

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 10.02.2026 08:30

Sted: Møterom NVK, Kristian Walbys vei 13

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 02.02.2026

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027, Johan Aas

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 10.02.2026

3

Saker til behandling

1/26 Sak K-01/26 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

2/26 Sak K-02/26 Samtale med ordfører

7

3/26 Sak K-03/26 Revisjonsrapport interim 2025

8

4/26 Sak K-04/26 Revisjons uavhengighetserklæringer 2026

13

5/26 Sak K-05/26 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2025

23

6/26 Sak K-06/26 Rapport eierskapskontroll Indigo IKT IKS

30

7/26 Sak K-07/26 Samtale med kommunedirektøren

64

8/26 Sak K-08/26 Prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon

66

9/26 Sak K-09/26 Eventuelt

68

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 10.02.2026 kl. 08:30
Sted: Møterom NVK, Kristian Walbys vei 13
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Johan Aas (Frp) – leder Hege Kjellstrøm (R) – nestleder Stig Holm (H) Lars Helge Aasvestad (Sp) Astrid Efskin Løken (PP)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulige forfall:	
Ordfører:	Ordfører Elin Såheim Bjørkli
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv.regnsk.rev. Tommy Pettersen /Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Kristin Fragell Lillevold/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Revisjon Øst IKS
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Elin Såheim Bjørkli til sak 02/26 Kommunedirektør Lars Andreas Uglem til sak 07/26 Revisjon Øst IKS til sakene 03-06/26

Hele saklisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/26	19/00030-67	Sak K-01/26 Referater, orienteringer og diskusjoner	08:30	
2/26	18/00065-113	Sak K-02/26 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
3/26	18/00008-225	Sak K-03/26 Revisjonsrapport interim 2025	09.45	Revisjon Øst
4/26	18/00008-226	Sak K-04/26 Revisjons uavhengighetserklæringer 2026	10.15	Revisjon Øst

5/26	18/00008-227	Sak K-05/26 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2025	10.30	DL Revisjon Øst
		LUNSJ	11.00	
6/26	25/00006-5	Sak K-06/26 Rapport eierskapskontroll Indigo IKT IKS	11.30	Revisjon Øst
7/26	18/00040-267	Sak K-07/26 Samtale med kommunedirektøren	12.30	Komm.dir
8/26	19/00016-31	Sak K-08/26 Prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon	13.15	
9/26	18/00094-110	Sak K-09/26 Eventuelt	14.00	

Arkivsak-dok. 19/00030-67
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

10.02.2026

SAK 01/26 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Johan Aas
 - Saker fra oppvekst og læring – Stig Holm
 - Saker fra miljø og samfunnsutvikling – Lars Helge Aasvestad
 - Planutvalget – Hege Kjellstrøm
 - Saker fra helse og mestring – Astrid E. Løken
 - Utvalg for myndighetskontakt - alle
- Kommunestyrets saker og vedtak.
Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapporter som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter.

Arkivsak-dok. 18/00065-113
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

10.02.2026

SAK K-02/26 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Elin Såheim Bjørkli til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00008-225
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

10.02.2026

SAK K-03/26 REVISJONSRAPPORT INTERIM 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport Interim 2025 – Kongsvinger kommune

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2025. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer, har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemming og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift
- merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har de kontrollert om:

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende samt test av to-trinns belastning bank
- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt

- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

I hovedsak har revisjons tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. De vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger.

Revisjon Øst er invitert for å gi en orientering i saken.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2025.

Kongsvinger kommune
v/kommunedirektøren
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Natallia Hornsletten

Direkte tlf.:
93093795

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2025

Dato:
12.12.2025

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2025 – KONGSVINGER KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Kongsvinger kommune for 2025 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift
- merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har vi kontrollert om:

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende samt test av to-trinns belastning bank
- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger:

Arbeidsavtaler

Arbeidsmiljøloven § 14-5 krever skriftlige arbeidsavtaler i alle arbeidsforhold. Innholdet er nærmere regulert i § 14-6. Arbeidsavtalene danner grunnlaget for utbetaling av både fast og variabel lønn. Det er derfor viktig at alle arbeidsavtaler arkiveres og dokumenteres iht. gjeldende rutiner.

Vi har kontrollert arbeidsavtaler for et utvalg av ansatte. Av de 25 utvalgte ansatte var det 11 hvor det ikke er fremlagt arbeidsavtaler. Kontrollen viser at de fleste avvikene gjelder hjemmebaserte tjenester og skole.

Vi anbefaler som tidligere at kommunen sørger for at gjeldende rutiner for arbeidsavtaler etterleves.

Skillet drift/investering

Kommunal regnskapsstandard KRS nr. 4 regulerer avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Mange prosjekter blir ikke tilstrekkelig vurdert og blir klassifisert feilaktig til investeringsregnskapet. Avvikene er korrigert av kommunen.

Vi anbefaler derfor at kommunen gjennomgår sine rutiner for vurdering og klassifisering av investeringer i forhold til KRS nr. 4.

Fagsystemet Visma TID

Etter gjennomført test fikk vi bekreftet om at administratorer i fagsystemet ved å huke av eller på en innstilling, har mulighet både registrere, attestere og anviser sine overtidstimer.

Samtidig er det minimalt med registrerte overtidstimer og det finnes logg i systemet hvor man kan se på historikken og gjennomføre kontroll om det var registrert overtidstimer for administratorer. Vi anbefaler at det blir etablert rutiner for gjennomgang av loggen.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2025. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Løten, 12. desember 2025



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Natallia Hornsletten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00008-226
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

10.02.2026

SAK K-04/26 REVISJONS UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER 2026

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2026 til orientering

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2026, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2026, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2026, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Håkon C. Sletten
4. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2026, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Kristin Fragell Lillevold og Jo Erik Skjeggestad

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen. Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Ved oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen eller Rolf Berg sitt fravær, kan Håkon Colbjørnsen Sletten bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommunen og eventuelle kommunale foretak og revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

I Revisjon Øst IKS innehar Kristin Fragell Lillevold og Jo Erik Skjeggestad oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Kongsvinger kommune, legges det i så fall frem uavhengighetserklæringer for dem.



Postboks 84, 2341 Løten
 Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
 Org.nr.: 974 644 576 MVA
 Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenrevisering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 6. januar 2026



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenrevisering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 6. januar 2026



Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Postboks 84, 2341 Løten
 Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
 Org.nr.: 974 644 576 MVA
 Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Ved oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen eller Rolf Berg sitt fravær, kan Håkon Colbjørnsen Sletten bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommunen og eventuelle kommunale foretak og revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 06. januar 2026



Håkon Colbjørnsen Sletten
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune
v/Konsek Øst IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Sendt pr. e-post til: anne.haug@konsek-ost.no

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggstad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2026

Dato:
5. januar 2026

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2026

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00008-227
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

10.02.2026

SAK K-05/26 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2. HALVÅR 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.25 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport oppdragsavtale pr. 31.12.25 – Kongsvinger kommune

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

Revisjon av kommunens
årsregnskap
Attestasjoner og revisjonsuttalelser
Revisjon av beboerregnskap
Veiledning/bistand
Etterlevelseskontroll

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser
Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll

Annet

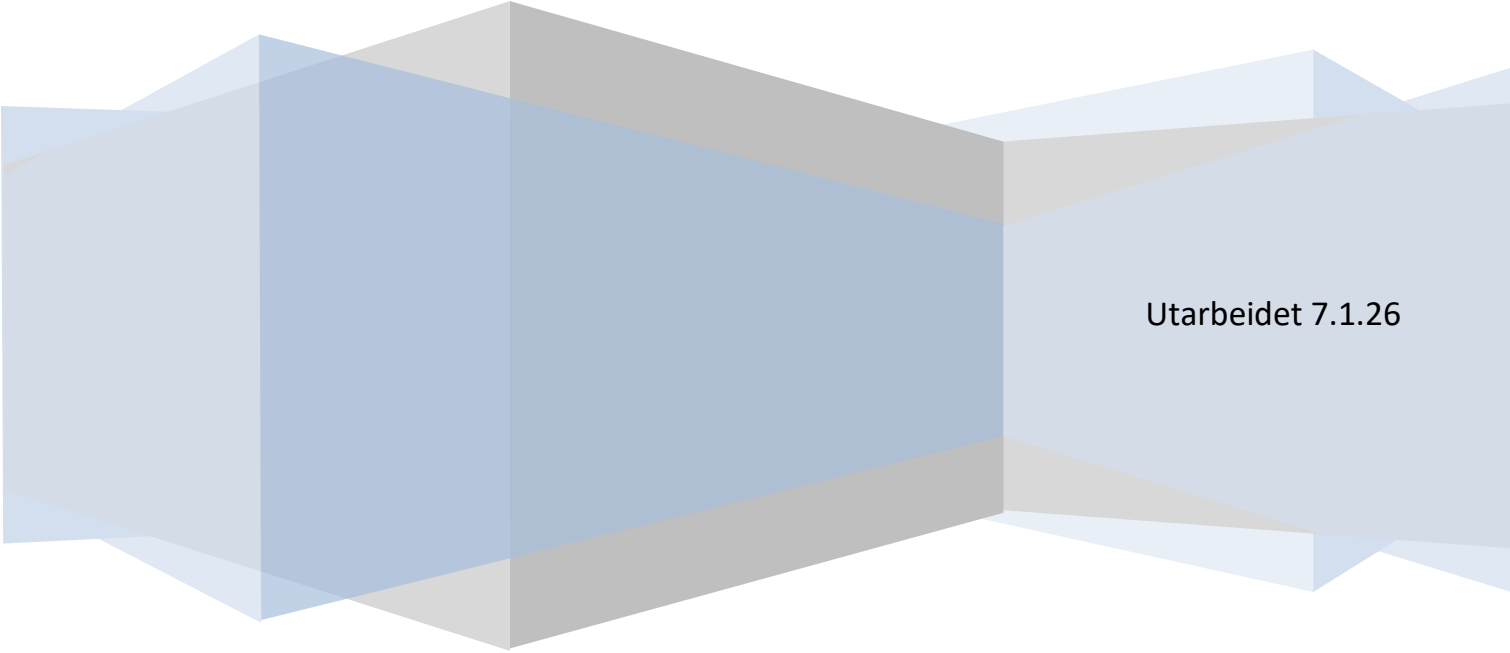
Møter i kontrollutvalg og
kommunestyre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2025. I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Kongsvinger kommune et

merforbruk i forhold til avtalt oppdragsavtale som blir fakturert i henhold til selskapsavtalen.

Statusrapport revisjon for 2025 - status pr 31.12

Kongsvinger kommune



Utarbeidet 7.1.26

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2025 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. 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 eierskapskontrollrapporter.

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 framgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2025	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2025
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	825	582,75	819,50	
2 Revisjonsuttalelser	250	201,75	301,50	
3 Beboerregnskap	50	20,50	44,00	
4 Veiledning/bistand	25	15,00	23,50	
5 Etterlevelseskontroll	25	16,75	27,75	
SUM 1-5	1 175	836,75	1 216,25	103,51 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	50	31,00	80,00	
7 Forvaltningsrevisjon	500	195,25	421,75	
8 Eierskapskontroll	50	15,75	109,00	
SUM 6-8	600	242,00	610,75	101,79 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	75	36,25	60,50	80,67 %
SUM TOTALT 1-9	1 850	1 115,00	1 887,50	102,03 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1295	Prosjektplan – eierskapskontroll Indigio IKT IKS	34,25 timer
1618	Prosjektplan – helse- og rustjenester	45,75 timer
Totalt		80,00 timer

Prosjekt 1295, Prosjektplan – eierskapskontroll Indigio IKT IKS ble bestilt av kontrollutvalget i møte den 25.1.25, jf sak 9/25. Prosjektplanen ble behandlet og godkjent i møte den 6.5.25, jf sak 21/25.

Prosjekt 1618, Prosjektplan – helse- og rustjenester, ble bestilt i møte den 26.8.25, jf sak 37/25. Prosjektplanen ble godkjent i møte den 30.9.25, jf sak 44/25.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

283	Eldreomsorg	195,75 timer
300	Rus og psykisk helse for voksne	226,00 timer
Totalt		421,75 timer

Prosjekt 283, Eldreomsorg, ble bestilt i møte den 12.3.24, jf sak 13/24. Prosjektplanen ble behandlet og godkjent i møte den 4.6.24, jf sak 31/24. Prosjektet ble igangsatt i september 2024 og skulle gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer. Det har påløpt 176 timer i 2024. Prosjektrapporten ble behandlet i møte den 6.5.25, jf sak 22/25.

Prosjekt 300, Rus og psykisk helse for voksne, skal gjennomføres innenfor en ramme på 400 timer. Prosjektet ble igangsatt høsten 2025, og skal ferdigstilles innen sommeren 2026.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1613	Eierskapskontroll Indigio IKT IKS	109,00 timer
Totalt		109,00 timer

Prosjektet er igangsatt i juni 2025 og planlegges ferdigstilt innen 31.12.25. Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ramme på 90 timer. Rapporten kommer etter planen til behandling i møte den 10.2.26.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2024 ble avlagt 13.4.25. Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i møtet den 6.5.25, jf sak 24/25.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester, samt revisjon av spillemiddelregnskaper.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2024 knyttet til etterlevelse av reglene i forskrift og kommunens rutiner for tildeling av startlån med frist 30.6 ble avlagt den 3.3.25, og ble behandlet i møte den 6.5.25, jf sak 23/25.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over.

Det er pr 31.12.25 ikke registrerte avvik i forhold til FRESK-prosjekter mm som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 18,50 timer på møtedeltakelse og 42,00 timer på forberedelser i 2025. Det har påløpt 38,00 timer til kjøring i 2025.

Timer til kjøring er for øvrig innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 275.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2024 er avlagt innen fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes å være ajour pr 31.12.25 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Kongsvinger kommune debitetert (belastet) med **kr 47 811** pr 31.12.25.

Medgått tid 2025 (1 887,50 timer a kr 1 275)	kr	2 406 563
- Fakturert akonto 2025 (kr 589 688 pr kvartal)	kr	-2 358 752
<u>Slutfakturering pr 31.12.25</u>	kr	<u>47 811</u>

Løten, den 7.januar 2026



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 25/00006-5
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

10.02.2026

SAK K-06/26 RAPPORT EIERSKAPSKONTROLL INDIGO IKT IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar eierskapsrapporten om Indigo IKT IKS - Kongsvinger kommune, til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar eierskapsrapporten om Indigo IKT IKS - Kongsvinger kommune, til orientering til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15.6.26

Vedlegg:

1. Revisjon Øst IKS – rapport eierskapskontroll Indigo IKT IKS Kongsvinger kommune

Saksframstilling:

Kommuneloven § 23-2, pkt. d, pålegger kontrollutvalget å påse at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). I tråd med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028, bestilte kontrollutvalget i møte 6.5.25, jf. sak S-21/25, en eierskapskontroll av Indigo IKT IKS.

Prosjektet har hatt følgende problemstilling:

Utøver Kongsvinger kommune sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring?

Nå foreligger rapporten, se www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune under fanen Revisjonsrapporter.

Revisjon har kommet med følgende konklusjon:

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til problemstillingen, er revisors samlede konklusjon at Kongsvinger kommune har ivaretatt sin eierskapsforvaltning på en jevnt over tilfredsstillende måte. Samtidig foreligger det noen forbedringspunkter som danner grunnlag for revisors anbefalinger. Dette er relatert til forhold som opplæring, rapportering, eiermøter og etiske retningslinjer.

Revisjon har kommet med fem konkrete anbefalinger.

Kommunedirektøren, representantskapets medlem, og daglig leder i selskapet har kommet med sine merknader. Disse er i sin helhet tatt inn i rapporten.

Utøvende revisor, Kjetil Kalager, er invitert og vil redegjøre nærmere for revisjons funn og anbefalinger.

Eierskapskontrollrapport

Indigo IKT IKS

Kongsvinger kommune

Rapportnummer 1/2026

Eierskapskontroll

Forord – om rapporten

Denne rapporten er innledningsvis bygget opp med et kort sammendrag som angir revisors hovedkonklusjon og anbefalinger fra eierskapskontrollen.



I rapporten er det benyttet en «trafikklysmode» for å illustrere hva revisor anser er i henhold til krav innen området, det som er godkjent med merknad, og det som ikke er i henhold til krav innen området. Hver vurdering er merket med henholdsvis grønt, gult og rødt.

Rapporten er forøvrig utarbeidet med et digitalt tilsnitt og innehar lenker til ulike seksjoner i rapporten. Dette skal gjøre det enklere for leseren å navigere i rapportens innhold.

Rapporten er bygget opp etter krav i NKRFs standard for eierskapskontroll (RSK 002). Dette innebærer minstekravene til:

- Sammendrag
- Informasjon om bestillingen (kap. [1](#))
- Formål og problemstillinger (kap. [2](#))
- Vurderingskriterier (vedlegg [A](#))
- Metodebruk (kap. [3](#))
- Presentasjon av data og vurderinger (kap. [4](#))
- Konklusjon (kap. [5](#)) og anbefalinger (kap. [6](#))
- Høringsuttalelser til rapporten (kap. [7](#))
- Referanser (kap. [8](#))

Kjetil Kalager har vært utøvende revisor for prosjektet og har ført rapporten i pennen. Jo Erik Skjeggstad har vært oppdragsansvarlig revisor for prosjektet og har vært tillagt oppgaven med å kvalitetssikre arbeidet. Revisjonen ønsker å takke Indigo IKT IKS og Kongsvinger kommune for god tilrettelegging og bistand i prosjektføringsløpet.

Løten, den 22. januar 2026

Jo Erik Skjeggstad
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Kjetil Kalager
Utvøende forvaltningsrevisor

Innholdsfortegnelse

Sammendrag.....	2
1 Innledning.....	3
1.1 Bakgrunn for prosjektet	3
1.2 Kort om Indigo IKT IKS	3
2 Formål og problemstilling	4
3 Metodebruk.....	4
4 Data og vurderinger.....	5
4.1 Kriterier for problemstillingen.....	5
4.2 Innhentede data	7
4.3 Revisors vurdering.....	11
5 Konklusjon	16
6 Anbefalinger	16
7 Uttalelser til rapporten	17
7.1 Daglig leder i Indigo IKT IKS	17
7.2 Kongsvinger kommunes representantskapsmedlem	19
8 Referanser	21
Vedlegg A: Vurderingskriterier.....	22

Sammendrag

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune vedtok i møte den 6. mai 2025, jf. sak 21/25, å bestille en eierskapskontroll rettet mot Indigo IKT IKS. Dette inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (2025 – 2028).

Problemstilling og metode

Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om den som utøver kommunens eierinteresser i Indigo IKT IKS, foretar dette i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring.

Følgende problemstilling er satt opp for eierskapskontrollen i Indigo IKT IKS:

- Utøves Kongsvinger kommune sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring?

I eierskapskontrollen er det benyttet dokumentanalyse, skriftlige egenerklæringer og intervju som metode.

Konklusjon og anbefalinger

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til problemstillingen, er revisors samlede konklusjon at Kongsvinger kommune har ivaretatt sin eierskapsforvaltning på en jevnt over tilfredsstillende måte. Samtidig foreligger det noen forbedringspunkter som danner grunnlag for revisors anbefalinger:

- Som en del av folkevalgtopplæringen bør kommunestyret gis en mer omfattende opplæring i eierskapsforvaltning.
- Kommunestyret bør forelegges en årlig rapport med en samlet vurdering av kommunens selskapsengasjement og eierstyring.
- Årsrapporten til Indigo IKT IKS bør fremlegges for kommunestyret som orienteringssak.
- Kongsvinger kommune bør, i samarbeid med de andre eierkommunene, vurdere å gjennomføre jevnlig eiermøter som også inkluderer representanter fra det politiske nivå.
- Det bør utformes etiske retningslinjer som vedtas og jevnlig drøftes av styret i Indigo IKT IKS.

1 Innledning

1.1 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav d, skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper m.v. (eierskapskontroll).

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune vedtok i møte den 6. mai 2025, jf. sak 21/25, å bestille en eierskapskontroll rettet mot Indigo IKT IKS. Dette inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (2025 – 2028).

1.2 Kort om Indigo IKT IKS

Indigo IKT IKS ble stiftet den 28. mars 2023 og erstattet det tidligere Hedmark IKT. Selskapet er et interkommunalt IKT-selskap som drifter, forvalter og utvikler løsninger for ni kommuner i Innlandet fylke. Følgende kommuner er eiere av selskapet: Hamar, Stange, Løten, Kongsvinger, Sør-Odal, Nord-Odal, Grue, Våler og Åsnes.

Indigo IKT har kontorer på Kjonerud kompetansesenter ved Hamar og i Kongsvinger. I 2025 har selskapet omlag 50 ansatte.

I tillegg til å være IT-partner for eierkommunene, leverer selskapet IKT-tjenester til flere andre offentlige virksomheter i regionen, deriblant kinoer, vannverk og brannvesen.

Selskapets øverste organ er representantskapet som består av kommunedirektørene fra eierkommunene.

2 Formål og problemstilling

Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om den som utøver kommunens eierinteresser i Indigo IKT IKS, foretar dette i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring.

Følgende problemstilling er satt opp for eierskapskontrollen i Indigo IKT IKS:

- Utøves Kongsvinger kommune sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring?

3 Metodebruk

Det er hva problemstillingen ønsker å undersøke som bør avgjøre metodevalget (Holme og Solvang: 1996). I denne eierskapskontrollen er dokumentanalyse, skriftlige egenerklæringer og intervju vurdert som mest relevant for å fremskaffe nødvendig informasjon. Hovedtyngden av informasjonen i undersøkelsen er forøvrig innhentet mellom august og november 2025.

Mye av undersøkelsens datagrunnlag bygger på skriftlig materiale, slik at dokumentanalyse vurderes som en hensiktsmessig metode. I dokumentanalysen er det foretatt en gjennomgang av innhentede dokumenter, herunder:

- Eierskapsmelding for Kongsvinger kommune (2025)
- Saker i kommunen som omhandler eierskapsforvaltning
- Selskapsavtale for Indigo IKT IKS (2024)
- Protokoller fra representantskapsmøter

Ved siden av dokumentanalysen er det innhentet skriftlige egenerklæringer fra styret og fra Kongsvinger kommunes medlem av representantskapet. Videre er det gjennomført supplerende intervjuer med daglig leder i Indigo IKT, samt kommunens representantskapsmedlem. Referatene fra intervjuene har blitt verifisert av respondentene.

Eierskapskontrollen er gjennomført i samsvar med NKRFs standard for eierskapskontroll (RSK 002).

4 Data og vurderinger

Problemstilling:

- Utøves Kongsvinger kommune sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring?

4.1 Kriterier for problemstillingen

I det følgende fremkommer en tabell med de kriterier revisor har benyttet for å besvare problemstillingen og vurderingene av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledelse av kriterier, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriterium. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt nedenfor. Leseren gjøres derfor oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

- | | |
|---|---|
|  | Kriterium 1 Det skal opprettes en skriftlig selskapsavtale for interkommunale selskaper. For den enkelte deltaker skal kommunestyret selv vedta avtalen. |
|  | Kriterium 2 Innholdet i selskapsavtalen skal minst samsvare med kravene i lov om interkommunale selskaper. |
|  | Kriterium 3 Kongsvinger kommune skal ha minst én representant i representantskapet, og det er kommunestyret selv som velger representant(-er). |
|  | Kriterium 4 Representantskapet er selskapets øverste myndighet og skal årlig behandle selskapets budsjett, økonomiplan og regnskap. Videre skal representantskapet velge styremedlemmer, styreleder og styrets nestleder. |
|  | Kriterium 5 Kommunen bør gjennomføre opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden. |
|  | Kriterium 6 Opplæringen bør gi generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen. |

-  [Kriterium 7](#) Kongsvinger kommune bør ha satt mål for selskapet, og vurderer styringsdokumenter med jevne mellomrom.
-  [Kriterium 8](#) Dersom det ikke legges frem årlige eierskapsmeldinger, bør det legges frem en årlig rapport om tilstanden i selskapene (økonomi og spesielle saker).
-  [Kriterium 9](#) Indigo IKT IKS oversender årsrapport til kommunen som fremlegges kommunestyret til orientering.
-  [Kriterium 10](#) Det bør gjennomføres jevnlig eiermøter mellom eierne og selskapet for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet.
-  [Kriterium 11](#) Bestemmelser om innkallingsfrist til representantskapsmøter bør tas inn i selskapsavtalen til Indigo IKT IKS.
-  [Kriterium 12](#) Det bør legges kompetansemessige kriterier til grunn for valg av styremedlemmer.
-  [Kriterium 13](#) Valg til styret bør skje ved hjelp av valgkomité. Bruk av valgkomité bør nedfelles i selskapsavtalen.
-  [Kriterium 14](#) Valg av styre i selskaper hvor Kongsvinger kommune har eierinteresser, skal skje etter innstilling fra en valgkomité.
-  [Kriterium 15](#) Eierne skal påse at lovkravet om kjønnsrepresentasjon i styret overholdes.
-  [Kriterium 16](#) Kommunen bør i forbindelse med utarbeidelse av eierskapsmelding ha en prinsipiell diskusjon om godtgjørelse for styreverv. Denne bør danne grunnlag for eierorganets fastsetting av styrehonorar.

 **Kriterium 17** Selskapet bør være medlem av en arbeidsgiverorganisasjon.

 **Kriterium 18** Eierne bør påse at selskapsstyret utarbeider og jevnlig reviderer/drøfter etiske retningslinjer for selskapsdriften.

4.2 Innhentede data

4.2.1 Lov om interkommunale selskaper

I det følgende fremkommer innhentende data relatert til lov om interkommunale selskaper.

4.2.1.1 Selskapsavtale

I undersøkelsen går det frem at det er opprettet en skriftlig selskapsavtale for Indigo IKT IKS som er vedtatt av kommunestyrene i eierkommunene. Avtalen ble sist revidert i 2024 og godkjent av Kongsvinger kommunestyre i juni 2024, jf. kommunestyresak 052/24.

I selskapsavtalen for Indigo IKT fremkommer blant annet følgende punkter:

- a) Selskapets foretaksnavn.
- b) Angivelse av deltakerne.
- c) Selskapets formål.
- d) Den kommunen der selskapet skal ha sitt hovedkontor.
- e) Antall styremedlemmer.
- f) Deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet.
- g) Den enkelte deltakers eierandel og ansvarsdel i selskapet.
- h) Antall medlemmer av representantskapet og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker oppnevner.

4.2.1.2 Representantskap

Selskapsavtalen fastsetter at det er kommunedirektørene i eierkommunene som skal utgjøre selskapets representantskap. Med bakgrunn i at Kongsvinger kommunestyre har vedtatt selskapsavtalen, er det kommunedirektør Lars Andreas Uglem som er kommunens nåværende representant i representantskapet. Valget av Uglem som representantskapsmedlem ble også stadfestet av kommunestyret i februar 2023, jf. kommunestyresak 021/23.

I protokollene fra representantskapet i tidsrommet april 2023 – november 2025, går det frem at representantskapet årlig har behandlet budsjett, økonomiplan og regnskap¹.

I ovennevnte periode har representantskapet foretatt flere oppnevnelser til styret:

- I møte 15. februar 2024 valgte representantskapet tre styremedlemmer, herunder leder og nestleder.
- I møte 13. juni 2024 valgte representantskapet ett styremedlem og ett varamedlem.
- I møte 6. september 2024 valgte representantskapet ett varamedlem.
- I møte 16. mai 2025 valgte representantskapet ett varamedlem.

4.2.2 KS' eierskapsanbefalinger / Kongsvinger kommunes eierskapsmelding

I det følgende fremkommer innhentende data relatert til KS' eierskapsanbefalinger og Kongsvinger kommunes eierskapsmelding m.v.

4.2.2.1 Opplæring og informasjon til folkevalgte

I Kongsvinger kommune har formannskapet, i henhold til det politiske delegeringsreglementet (2024), blitt tildelt myndighet til eierskapsoppfølging. I valgperioden 2023 – 2027 har formannskapet så langt, mottatt tre opplæringsbolker knyttet til eierskapsforvaltning m.v. Til to av opplæringsbolkene i formannskapet, ble også alle av kommunens oppnevnte representantskapsmedlemmer invitert.

Den 7. februar 2024 ble det gjennomført en opplæringsbolke i formannskapet som både omfattet generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen. På samlingen ble det, i henhold til plansjene fra opplæringsbolkene, blant annet foretatt en gjennomgang av ulike roller knyttet til kommunens eierskap. Videre omhandlet opplæringsbolkene kommunens eierskapsmelding og den regionale eierskapsmeldingen for Kongsvingerregionen.

Kommunedirektøren tilkjennegir overfor revisor, at eierskap også i noen grad har vært berørt på enkelte av kommunestyrets folkevalgtopplæringssamlinger i inneværende periode. Eksempelvis ble eierskap berørt på samlingen i november 2023, da man blant annet diskuterte samhandling mellom politikk og administrasjon.

¹ Siden Indigo IKT IKS ble stiftet i 2023, behandlet ikke representantskapet noe årsregnskap for 2022.

4.2.2.2 Eiernes styringsdokumenter og mål

Av revisors dokumentanalyse går det frem at eierkommunene blant annet har nedfelt følgende formål/mål i selskapsavtalen for Indigo IKT IKS:

- Selskapet skal ivareta eiernes oppgaver knyttet til anskaffelser, utvikling og forvaltning av IKT-tjenester samt drift og service av disse.
- Selskapet skal være eiernes felles IKT-faglige instans. Oppgavene skal løses i samarbeid med eierne og understøtte deres tjenesteproduksjon, forvaltning og utvikling.
- Selskapet skal bidra til at digitaliseringsarbeidet i kommunene er effektivt gjennom et samlet kompetansemiljø og felles løsninger.

Utover ovennevnte viser dokumentanalysen at eierkommunene har fastsatt en rekke mål i den strategiske plattformen for Indigo-samarbeidet. I den nåværende strategiske plattformen (2023 – 2026), fremkommer det blant annet mål knyttet til:

- Ambisjonsnivå innen digital utvikling
 - Grad av offensivitet
 - Digitaliseringsgrad
 - IT-områdets modenhet
- Samarbeidsambisjon
 - Økt utviklingskraft
 - Økt sikkerhet
 - Kostnadseffektivitet
 - Bedre kvalitet
 - Økt innbyggerfokus og medborgerskap
 - Produktivitet og gjennomføringsevne

I selskapsavtalen for Indigo IKT, er det nedfelt en fast rutine om at den strategiske plattformen skal revideres og vedtas av kommunestyrene hvert fjerde år.

4.2.2.3 Årlig rapportering

I dokumentanalysen går det frem at Kongsvinger kommunestyre behandler eierskapsmeldingen minst en gang i valgperioden. Det fremlegges pr. idag ikke en årlig rapport til kommunestyret om tilstanden

i selskapene, men formannskapet som er delegert eieroppfølgingsmyndighet, mottar løpende informasjon om ulike eierskapsspørsmål, blant annet i form av referatsaker.

Kommunedirektøren tilkjennegir overfor revisor, at selskapets årsrapporter blir oversendt til kommunen som en del av innkallingene til representantskapet. Årsrapporten blir imidlertid ikke fremlagt for kommunestyret til orientering.

4.2.2.4 Eiermøter

Daglig leder i Indigo IKT IKS opplyser overfor revisor, at han har gitt en presentasjon av selskapet i enkelte kommunestyrer, men at dette ikke er å anse som eiermøter. Han tilkjennegir at det er forståelig at representantskapet utgjøres av kommunedirektørene, siden IKT er underliggende for all kommunal virksomhet og tjenesteproduksjon. Samtidig gir han uttrykk for at det kunne ha vært ønskelig å ha noe mer kontakt med det politiske nivået i eierkommunene, blant annet for å avklare ambisjoner.

Kommunedirektøren tilkjennegir overfor revisor, at kommunedirektørene i Indigo-samarbeidet har avholdt enkelte møter med selskapet som bærer preg av eiermøter. Våren 2025 ble det for eksempel gjennomført to møter der man blant annet drøftet ulike utviklingsprosjekter i samarbeidet. Foruten kommunedirektørene (representantskapsmedlemmene), deltok daglig leder og styreleder på møtene.

4.2.2.5 Innkallingsfrist til eierorganer

I selskapsavtalen for Indigo IKT IKS er det inntatt en bestemmelse om at innkallingene til representantskapsmøtene skal sendes ut minst fire uker før møtene skal avholdes. Kommunedirektøren gir overfor revisor, uttrykk for at det er en god prosess i forbindelse med representantskapsmøtene. Han opplyser at han både før og etter møtene i representantskapet, tar møtesakene opp til behandling i egen ledergruppe.

4.2.2.6 Kompetansebehov og valg av styre

I selskapsavtalen for Indigo IKT IKS er det nedfelt at valg til styret skal skje ved hjelp av valgkomité. Denne valgkomiteen består av tre medlemmer som er valgt av og blant representantskapsmedlemmene.

Daglig leder i Indigo IKT IKS og kommunedirektøren i Kongsvinger tilkjennegir overfor revisor, at det legges kompetansemessige kriterier til grunn for valg av styremedlemmer i Indigo IKT. I selskapsavtalen går det frem at styret skal ha en kompetanse som samlet sett er tilpasset selskapets formål, foruten at ingen av styremedlemmene skal ha politiske verv i eierkommunene. Daglig leder opplyser at det er vektlagt å rekruttere styremedlemmer som har erfaring fra IT og/eller kommunal sektor.

Kommunedirektøren i Kongsvinger forteller overfor revisor, at valgkomiteen gjennomfører intervjuer med aktuelle styrekandidater og avgir en begrunnet en innstilling. Deretter utarbeides det en sak til representantskapet der representantskapet gjennomgår og velger medlemmer til styret.

4.2.2.7 *Kjønnsmessig representasjon i styret*

Styret i selskapet består pr. desember 2025 av to menn og to kvinner.

4.2.2.8 *Godtgjørelse for styreverv*

I Kongsvinger kommunes eierskapsmelding er det foretatt en avklaring knyttet til styregodtgjørelse, hvor det blant annet heter:

«Godtgjørelsen til styret skal reflektere styrets ansvar og risiko, tidsbruk og virksomhetens kompleksitet.

Kongsvinger kommune har som prinsipp at styrets godtgjøring skal være på et moderat nivå og fremstå som nøkternt ut fra styrets ansvar, kompetanse, tidsbruk og arbeidets kompleksitet.»

Kommunedirektøren tilkjennegir overfor revisor, at styrehonorarene i Indigo IKT IKS fastsettes i overensstemmelse med prinsippene i eierskapsmeldingen. Når honorarene skal fastsettes, sammenligner Indigo IKT seg blant annet med lignende interkommunale selskaper, både hva angår størrelse og bransje.

4.2.2.9 *Medlemskap i arbeidsgiverorganisasjon*

I intervjuundersøkelsen går det frem at Indigo IKT IKS er medlem i arbeidsgiverorganisasjonen Samfunnsbedriftene.

4.2.2.10 *Etiske retningslinjer*

I den skriftlige egenerklæringen fra styret blir det opplyst at selskapet siden etableringen, har benyttet de etiske retningslinjene til Hamar kommune, men disse har ikke jevnlig blitt drøftet av styret. Daglig leder opplyser imidlertid overfor revisor, at det er igangsatt en prosess med å utarbeide egne etiske retningslinjer for Indigo IKT IKS. Han forteller at det er utarbeidet et utkast til nye etiske retningslinjer som etter planen skal behandles av styret i begynnelsen av 2026.

4.3 *Revisors vurdering*

4.3.1 *Skriftlig selskapsavtale*

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 1 etterlevd. Revisor har kontrollert at det er opprettet en skriftlig selskapsavtale for Indigo IKT IKS som kommunestyrene i eierkommunene har vedtatt.

 Det skal opprettes en skriftlig selskapsavtale for interkommunale selskaper. For den enkelte deltaker skal kommunestyret selv vedta avtalen.

4.3.2 Selskapsavtalens innhold

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 2 etterlevd. Revisor har undersøkt at selskapsavtalen til Indigo IKT IKS inneholder de obligatoriske kravene etter lov om interkommunale selskaper.

 Innholdet i selskapsavtalen skal minst samsvare med kravene i lov om interkommunale selskaper.

4.3.3 Valg av representantskapsmedlemmer

Revisor anser kriterium nummer 3 som etterlevd. I samsvar med selskapsavtalen har Kongsvinger kommunestyre oppnevnt kommunedirektøren som representant til representantskapet.

 Kongsvinger kommune skal ha minst én representant i representantskapet, og det er kommunestyret som selv velger representant(-er).

4.3.4 Representantskapets oppgaver

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 4 etterlevd. Revisor har kontrollert protokollene fra representantskapet i tidsrommet april 2023 – november 2025. Av protokollene går det frem at representantskapet har gjennomført oppgavene med å behandle budsjett, økonomiplan og regnskap, samt velge styremedlemmer.

 Representantskapet er selskapets øverste myndighet og skal årlig behandle selskapets budsjett, økonomiplan og regnskap. Videre skal representantskapet velge styremedlemmer, styreleder og styrets nestleder.

4.3.5 Opplæring i eierskapsforvaltning

Revisor anser kriterium nummer 5 som etterlevd. I undersøkelsen går det frem at kommunestyret, som en del av folkevalgtopplæringen, har fått opplæring i eierskapsforvaltning. Denne opplæringen er gitt tidlig i valgperioden.

 Kommunen bør gjennomføre opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden.

4.3.6 Opplæringens innhold

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 6 delvis etterlevd. Selv om formannskapet er delegert myndighet til eierskapsoppfølging i kommunen, vurderer revisor at det er potensial til å gi kommunestyret en noe mer omfattende opplæring i eierskapsforvaltning. Kommunestyret har primært fått en generell opplæring om eierskapsforvaltning gjennom folkevalgtopplæringen.

 Opplæringen bør gi generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.

4.3.7 Eiernes styringsdokumenter og mål

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 7 etterlevd. Det fremkommer at eierkommunene har nedfelt en rekke mål for Indigo IKT IKS i selskapsavtalen og den strategiske plattformen. Videre er det nedfelt en fast rutine knyttet til at den strategiske plattformen skal revideres og vedtas av kommunestyrene hvert fjerde år.

 Kongsvinger kommune bør ha satt mål for selskapet, og vurderer styringsdokumenter med jevne mellomrom.

4.3.8 Årlig rapport

Revisor anser kriterium nummer 8 som delvis etterlevd. Det fremlegges pr. idag ikke en årlig rapport til kommunestyret om tilstanden i selskapene, men formannskapet som er delegert eieroppfølgingsmyndighet, mottar løpende informasjon om ulike eierskapsspørsmål.

En fast rapport vil være hensiktsmessig for å sikre kommunestyret en årlig samlet vurdering av kommunens selskapsengasjement og eierstyring.

 Dersom det ikke legges frem årlige eierskapsmeldinger, bør det legges frem en årlig rapport om tilstanden i selskapene (økonomi og spesielle saker).

4.3.9 Årsrapport til kommunen

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 9 delvis etterlevd. Indigo IKT IKS oversender årsrapporten til kommunen, men årsrapporten fremlegges ikke kommunestyret til orientering.

 Indigo IKT IKS oversender årsrapport til kommunen som fremlegges kommunestyret til orientering.

4.3.10 Eiermøter

Revisor anser kriterium nummer 10 som delvis etterlevd. På administrativt nivå har det blitt avholdt enkelte møter som bærer preg av eiermøter, men etter revisors vurdering bør det også gjennomføres jevnlig eiermøter som inkluderer representanter fra det politiske nivå. Dette kan blant annet være viktig når det kommer til å drøfte strategiske ambisjoner for selskapet.

 Det bør gjennomføres jevnlig eiermøter mellom eierne og selskapet for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet.

4.3.11 Innkallingsfrist til eierorgan

Revisor anser kriterium nummer 11 som etterlevd. I selskapsavtalen for Indigo IKT IKS er det inntatt en bestemmelse om at innkallingene til representantskapsmøtene skal sendes ut minst fire uker før møtene skal avholdes.

 Bestemmelser om innkallingsfrist til representantskapsmøter bør tas inn i selskapsavtalen til Indigo IKT IKS.

4.3.12 Kompetansesammensetning i styret

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 12 etterlevd. Selskapsavtalen danner basis for de kompetansemessige kriteriene som legges til grunn for valg av styremedlemmer.

 Det bør legges kompetansemessige kriterier til grunn for valg av styremedlemmer.

4.3.13 Bruk av valgkomité

Etter revisor vurdering er kriterium nummer 13 etterlevd. I selskapsavtalen for Indigo IKT IKS er det nedfelt at valg til styret skal skje ved hjelp av valgkomité.

 Valg til styret bør skje ved hjelp av valgkomité. Bruk av valgkomité bør nedfelles i selskapsavtalen.

4.3.14 Begrunnet innstilling fra valgkomité

Revisor anser kriterium nummer 14 som etterlevd. I Indigo IKT IKS utarbeider valgkomiteen en begrunnet innstilling som danner basis for representantskapets valg av styremedlemmer.

 Valg av styre i selskaper hvor Kongsvinger kommune har eierinteresser, skal skje etter innstilling fra en valgkomité.

4.3.15 Kjønnsmessig representasjon i styret

Revisor anser kriterium nummer 15 som etterlevd, da begge kjønn skal være representert med minst to når styret består av fire eller fem medlemmer. Pr. desember 2025 består styret i Indigo IKT IKS av to menn og to kvinner.

 Eierne skal påse at lovkravet om kjønnsrepresentasjon i styret overholdes.

4.3.16 Godtgjørelse for styreverv

Etter revisors vurderinger er kriterium nummer 16 etterlevd. I Kongsvinger kommunes eierskapsmelding er det foretatt en avklaring knyttet til styregodtgjørelse. Revisor har forstått at styrehonorarene i Indigo IKT IKS fastsettes i overensstemmelse med prinsippene i eierskapsmeldingen.

 Kommunen bør i forbindelse med utarbeidelse av eierskapsmelding ha en prinsipiell diskusjon om godtgjørelse for styreverv. Denne bør danne grunnlag for eierorganets fastsetting av styrehonorar.

4.3.17 Medlemskap i arbeidsgiverorganisasjon

Revisor anser kriterium nummer 17 som etterlevd. Indigo IKT IKS er medlem i arbeidsgiverorganisasjonen Samfunnsbedriftene.

 Selskapet bør være medlem av en arbeidsgiverorganisasjon.

4.3.18 Etiske retningslinjer

Revisor anser kriterium nummer 18 som delvis etterlevd. Siden etableringen i 2023, har Indigo IKT IKS benyttet de etiske retningslinjene til Hamar kommune, men disse har ikke jevnlig blitt drøftet av styret. Det er imidlertid igangsatt en prosess med å utarbeide egne etiske retningslinjer for selskapet, der et utkast etter planen skal behandles av styret i begynnelsen av 2026.

 Eierne bør påse at selskapsstyret utarbeider og jevnlig reviderer/drøfter etiske retningslinjer for selskapsdriften.

5 Konklusjon

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til problemstillingen, er revisors samlede konklusjon at Kongsvinger kommune har ivaretatt sin eierskapsforvaltning på en jevnt over tilfredsstillende måte. Samtidig foreligger det noen forbedringspunkter som danner grunnlag for revisors anbefalinger. Dette er relatert til forhold som opplæring, rapportering, eiermøter og etiske retningslinjer.

6 Anbefalinger

Revisor fremmer følgende anbefalinger:

- Som en del av folkevalgtopplæringen bør kommunestyret gis en mer omfattende opplæring i eierskapsforvaltning.
- Kommunestyret bør forelegges en årlig rapport med en samlet vurdering av kommunens selskapsengasjement og eierstyring.
- Årsrapporten til Indigo IKT IKS bør fremlegges for kommunestyret som orienteringssak.
- Kongsvinger kommune bør, i samarbeid med de andre eierkommunene, vurdere å gjennomføre jevnlig eiermøter som også inkluderer representanter fra det politiske nivå.
- Det bør utformes etiske retningslinjer som vedtas og jevnlig drøftes av styret i Indigo IKT IKS.

7 Uttalelser til rapporten

7.1 Daglig leder i Indigo IKT IKS

Den 19. desember 2025 mottok revisor understående uttalelse til rapporten fra daglig leder i Indigo IKT IKS.



Unntatt offentlighet OFF.l §5, 2 ledd

Revisjon Øst IKS

kjetil.kalager@rev-ost.no

[Deres ref.] [Vår ref.] Ketil Are Lund 19.12.2025

Uttalelse til utkast rapport – Eierskapskontroll i Indigo IKT IKS

Indigo-IKT viser til epost fra Revisjon Øst IKS vedrørende eierskapskontroll i Indigo IKT IKS Kongsvinger kommune, mottatt 18/12-25.

Indigo IKT takker for muligheten til å komme med en uttalelse til rapporten.

Indigo IKT mener at rapporten i all hovedsak svarer ut de problemstillinger som revisjonen omfatter. Rapporten oppsummerer på en god måte den overordnede statusen på eierstyringen av Indigo IKT IKS.

Revisjon Øst IKS ber spesifikt om tilbakemelding på 2 spørsmål:

- Om det planlegges å iverksette tiltak på bakgrunn av rapportens konklusjoner og anbefalinger. I så tilfelle. Hvilke tiltak planlegges, og når er de tenkt innført.
 - Indigo IKT IKS er, som allerede nevnt i rapporten, i gang med å videreutvikle og forankre de etiske retningslinjene for selskapet. Disse skal legges fram for styret for drøfting og vedtak tidlig i 2026.
- Om rapporten oppfattes som nyttig for Indigo IKT. Det bes om at svaret begrunnes.



- Rapporten oppfattes i sin helhet som nyttig av Indigo IKT IKS. Rapporten peker på noen av utfordringene Indigo IKT IKS opplever, og gir anbefalinger som vil bidra til videre utvikling av Indigo IKT IKS.

hilsen/regards

Ketil Are Lund

Daglig leder Indigo IKT

Tlf. +47 93 00 56 88

www.indigo-ikt.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

7.2 Kongsvinger kommunes representantskapsmedlem

Den 9. januar 2026 mottok revisor understående uttalelse til rapporten fra Kongsvinger kommunes representantskapsmedlem i Indigo IKT IKS (kommunedirektøren).

Uttalelse til revisjonsrapporten om eierskapskontroll i Indigo IKT IKS

Kongsvinger kommune har gjennomgått revisjonsrapporten og mener at den i all hovedsak svarer ut de problemstillinger som revisjonen omfatter. Rapporten oppsummerer på en god måte den overordnede statusen for eierstyringen av Indigo IKT IKS, og vi oppfatter revisors vurderinger og konklusjoner som grundige og nyttige.

Vi deler revisors konklusjon om at eierskapsforvaltningen jevnt over er tilfredsstillende, samtidig som vi ser verdien av de forbedringspunktene som er identifisert. Anbefalingene knyttet til opplæring, rapportering, eiermøter og etiske retningslinjer er relevante og vil bidra til ytterligere styrking av eierskapsutøvelsen.

Planlagte tiltak:

- **Etiske retningslinjer:** Indigo IKT IKS er allerede i gang med å videreutvikle og forankre selskapets etiske retningslinjer. Disse skal legges fram for styret for drøfting og vedtak tidlig i 2026.
 - **Jevnlige eiermøter:** Kongsvinger kommune vil, i samarbeid med de øvrige eierkommunene, vurdere å gjennomføre jevnlig eiermøter som også inkluderer representanter fra det politiske nivå.
 - **Folkevalgtopplæring:** Vi ser positivt på anbefalingen om å gi kommunestyret en mer omfattende opplæring i eierskapsforvaltning, og vil ta dette med i planleggingen av kommende folkevalgtopplæring.
 - **Årsrapport til kommunestyret:** Årsrapporten til Indigo IKT IKS vil fremlegges for kommunestyret som orienteringssak, i tråd med revisors anbefaling.
 - **Samlet årlig rapport:** Kommunestyret skal forelegges en årlig rapport med en samlet vurdering av kommunens selskapsengasjement og eierstyring. Dette vil bli innarbeidet i kommunens rutiner fra og med 2026.
-

Nytten av rapporten:

Rapporten oppfattes som nyttig og verdifull for Kongsvinger kommune. Den gir et godt grunnlag for videre utvikling av Indigo IKT IKS og peker på områder som kan styrke både selskapet og eierstyringen. Vi ser på rapporten som et konstruktivt bidrag til å sikre god forvaltning og langsiktig verdiskaping.

Vennlig hilsen

Lars A. Uglem

Kommunedirektør

Mob. 977 43 200



8 Referanser

Holme, Idar Magne og Bernt Krohn Solvang (1996): *Metodevalg og metodebruk*. 3. utgave. Oslo: Tano.

Indigo IKT IKS (2023): *Strategisk plattform*.

Indigo IKT IKS (2024): *Selskapsavtale*.

Indigo IKT IKS (2025): *Årsrapport 2024*.

Indigo IKT IKS: Protokoller fra representantskapsmøter, april 2023 – november 2025.

Kommuneloven (2018).

Kongsvinger kommune (2024): *Eierstyring og eierskapsoppfølging. Orientering i formannskapet 7. februar 2024*.

Kongsvinger kommune (2023): *Kommunestyresak 021/23*.

Kongsvinger kommune (2024): *Kommunestyresak 052/24*.

Kongsvinger kommune (2024): *Politisk delegeringsreglement*.

Kongsvinger kommune (2025): *Eierskapsmelding og prinsipper for eierskap 2025 – 2028*.

KS (2020): *Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll*.

Lov om interkommunale selskaper (1999).

NKRF (2020): *RSK 002. Standard for eierskapskontroll*.

Vedlegg A: Vurderingskriterier

Med bakgrunn i problemstillingen skal det etableres vurderingskriterier for eierskapskontrollen. I denne forbindelse forstås vurderingskriterier som de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot. Kriteriene skal være basert på relevante lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kildene som ligger til grunn for utledelsen av vurderingskriterier i denne eierskapskontrollen er:

- *Lov om interkommunale selskaper (1999).*
- *Kommuneloven (2018).*
- *KS (2020): Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.*
- *Kongsvinger kommune (2025): Eierskapsmelding og prinsipper for eierskap 2025 – 2028.*
- *Indigo IKT IKS (2020): Selskapsavtale.*

I det følgende utledes revisors vurderingskriterier i relasjon til problemstillingen, jf. kapittel 2. Problemstillingen fokuserer på om kommunen utøver sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring.

Lov om interkommunale selskaper

Nedenfor gjøres det rede for revisors vurderingskriterier knyttet til lov om interkommunale selskaper.

Selskapsavtale

I henhold til § 4 første ledd i lov om interkommunale selskaper skal det opprettes en skriftlig selskapsavtale. For den enkelte deltaker skal kommunestyret selv vedta avtalen. Det fremgår av tredje ledd i nevnte paragraf at selskapsavtalen minst skal angi følgende:

- a) Selskapets foretaksnavn.
- b) Angivelse av deltakerne.
- c) Selskapets formål.
- d) Den kommune der selskapet skal ha sitt hovedkontor.
- e) Antall styremedlemmer.
- f) Deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet.

- g) Den enkelte deltakers eierandel i selskapet og den enkelte deltakers ansvarsdel i selskapet dersom denne avviker fra eierandelen.
- h) Antall medlemmer av representantskapet og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker oppnevner.
- i) Annet som ved lov skal fastsettes i selskapsavtalen.

Oppsummerte vurderingskriterier

1. Det skal opprettes en skriftlig selskapsavtale for interkommunale selskaper. For den enkelte deltaker skal kommunestyret selv vedta avtalen.
2. Innholdet i selskapsavtalen skal minst samsvare med kravene i lov om interkommunale selskaper (ovennevnte punkter).

Representantskap – sammensetning og myndighet

Av § 6 første ledd i lov om interkommunale selskaper går det frem at selskapet skal ha et representantskap hvor samtlige deltakere (kommuner) er representert med minst én representant. Vedkommende kommunestyre oppnevner selv sine representanter. I § 7 første ledd i angitte lov slås det fast at representantskapet er selskapets øverste myndighet og at det årlig blant annet skal behandle selskapets regnskap, budsjett og økonomiplan.

Av § 10 annet og tredje ledd i lov om interkommunale selskaper går det frem at representantskapet velger styremedlemmer, styrets leder og nestleder.

Oppsummerte vurderingskriterier

3. Kongsvinger kommune skal ha minst én representant i representantskapet, og det er kommunestyret som selv velger representant(-er).
4. Representantskapet er selskapets øverste myndighet og skal årlig behandle selskapets budsjett, økonomiplan og regnskap. Videre skal representantskapet velge styremedlemmer, styreleder og styrets nestleder.

KS' eierskapsanbefalinger / Kongsvinger kommunes eierskapsmelding

KS har utarbeidet 21 anbefalinger for eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt eide selskaper. Revisor har sett nærmere på de anbefalingene som anses mest spesifikke for denne eierskapskontrollen (nr. 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 16, 18 og 19). Enkelte av KS' anbefalinger er supplert med prinsipper som fremgår av Kongsvinger kommunes eierskapsmelding, samt selskapsavtalen for Indigo IKT IKS.

Opplæring og informasjon til folkevalgte

KS' anbefaling nr. 3 omhandler å sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap. For å styrke det kommunale eierskapet anbefales det at kommunestyret sikres nødvendig tid til kompetanseutvikling, eksempelvis ved å avholde eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte tidlig i perioden. Ofte gjennomføres dette i forbindelse med folkevalgtopplæringen etter valg av nytt kommunestyre.

I den ovennevnte anbefalingen går det videre frem at det er sentralt at folkevalgte gis innsikt i omfanget av selskapsorganisering og de styringsmulighetene som forekommer. Det er også av betydning at de folkevalgte gis innsikt i de ulike rollene de har som folkevalgte, som kommunens eierrepresentanter, eller som styremedlemmer i kommunalt eide selskaper. Opplæringen må også nødvendigvis omfatte informasjon om den interne organiseringen og om praktisering av eierstyring i kommunen.

Oppsummerte vurderingskriterier

5. Kommunen bør gjennomføre opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden.
6. Opplæringen bør gi generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.

Eiernes styringsdokumenter og mål

KS anbefaler at eier bør klargjøre sine forventninger til selskapet. I anbefaling nr. 5 fremgår blant annet følgende:

«Når kommunestyret eller fylkestinget har valgt å legge en del av sin virksomhet inn i et selskap, medfører det også overføring av styringsrett til virksomheten. Oppgaven til selskapets styre og administrasjon er å planlegge, forvalte og drive virksomheten innenfor en ytre ramme som er trukket opp av eieren/eierne. Den ytre rammen består av eierskapsmeldingen og selskapsavtalen eller vedtektene for selskapet».

«Kommunestyret eller fylkestinget skal utarbeide og bør jevnlig revidere styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet»

I Kongsvinger kommunes eierskapsmelding heter det at kommunen skal ha klare mål for selskapene.

Oppsummert vurderingskriterium

7. Kongsvinger kommune bør ha satt mål for selskapet, og vurderer styringsdokumenter med jevne mellomrom.

Årlig rapportering

Kommuneloven § 26-1 første ledd anfører at det skal legges frem en eierskapsmelding for kommunestyret minst én gang i valgperioden. I KS' anbefaling nr. 4 går det frem at dette bør gjøres årlig, eventuelt at det utarbeides en årlig rapport om tilstanden i selskapene (økonomi og spesielle saker). Revisor forstår det slik at en her må vurdere omfanget og kompleksiteten i kommunens eierskap.

I henhold til Kongsvinger kommunes eierskapsmelding, har kommunen en forventning om at selskapene praktiserer åpenhet og rapporterer om vesentlige forhold, slik at eier har god innsikt i det enkelte selskaps virksomhet.

Av selskapsavtalen til Indigo IKT IKS, går det frem at selskapets årsrapport skal fremlegges som orientering til kommunestyrene i eierkommunene.

Oppsummerte vurderingskriterier

8. Dersom det ikke legges frem årlige eierskapsmeldinger, bør det legges frem en årlig rapport om tilstanden i selskapene (økonomi og spesielle saker).
9. Indigo IKT IKS oversender årsrapport til kommunen som fremlegges kommunestyret til orientering.

Eiermøter

Et eiermøte er ikke lovregulert og er en uformell arena der det ikke skal treffes vedtak. KS' anbefaling nr. 6 omhandler gjennomføringen og behovet for eiermøter. I anbefalingen fremgår blant annet følgende:

«KS anbefaler at det jevnlig gjennomføres eiermøter for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet.

Noen ganger har eierne behov for å diskutere strategier seg imellom uten å treffe formelle beslutninger. Dette bør kunne gjøres uten å måtte innkalle til møte i generalforsamlingen eller representantskapet etter de formelle reglene i loven. Et eiermøte er et møte mellom kommunen eller fylkeskommunen som eier, styret og daglig leder for selskapet.»

Oppsummert vurderingskriterium

10. Det bør gjennomføres jevnlig eiermøter mellom eierne og selskapet for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet.

Innkallingsfrist til eierorgan

KS' anbefaling nr. 8 handler om å sørge for bestemmelser vedrørende innkallingsfrist til representantskapsmøter og generalforsamlinger. I anbefalingen heter det at bestemmelser om innkallingsfrist bør tas inn i selskapsavtalene/vedtektene, slik at kommunen sikres nødvendig tid til forsvarlig behandling av aktuelle saker.

Kongsvinger kommunes eierskapsmelding fastsetter at møtene i eierorganene bør legges slik at de gir kommunen grunnlag for, og rimelig tid til, å ivareta et aktivt eierskap. Dette innebærer at sakene til selskapenes representantskap eller generalforsamlinger kan forberedes til politisk behandling før eierorganene fatter vedtak.

Oppsummert vurderingskriterium

11. Bestemmelser om innkallingsfrist til representantskapsmøter bør tas inn i selskapsavtalen til Indigo IKT IKS.

Kompetansebehov og valg av styre

KS' anbefaling nr. 9 omhandler kompetansebehov og profesjonalitet i styret, mens KS' anbefaling nr. 10 omhandler valg av styre og bruk av valgkomité.

KS anbefaler at det skal tilstrebes en styresammensetning med komplementær kompetanse og erfaring. I anbefaling nr. 9 heter det blant annet:

«Styret skal gjenspeile og representere selskapets behov og bør ha forskjellig og supplerende kompetanse innen blant annet økonomi, organisasjon og om det markedet som selskapet opererer i. Videre bør styret inneha faglig innsikt og god kjennskap til selskapets formål.»

En valgkomité's hovedformål er å bidra til at styret sammensettes med komplementær kompetanse og i tråd med eiers formål med selskapet. KS anbefaler at bruk av valgkomité vedtektsfestes / nedfelles i selskapsavtalen, da det ikke er lovregulert å benytte valgkomité. Av anbefaling nr. 10 fremgår blant annet følgende:

«Det bør fastsettes i vedtektene eller selskapsavtalen at valg av styre i kommunalt eller fylkeskommunalt eide selskaper bør skje ved bruk av valgkomité.»

I Kongsvinger kommunes eierskapsmelding går det frem at eier har ansvar for å sikre at styret har den nødvendige kompetansen for å nå selskapets mål. Valg av styre i selskaper hvor Kongsvinger kommune har eierinteresser, skal skje etter innstilling fra en valgkomité.

Oppsummerte vurderingskriterier

12. Det bør legges kompetansemessige kriterier til grunn for valg av styremedlemmer.
13. Valg til styret bør skje ved hjelp av valgkomité. Bruk av valgkomité bør nedfelles i selskapsavtalen.
14. Valg av styre i selskaper hvor Kongsvinger kommune har eierinteresser, skal skje etter innstilling fra en valgkomité.

Kjønnsmessig representasjon i styret

KS' anbefaling nr. 11 gjelder balansert kjønnsrepresentasjon i styret og knytter seg direkte til lovgivningen vedrørende dette. I § 10 i lov om interkommunale selskaper gis aksjeloven § 20-6 om representasjon av begge kjønn i styret, tilsvarende anvendelse for interkommunale selskaper.

Følgende regler gjelder for kjønnsrepresentasjon:

- a. Har styret to eller tre medlemmer, skal begge kjønn være representert.
- b. Har styret fire eller fem medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst to.
- c. Har styret seks til åtte medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst tre.
- d. Har styret ni medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst fire, og har styret flere medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst 40 prosent.

Oppsummert vurderingskriterium

15. Eierne skal påse at lovkravet om kjønnsrepresentasjon i styret overholdes.

Godtgjørelse for styreverv

I KS' anbefaling nr. 16 blir det anbefalt at kommunen foretar en prinsipiell avklaring av godtgjørelse for styreverv. Anbefalingen lyder slik:

«Kommunen eller fylkeskommunen bør i forbindelse med utarbeidelse av eierskapsmelding ha en prinsipiell diskusjon om godtgjørelse av styreverv. Denne bør danne grunnlag for eierorganets fastsetting av styrehonorar.»

Oppsummert vurderingskriterium

16. Kommunen bør i forbindelse med utarbeidelse av eierskapsmelding ha en prinsipiell diskusjon om godtgjørelse for styreverv. Denne bør danne grunnlag for eierorganets fastsetting av styrehonorar.

Medlemskap i arbeidsgiverorganisasjon

I KS' anbefaling nr. 18 heter det at de kommunalt tilknyttede selskapene bør melde seg inn i en arbeidsgiverorganisasjon. Det blir understreket at selskapene bør være en del av fellesskapet som ligger i medlemskapet.

Oppsummert vurderingskriterium

17. Selskapet bør være medlem av en arbeidsgiverorganisasjon.

Etiske retningslinjer

KS' anbefaling nr. 19 gjelder utarbeidelse av etiske retningslinjer. Det påpekes at kommunale selskaper forvalter felleskapets ressurser, og at forvaltningen skal skje på en måte som samsvarer med befolkningens oppfatninger om rett og galt.

Anbefalingen lyder slik:

«Sørge for at selskapsstyrene utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapsdriften.»

Oppsummert vurderingskriterium

18. Eierne bør påse at selskapsstyret utarbeider og jevnlig reviderer/drøfter etiske retningslinjer for selskapsdriften.



Revisjon Øst IKS

Postboks 84,
2341 Løten.

Telefon: 62 43 58 00.

E-post: post@rev-ost.no.

Du finner mer informasjon
om Revisjon Øst IKS og våre
rapporter på vår hjemme-
side:

[revisjon-ost.no](https://www.revisjon-ost.no)

Arkivsak-dok. 18/00040-267
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

10.02.2026

SAK K-07/26 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Lars Andreas Ugelem til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Utenom tertialrapportene kan månedsrapportering være grunnlag for slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Informasjon om åpne, pågående og lukkede tilsynssaker – nytt siden forrige møte (enhet, sak/tema).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig utvikling på enkelte enheter.*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak.

Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Kontrollutvalget har fått en henvendelse knyttet til et *forhåndsvarsel* sendt Kongsvinger kommune. Saken gjelder tilbakebetaling av tilskudd fra Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (Bufdir) knyttet til et prosjekt «Mobil Bolab - Bo trygt hjemme», jf. brev fra Bufdir datert 8.9.25.

I brevet opplyses at sluttrapport ikke er levert til tross for gjentatte påminnelser i Bufdirs søknadsportal. Sluttrapport hadde opprinnelig frist den 31.01.24, men med gjentatte fristutsettelse frem til september 2025. Bufdir anmoder derfor om tilbakebetaling av tilskuddsbeløpet på totalt kr. 750.000,-. Gjennom mediaoppslag er det opplyst at kommunen endte opp med å måtte betale tilbake om lag kr. 483.000,-.

I denne saken er det gitt fristutsettelse og påminnelser gjennom nesten to år uten at kommunen har klart å gjennomføre et forhåndsfinansiert prosjekt. Dette prosjektet er dessverre ett av flere de siste årene hvor kommunen har gått glipp av bevilgede midler på grunn av manglende gjennomføring. Kontrollutvalget uttrykker derfor bekymring for hva dette varslet indikerer når det gjelder kommunens evne til å følge opp omsøkte tiltak og bruk av forhåndsbevilgende tilskudd.

Kontrollutvalget har bedt om kommunedirektørens redegjørelse i saken under denne samtalen.

Arkivsak-dok. 19/00016-31
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

10.02.2026

SAK K-08/26 PROSJEKTPLAN FOR NY FORVALTNINGSREVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Se vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune under fanen Sentrale dokumenter.

Saksframstilling:

Forvaltningsrevisjon er et viktig verktøy for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. De enkelte forvaltningsrevisjonene søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av en forvaltningsrevisjon kan ha en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling. Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2026 gir 600 timer til bruk for bestilte revisjonstjenester, dvs. undersøkelser, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll. De fleste av disse timene gjenstår.

Når det gjelder kommunens egne virksomheter, er det flere aktuelle temaer, herunder beredskap og barneverntjenesten. Det vises til nærmere beskrivelse av temaene i vedtatt plan.

Kommunesektoren har de siste tiårene fått økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper og aksjeselskaper, herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Kontrollutvalget skal også sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjoner med kommunens selskaper som de eier helt eller delvis. Kontrollutvalget skal derfor også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll), jf. koml. §23- 2, 1. ledd, bokstav d. Kontrollutvalget har nettopp

gjennomført en eierskapskontroll av Indigo IKT IKS, så en ny ren eierskapskontroll er kanskje ikke så aktuelt akkurat nå.

GBI IKS: Selskapet eies sammen med kommunene Eidskog og Grue. Kongsvinger har 62 % eierskap. Brannvesenet er sentralt i tema knyttet til beredskap og samfunnssikkerhet og skal ivareta mange viktige oppgaver. Aktuelle vinklinger på en undersøkelse kan knyttes til selskapets formål og oppgaver, samt gebyrer i tilknytning til feiing og tilsyn. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?

Selskapet har også drevet med store merforbruk de par siste årene. Som forvaltningsrevisjon kan det være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Selskapet har et relativt turbulent år bak seg og har i dag et helt nytt styre. Det har aldri vært gjennomført noen eierskapskontroll for selskapet og dette gjør at selskapet utpeker seg som aktuelt. Revisjon Øst har i 2024 vurdert risiko som middels og vesentlighet som høy for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

GIVAS IKS: Kongsvinger har 59 % eierskap i selskapet. Selskapet ble først etablert av Kongsvinger og Grue, men etter hvert har både Nord-Odal, Eidskog og Sør-Odal kommet inn på eiersiden. Selskapet eier og drifter alle offentlige vann og avløpsanlegg for eierkommunene, og jobber med utvikling, vedlikehold og drift. De har også oppgaver knyttet til vegvedlikehold etter særskilt bestilling fra den enkelte kommune.

Tjenester leveres til selvkost, slik at kostnadene i tjenesteproduksjon og investeringer til slutt ender i gebyrer til innbyggerne. Investeringer må lånefinansieres og selskapets økonomi er eksponert for renterisiko. De er også en energiintensiv virksomhet. I 2021 vedtok selskapet en strategi med fire strategiske fokusområder, herunder miljøvennlige løsninger. En forvaltningsrevisjon kan se til planlegging for miljøkrav og klimaendringer. Utskiftingsgrad på VA-ledningsnettet kan også være aktuelt. Drift og vedlikehold av vann og avløp er også nevnt som aktuelt tema under Miljø og Samfunn (kommunalområde) i ROV.

Revisjon Øst har i 2024 vurdert risiko som middels og vesentlighet som høy.

Kontrollutvalget tar en diskusjon om hvilke temaer de anser som mest aktuelle for en eventuell forvaltningsrevisjon, det være seg av kommunens egen virksomhet eller selskap, og/eller om de ønsker å gjennomføre en forvaltningsrevisjon /eierskapskontroll i ett av sine selskap.

Arkivsak-dok. 18/00094-110
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

10.02.2026

SAK K-09/26 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: