9. januar 2019



Morten Alm Birkelid  
daglig leder