

**ÅRSRAPPORT FOR KONTROLLUTVALGET I
HAMAR KOMMUNE**

2024

1.KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret¹. I saker som skal oversendes til kommunestyret, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken. ²Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

Kontrollutvalgets oppgaver innen kontroll og tilsyn fremkommer av kommunelovens § 23-2

³⁴*Kontrollutvalget skal påse at*

a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende b) bestemmelser og vedtak det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av c) selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i d) selskaper mv. (eierskapskontroll) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter; e) blir fulgt opp.

Denne årsrapporten er en samlet fremstilling over kontrollutvalgets arbeid i 2024.

2. MEDLEMMER, SEKRETARIAT OG REVISOR

2.1. Valgte medlemmer i perioden 2023-2027

Navn	Parti	Varamedlemmer
BBL/H/V/PP/FRP/KRF/SP		
Sjur Skjævesland, nestleder	V	Knut Wold (BBL)
Sissel Haugslie	H	Per Gunnar Grosberghaugen (H)
Morten Aspli	BBL	Knut Busterud (SP)
		Kari Svelle Reistad (BBL)
		Mona Ophus Østvang (BBL)
AP/SV/R/MDG		
Toril Merete Nysæter, leder	AP	Guro Sellin Winsjansen (AP)
Inger Mokkelbost Haug	SV	Asgeir Frankmoen (AP)
		Eva Marie Larsen (R)
		Osman Kawkabishad (AP)

¹ Kommune-lovens § 23-5

¹ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 1. *Rammer for kontrollutvalgets myndighet*

³ 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet 1. ledd

⁴ Kommune-lovens § 23-2

2.2 Sekretariat for kontrollutvalget

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.¹ Sekretariatet skal være uavhengig av administrasjonen og revisor. Dette kravet er ivarettatt gjennom ekstern sekretariatsbistand. Sekretariatet skriver saksfremlegg og forbereder møtene i kontrollutvalget og forestår nødvendig oppfølging. De tre kommunene Hamar, Stange og Løten har inngått felles avtale om kjøp av kontrollutvalgstjenester fra Åsjord Økonomi og Rettshjelp AS fra 1. oktober 2021. Avtalen er etter 3 år prolongert til 30.09.25 som er maksimal avtaletid innen rammeavtalen. Sent høsten 2024 startet kontrollutvalgene i Hamar, Stange og Løten en prosess for å forberede neste anbudsprosess for sekretariatstjenester.

2.3 Revisor

Revisjon Øst IKS er revisor for Hamar kommune. Revisor rapporterer om sin aktivitet gjennom revisjonsrapporter, deltakelse på kontrollutvalgets møter, samt presenterer sin revisjonsstrategi og arbeidet med årsregnskap. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS, jfr vedtak i kommunestyret. Revisjon Øst IKS yter eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå avtale mellom oppdragsgiver og selskapet. Avtalen (kalt oppdragsavtale) regulerer omfang, pris og kvalitet og inngås for ett og ett år av gangen. Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet.

3. AKTIVITET

Innkallinger til møte i kontrollutvalget blir sendt til utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør, kommunalsjef økonomi, andre kommunalsjefer, kommunens oppdragsansvarlige revisorer, samt media.² Innkallinger sendes også til varamedlemmer.

I 2024 ble det avholdt 7 møter. Antall saker har vært totalt 62, og nedenfor følger en oversikt over antall saker og møter de siste 5 år.

¹ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 Sekretariatets oppgaver

² Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 6. *Innkallinger til møte i kontrollutvalget*

År	2024	2023	2022	2021	2020
Antall Møter	7	7	7	11	7
Antall saker	62	65	65	76	56

4. ØKONOMI

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret³.

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjettforslag på møte i kontrollutvalget 3. september i sak 43/24 KONTROLL OG REVISJON - KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDJETT FOR 2025

Budsjettet for 2025 omfatter kostnader for revisjon, sekretariat og kontrollutvalget.

4.1. Økonomi i 2024

Kontrollutvalgets budsjett for 2024 (ansvar 94000, tjeneste 1100), ble fastsatt med en økonomisk ramme på kr. 3 295 125 med utgangspunkt i følgende fordeling:

Konto	Konto	Regnskap 2024	Budsjett 2024
10 801	Møtegodtgjørelse	85 246	100 000
10802	Tapt arbeidsfortjeneste	7 526	20 000
10990	Arbeidsgiveravgift	13 081	16 920
11002	Abonnement, aviser, mv	11 462	13 992
11156	Beverting møter	13 320	8 000
11500	Kurs/opplæring	0	38 000
11706	Reiseutgifter, ikke oppg.pl	0	1 000
12700	Kjøp av konsulenttenester	0	250 000
13709	Kjøp av tjenester fra private (sekretærtjenester)	317 200	320 000
13750	Kjøp av tjenester fra Revisjon Øst IKS	2 285 081	2 527 205

³ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2

14291	Mva med rett til kompensasjon (utgift)	79 300	75 000
17291	Momskompensasjon (inntekt)	79 300	75 000
	SUM UTGIFTER TOTALT	2 732 916	3 295 117

De fleste postene har et mindreforbruk i 2024. Totalt mindreforbruk i 2024 er kr 562 201.

Revisjonskostnader:

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Hamar kommune kreditert (godskrevet) med kr 270 543 pr 31.12.24. Medgått tid 2024 (1 944,75 timer a kr 1 175) kr 2 285 081. Det som var fakturert akonto for 2024 (kr 638 906 pr kvartal) var kr 2 555 624. Etter slutfakturering pr 31.12.24 ble kr 270 543 tilbakeført Hamar kommune. Revisjon Øst IKS sin statusrapport pr 31.12.24 ble behandlet på møte i kontrollutvalget i januar.

5. REGNSKAPSREVISJON ⁴

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) *regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

I 2024 ble kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2023 vedtatt på møte 3. mai i sak 26/24 ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023 FOR HAMAR KOMMUNE - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE. I tillegg behandlet kontrollutvalget i samme møte sak 24/24 ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR HAMAR KINO KF - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE og sak 25/24 ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR ANKERSKOGEN SVØMMEHALL HAMAR KF - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE.

5.1 Oppfølging av revisjonsarbeidet og tilsyn med revisors faglige arbeid

Kontrollutvalget skal påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte, jfr kommunelovens § 23-2 og forskrift om kontrollutvalg § 3. Dette er knyttet til flere forhold:

- At revisjonen skjer i samsvar med lover, regler og god kommunal revisjonsskikk
- At revisor oppfyller krav til uavhengighet og kvalifikasjoner

⁴ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3

- At revisor følger inngått avtale inngått med kontrollutvalget

Kontrollutvalget ivaretar sitt oppfølgingsansvar gjennom følgende aktiviteter:

- Revisors uavhengighetserklæring (skriftlig, årlig)
- Presentasjon av strategi og plan for revisjon av kommunens regnskaper, samt underliggende risikovurderinger (årlig)
- Presentasjon av status midtveis i revisjonsarbeidet/ interimssrevisjon (årlig)
- Presentasjon av revisjonsberetningen og gjennomføringen av revisjonsarbeidet (årlig)

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS, jfr vedtak i kommunestyret. Revisjon Øst IKS yter eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå avtale mellom oppdragsgiver og selskapet. Avtalen (kalt oppdragsavtale) regulerer omfang, pris og kvalitet og inngås for ett og ett år av gangen. Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Kontrollutvalget er bevisst disse målsettingene i sin oppfølging og dialog med revisor. Pris følges opp gjennom krav til årlig sammenlikning («benchmarking») av kostnadene til revisjon mot andre kommuner.

Kvalitet på revisjonstjenestene følges primært opp gjennom de enkelte tjenesteleveransene (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll). I tillegg følges opp :

- At oppdragsansvarlig revisor oppfyller de formelle kompetansekravene.
- At kravene til uavhengighet og objektivitet er oppfylt, herunder at revisor ikke har tatt på seg rådgivningsoppdrag eller andre tjenester for kommunen, som kan reise tvil om dette. Det påses at det årlig avgis en uavhengighetserklæring fra revisor til kontrollutvalget.

Det er avtalt at resultatet av forbundsbasert kvalitetskontroll av Revisjon Øst IKS (i regi av NKRF) skal legges frem for kontrollutvalget. Det var gjennomført kontroll i 2024. Resultat av denne ble presentert i 2024.

5.2. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen baserer seg på en risiko-og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget om høsten. Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom revisors påpekninger ikke blir rettet eller fulgt opp. Følgende er framlagt for kontrollutvalget i løpet av året:

Forenklet etterlevelseskontroll for 2023

Kontrollutvalget behandlet i møte 26. januar SAK 11/24 UAVHENGIG REVISORS
ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK

FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN. Revisjonen har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Hamar kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Revisjonen har kontrollert beregning av eiendomsskatt for bolig- og fritidseiendom for 2023, og fulgt opp kommunestyrevedtak om bunnfradrag og promillesats.		Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Hamar kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrifter om beregning av eiendomsskatt for bolig- og fritidseiendom.
<i>1. Beregner kommunen eiendomsskatt i henhold til gjeldende regelverk?</i>		Ingen punkter til oppfølging.

Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2024

I møte 2. desember 2024 i sak 58/24 PLAN FOR FORENKLET

ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2024 – ble revisors risikovurderinger fremlagt.

6 ⁵KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING OM FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

6.1 Orientering om oppfølging - Forvaltningsrevisjon «samhandling innen rusomsorg og psykisk helsearbeid»

Kontrollutvalget hadde en oppfølging av prosjektet i mars 2024 i sak 15/24 *ORIENTERING OM OPPFØLGING - FORVALTNINGSREVISJON «SAMHANDLING INNEN RUSOMSORG OG PSYKISK HELSEARBEID»* og fattet slikt vedtak :

«Kontrollutvalget tar administrasjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon «Samhandling innen rusomsorg og psykisk helsearbeid» til orientering. «

⁵ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4

Merete Nissen Westgård orienterte i saken. Tom Werner Hansen presenterte kommunens digitale styringssystem. Kontrollutvalget ønsker en orientering om kommunens prosjektmidler som er knyttet til tjenesteområdet og prosjektstillinger som er bemannet. Dette sett i forhold til faste stillinger/tjenester. Kontrollutvalget finner det ønskelig med en orientering i løpet av første halvdel av 2025.

Kort om bakgrunn for prosjektet:

På kontrollutvalgets møte 25. oktober 2022 i sak SAK 45/22

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT SAMHANDLING INNEN RUSOMSORG OG PSYKISK HELSEARBEID. REVISJON ØST IKS fattet kontrollutvalget slikt vedtak i saken :

«Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik INNSTILLING:

Kommunestyret viser til FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT SAMHANDLING INNEN RUSOMSORG OG PSYKISK HELSEARBEID.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sette i verk tiltak basert på rapportens konklusjoner, herunder sørge for:

- å fullføre arbeidet med å få på plass et fullstendig styringssystem, spesielt med tanke på risiko- og avvikshåndtering, evaluering av risikoområder ved organisasjonen, samt rapporteringsrutiner som bidrar til kunnskapsbasert planlegging og sikring av tjenestetilbudet.*
- å sikre at samhandling på systemnivå i tilstrekkelig grad bidrar til å styrke og videreutvikle helhet og koordinering i tiltakskjeden, spesielt med tanke på sårbare overganger mellom tjenester til barn/unge og voksne, fra hjem til institusjon, og fra spesialist - til kommunehelsetjeneste og videre oppfølging i bemannede boliger. Kontrollutvalget viser til rapportens pkt 6.6.1 som vedrører samhandling og overganger, og ber om at samhandling og overganger vies stor oppmerksomhet fremover, også ved interne organisasjonsendringer i kommunen. Dette for å unngå at brukere opplever at de faller mellom «to stoler».*
- at frivillige tiltak til målgruppen er beskrevet og forankret i aktuelle plandokumenter i kommunen.*
- i etterkant av pandemien å gjennomgå og evaluere rutiner for risikokartlegging og oppfølging av de mest sårbare brukergruppene innen psykisk helse og rus under pandemien, med hensyn til å forebygge økt uhelse i lignende fremtidige situasjoner.»*

Rapporten ble behandlet i kommunestyrets møte 8. februar i sak 2/23. Det ble fremmet et tilleggsforslag som ble enstemmig vedtatt (siste punkt) : « *Kommunedirektøren følger anbefalingene og rapporterer framdrift til kommunestyret senest innen utgangen av 2023*»

6.2 Sak 08/24 Oppfølging – KU-sak 35/22 Forvaltningsrevisjonsrapport informasjonssikkerhet

I møte 26. januar 2024 presenterte forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen Forvaltningsrevisjonen om informasjonssikkerhet til nytt kontrollutvalg. Kontrollutvalget behandlet SAK 08/24 OPPFØLGING AV KU-SAK 35/22 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT INFORMASJONSSIKKERHET i møte da og fattet slikt vedtak i saken :

1. *«Kontrollutvalget viser til gjennomført forvaltningsrevisjon om informasjonssikkerhet i Hamar kommune.*
2. *Kontrollutvalget vil foreta en oppfølging av forvaltningsrevisjonen om informasjonssikkerhet og vil be kommunedirektøren gi en orientering i saken på første møte i 2025. «*

Kommunestyret behandlet saken i sitt møte 30. november 2022 i sak 124/22. Dette i tråd med kontrollutvalgets innstilling, men med følgende tilføyelse i pkt 2.: «Kommunedirektøren følger anbefalingene og rapporterer framdrift til kommunestyret senest juni møte 2023.»

Nedenfor er vedtaket i KST-sak 124/22 Forvaltningsrevisjon Informasjonssikkerhet gjengitt i sin helhet:

«1. Kommunestyret viser til Forvaltningsrevisjonen innen informasjonssikkerhet og revisjonens anbefalinger som fremkommer av rapporten, herunder følgende:

- a) Kommunen må sikre et tilfredsstillende system for informasjonssikkerhet og personvern, jfr: rapportens punkter opplistet på side 5.*
- b) Kommunen sørger for at det blir foretatt jevnlig gjennomgang av og kontroll med tilganger i fagsystemene.*
- c) Kommunen må sikre at personopplysninger blir slettet fra private medier ved opphør av arbeidsforhold, når arbeidsforholdet forutsetter bruk av privat medium, som for eksempel mobiltelefon.*
- d) Kommunen må utarbeide en tilfredsstillende personvernerklæring som gjøres kjent for kommunens ansatte og innbyggere.*
- e) Kommunen sørger for at rutinene gjøres kjent i organisasjonen.*

2. Kommunedirektøren følger anbefalingene og rapporterer framdrift til kommunestyret senest juni møte 2023.»

Kommunedirektøren fulgte opp saken og avla en status i arbeidet for kommunestyret 30. august 2023.

6.3 Fellesprosjekt forvaltningsrevisjon av HIAS IKS

I samarbeid med kontrollutvalgene i Ringsaker, Stange og Løten ble det i 2023 gjennomført et fellesprosjekt i form av en forundersøkelse HIAS IKS med henblikk på å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt. Kontrollutvalgene vedtok prosjektplan i siste møte før sommeren 2024 for Hamars del sak sak 32/24 prosjektplan HIAS IKS, og prosjektet startet opp i august/september 2024. Rapport fra prosjektet vil legges frem i 2025. Følgende formål og problemstillinger ble vedtatt :

«Formålet med forvaltningsrevisjonen av Hias IKS er å undersøke og vurdere selskapets drift, investeringer og tjenesteproduksjon av sentrale lovpålagte oppgaver og om dette skjer i tråd med lovbestemmelser og kommunale vedtak i eierkommunene.

Problemstillinger:

- 1. Blir investeringsprosjekter i Hias IKS gjennomført i tråd med budsjett og felles VA-plan?*
- 2. Blir det rapportert på fremdrift og avvik til kommunen/kommunestyret, og blir endringer korrigert i selskapets budsjett og økonomiplan?*
- 3. Bidrar planverket til en forutsigbar økonomi i selskapet?*
- 4. Er beregning av selvkost for vann og avløp i henhold til kommunelovens krav? «*

Prosjektet er forslått gjennomført innen 350 timer, med tentativ varighet på ca 8 mnd - med oppstart i august / september 2024.

6.4 ROV-analyse og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023- 2027

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Revisor utfører forvaltningsrevisjon etter anerkjente standarder. Det tilligger revisor å utføre forvaltningsrevisjoner. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal baseres på en risiko-og vesentlighetsvurdering. Kontrollutvalget bestilte en slik analyse hos Revisjon Øst IKS og rapporten ble behandlet i sak 31/24 RAPPORT FRA REVISJON ØST IKS OM RISIKO - OG VESENTLIGHETSVURDERING HAMAR KOMMUNE.

Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble behandlet i kommunestyret 30. november 2024.

6.5 Forvaltningsrevisjon Lavinntektsfamilier

Kontrollutvalget hadde tidligere i 2017/2028 gjennomført en forvaltningsrevisjon innen barnefattigdom. I forbindelse med kontrollutvalgets sak 46/24 *Eventuelt* fra møte 3. september ble det gjort slikt vedtak under pkt 4.

«Bestilling av prosjektplan om Barnefattigdom – Revisjon Øst IKS

Kontrollutvalget gjennomførte i 2017/2018 en forvaltningsrevisjon av Barnefattigdom. Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan som tar utgangspunkt i tidligere forvaltningsrevisjon for sammenligning av utviklingstrender innen enkelte problemstillinger, men tilpasset dagens utfordringer. Prosjektplanen bes fremlagt på neste møte i kontrollutvalget. «

Prosjektplanen ble lagt frem på møte 15. oktober og kontrollutvalget fattet slikt vedtak i SAK 50/24 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON - BARNEFATTIGDOM

«Kontrollutvalget tar prosjektplan forvaltningsrevisjon – barnefattigdom til orientering. Kontrollutvalget ber revisor oppdatere prosjektplanen etter innspill og merknader som fremkom i møte. «

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Hamar kommune gjennom planlegging, oversikt, medvirkningsprosesser og samhandling arbeider hensiktsmessig med tematikk knyttet til barnefattigdom. Formålet søkes belyst gjennom å besvare følgende problemstillinger:

- 1. I hvilken grad har Hamar kommune forankret nasjonale føringer for arbeidet med barnefattigdom i sitt gjeldende planverk?*
- 2. I hvilken grad gjennomfører kommunen tiltak for å redusere barnefattigdom/andelen barn i lavinntektshusholdninger?*
- 3. I hvilken grad blir tiltakene evaluert og vurdert i forhold til ønsket virkning og måloppnåelse?*
- 4. Hvordan ivaretar Hamar kommune behovet for oversikt, koordinering og samarbeid i arbeidet mot barnefattigdom?*

Forvaltningsrevisjonsprosjektet er anslått gjennomførbart innenfor en ramme på 320 timer med en tidsramme på 8 mnd fra oppstartsmøte. Rapport vil foreligge i 2025.

6.6 Prosjektplan demensomsorg

I kontrollutvalgets møte 3. september i sak 46/24 EVENTUELT pkt 5 ble følgende fremmet i møte:

«Bestilling av prosjektplan/notat om demensomsorg – Revisjon Øst IKS. Notatet legges frem på neste møte. «

Kontrollutvalget drøftet flere tema i dette møte, og demensomsorg kom opp som aktuelt tema hvor utvalget ønsket å se på en skisse for en undersøkelse av demensomsorgen i Hamar kommune. Prosjektplan ble lagt frem i møte 3. desember i sak SAK 60/24 PROSJEKTPLAN DEMENSOMSORG. Kontrollutvalget ser for seg en mindre undersøkelse og saken ble utsatt til første møte i 2025.

7. SAKER I KONTROLLUTVALGET I 2024 OG ORIENTERINGER FRA ADMINISTRASJONEN

SAK 01/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 5. DESEMBER 2023
SAK 02/24	REVISJON ØST IKS – PRESENTASJON AV SELSKAPET OG SAMMENLIGNING AV REVISJONSKOSTNADER
SAK 03/24	ÅRSRAPPORT OG ÅRSAVREGNING 2023 REVISJON ØST IKS
SAK 04/24	KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2024
SAK 05/24	OPPDRAKSAVTALE MED REVISJONEN FOR 2024. REVISJON ØST IKS

SAK 06/24	UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORER
SAK 07/24	REVISJONSRAPPORT INTERIM 2023
SAK 08/24	OPPFØLGING - KU-SAK 35/22 FORVALTNINGSREVISJONS- RAPPORT INFORMASJONSSIKKERHET
SAK 09/24	OPPFØLGING - KU-SAK 45/22 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT SAMHANDLING INNEN RUSOMSORG OG PSYKISK HELSEARBEID.
SAK 10/24	PROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRETS MØTE 20. DESEMBER
SAK 11/24	UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN
SAK 12/24	ORIENTERINGS-OG REFERATSAKER
SAK 13/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26. JANUAR 2024
SAK 14/24	ORIENTERING OM RUTINER FOR INNGÅELSE AV SKRIFTLIGE ARBEIDSAVTALER INNEN HELSE OG OMSORG
SAK 15/24	ORIENTERING OM OPPFØLGING - FORVALTNINGSREVISJON «SAMHANDLING INNEN RUSOMSORG OG PSYKISK HELSEARBEID»

SAK 16/24	RISIKOVURDERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET OG EIERSKAP - IDEDUGNAD
SAK 17/24	ENGASJEMENTSBREV FOR HAMAR KOMMUNE FRA REVISJON ØST IKS
SAK 18/24	ENGASJEMENTSBREV FOR ANKERSKOGEN SVØMMEHALL KF OG HAMAR KINO KF
SAK 19/24	ÅRSRAPPORT FOR KONTROLLUTVALGET 2023
SAK 20/24	PROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRETS MØTE 21.02.24
SAK 21/24	ORIENTERINGS-OG REFERATSAKER
SAK 22/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15. MARS
SAK 23/24	ORIENTERING OM MERFORBRUK – OPPLÆRING OG OPPVEKST
SAK 24/24	ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR HAMAR KINO KF - KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE

SAK 25/24	ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR ANKERSKOGEN SVØMMEHALL HAMAR KF - KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE
SAK 26/24	ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR HAMAR KOMMUNE - KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE
SAK 27/24	STATUS – RISIKO-OG VESENTLIGHETSVURDERING. REVISJON ØST IKS
SAK 28/24	PROSJEKTPLAN FELLSPROSJEKT HIAS IKS
SAK 29/24	MØTEPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRETS MØTE 20.MARS
SAK 30/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30. APRIL
SAK 31/24	RAPPORT FRA REVISJON ØST IKS OM RISIKO - OG VESENTLIGHETSVURDERING HAMAR KOMMUNE
SAK 32/24	PROSJEKTPLAN HIAS IKS

SAK 33/24	ORIENTERING OM BDOs RAPPORT – KOMMUNALOMRÅDE OPPLÆRING OG OPPVEKST
SAK 34/24	ORIENTERING OM ØKONOMISK STATUS PR 30.04.24 – TERTIALRAPPORT 1
SAK 35/24	MØTEPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRETS MØTER 24. APRIL OG 29. MAI
SAK 36/24	ORIENTERINGS-OG REFERATSAKER
SAK 37/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 11. JUNI
SAK 38/24	ORIENTERING OM ØKONOMISK STATUS PR 30.04.24 – TERTIALRAPPORT 1
SAK 39/24	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL VALGPERIODEN 2023-2027 – HAMAR KOMMUNE
SAK 40/24	STATUSRAPPORT PR 30.06.24 REVISJON ØST IKS
SAK 41/24	REVISJON ØST IKS – UTKAST TIL OPPDRAGSAVTALE FOR 2025
SAK 42/24	ORIENTERING OM BDOs RAPPORT – KOMMUNALOMRÅDE OPPLÆRING OG OPPVEKST

SAK 43/24	KONTROLL OG REVISJON - KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDJETT FOR 2025
SAK 44/24	MØTEPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRETS MØTE 19. JUNI
SAK 45/24	ORIENTERINGS-OG REFERATSAKER
SAK 46/24	EVENTUELT
SAK 47/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 3. SEPTEMBER
SAK 48/24	ORIENTERING OM ØKONOMISK STATUS PR 31.08.24 – TERTIALRAPPORT 2

SAK 49/24	ORIENTERING - ORGANISERING OG INTERNKONTROLL AV STØRRE BYGGEPROSJEKTER
SAK 50/24	PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON- BARNEFATTIGDOM
SAK 51/24	ÅRSPLAN 2025
SAK 52/24	MØTEPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRETS MØTE 25. SEPTEMBER
SAK 53/24	ORIENTERINGS-OG REFERATSAKER
SAK 55/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15. OKTOBER
SAK 56/24	PRESENTASJON AV REVISJON ØST IKS – BENCHMARKING REVISJONSKOSTNADER
SAK 57/24	REVISJONSSTRATEGI 2024
SAK 58/24	PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2024
SAK 59/24	REVIDERING AV PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON – LAVINNTEKTSHUSHOLDNINGER HAMAR KOMMUNE
SAK 60/24	PROSJEKTPLAN DEMENSOMSORG
SAK 61/24	MØTEPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRETS MØTE 30. OKTOBER 2024
SAK 62/24	ORIENTERINGS-OG REFERATSAKER

8. OPPLÆRINGSAKTIVITETER

Et utvalgsmedlem deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen. Kontrollutvalget har i sitt budsjett for 2024 prioritert opplæring til nye medlemmer i kontrollutvalget.