

# Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 12.03.2024 08:30

Sted: NVK, Kristian Walbysveg 13

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 04.03.2024

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027, Johan Aas

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 12.03.2024

3

## Saker til behandling

11/24 Sak K-11/24 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

12/24 Sak K-12/24 Samtale med ordfører

7

13/24 Sak K-13/24 Vurdering av bestilling av prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon

8

14/24 Sak K-14/24 Kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjon

19

15/24 Sak K-15/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1)

25

16/24 Sak K-16/24 Engasjementsbrev - Revisjon Øst

26

17/24 Sak K-17/24 Kontrollutvalgets Årsrapport 2023

34

18/24 Sak K-18/24 Samtale med kommunedirektøren

51

19/24 Sak K-19/24 Oppfølging Eierskapskontroll for GIV IKS

53

20/24 Sak K-20/24 Eventuelt

58

# MØTEINNKALLING

## Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 12.03.2024 kl. 08:30  
**Sted:** NVK, Kristian Walbysveg 13  
**Arkivsak:** 18/00085

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Johan Aas (Frp) – leder Hege Kjellstrøm (R) – nestleder Stig Holm (H) Lars Helge Aasvestad (Sp) Astrid Efskin Løken (PP)
<b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>	
<b>Mulige forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Elin Såheim Bjørkli
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Revisjon Øst IKS
<b>Kopi av saklisten sendes på e-post til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Elin Såheim Bjørkli til sak 12/24 Kommunedirektør Lars Andreas Uglem til sak 18/24 Revisjon Øst IKS til sak 13/24 og 15-16/24

<b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b>	<a href="http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/">http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">11/24</a>	19/00055-8	Sak K-11/24 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
<a href="#">12/24</a>	18/00065-88	Sak K-12/24 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
<a href="#">13/24</a>	19/00016-18	Sak K-13/24 Vurdering av bestilling av prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon	09.45	Revisjon Øst

<a href="#">14/24</a>	18/00008-182	Sak K-14/24 Kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjon	10.30	
<a href="#">15/24</a>	18/00008-183	Sak K-15/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1)	11.00	DL Revisjon Øst
<a href="#">16/24</a>	18/00008-184	Sak K-16/24 Engasjementsbrev - Revisjon Øst	11.15	DL, Revisjon Øst
		Lunsj	11.30	
<a href="#">17/24</a>	18/00069-28	Sak K-17/24 Kontrollutvalgets Årsrapport 2023	12.00	
<a href="#">18/24</a>	18/00040-223	Sak K-18/24 Samtale med kommunedirektøren	12.30	Komm.dir.
<a href="#">19/24</a>	22/00031-2	Sak K-19/24 Oppfølging Eierskapskontroll for GIV IKS	13.15	
<a href="#">20/24</a>	18/00094-84	Sak K-20/24 Eventuelt	13.45	

Arkivsak-dok. 19/00055-8  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	12.03.2024

## **SAK K-11/24 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

## **Saksframstilling**

### ***Orienteringer/diskusjoner***

- 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](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger) under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender



Arkivsak-dok. 18/00065-88  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	12.03.2024

## **SAK K-12/24 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. 19/00016-18  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	12.03.2024

## **SAK K-13/24 VURDERING AV BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR NY FORVALTNINGSREVISJON**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2023-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i ..... i Kongsvinger.
2. Prosjektplanen legges fram . . .

### **Vedlegg:**

1. Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune 2023-2024

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget vedtok en revidert plan for forvaltningsrevisjon i sitt møte i november 2022. Ut fra en samlet vurdering foreslo kontrollutvalget følgende prosjekter for 2023-2024:

<b>Områder</b>	<b>Forslag prosjekter (temaer)</b>	<b>Prioritet</b>
Administrasjon og styring	Saksbehandling – teknisk	2023
Miljø og samfunn	Selvkost – vurdere om det kan kombineres med prosjektet	2023
KKE	Saksbehandling – teknisk Forvaltningsrevisjon	2023/2024
Helse og omsorg	Sykehjem og sykehjemsplasser	2023/2024
Miljø og samfunn	Lov om offentlig anskaffelse	2024

Revidert plan for perioden 2023-2024 med noe mer utfyllende informasjon om hvert av de utvalgte prosjektene, ligger vedlagt saken.

I tråd med revidert plan, tar kontrollutvalget en diskusjon om ønsket/hensiktsmessigheten av å bestille en prosjektplan for en ny forvaltningsrevisjon.

Revisjon Øst er invitert til saken.



På bakgrunn av diskusjonene i møtet, vil revisjonen kunne legge fram en prosjektplan før sommeren.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

---

# REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

FOR  
KONGSVINGER KOMMUNE

2023-2024



Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 22.11.22  
Til orientering i kommunestyret

## Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Kongsvinger kommune 2023-2024

# 1 Innledning

## 1.1 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Ifølge kommuneloven § 23-2, litra c er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet, og selskaper kommunen har eierinteresser i, blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kommuneloven § 23-3 første ledd definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Forvaltningsrevisjon kan også innebærer regeletterlevelse.

I følge merknadene til bestemmelsen, jf. Prop. 46 L vil forvaltningsrevisjon for eksempel kunne gå ut på å vurdere om ressursene brukes til å løse oppgaver i samsvar med kommunestyrets vedtak, herunder de *forutsetningene* som vedtaket bygger på. Videre kan forvaltningsrevisjon også gå ut på å vurdere om resultatene til virksomheten er i tråd med målene som er satt, og om ressursbruken og virkemidlene er effektive med tanke på å oppnå målene.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4 første ledd. Gjennomføring av eierskapskontroll er også en viktig del av kontrollutvalgets oppgaver og ansvar.

## 1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget skal også minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. kommuneloven § 23-4 annet ledd. Denne skal også baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eierskap og hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Ofte kombineres en forvaltningsrevisjon av kommunens selskaper med en eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget i Kongsvinger behandlet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i møte 24.11.20, sak K-62/20:

- a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3
- b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
- c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5.

Kommunestyret behandlet planen i sitt møte 17.12.20, jf. sak KS-120/20, og gjorde visse endringer i kontrollutvalgets forslag til prosjekter. Herved legges det frem en revidert plan for

## Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Kongsvinger kommune 2023-2024

forvaltningsrevisjon i tråd med forutsetningene.

## 2 Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023-2024

### 2.1 Bakgrunnsfakta og innspill til aktuelle prosjekter

Statsforvalterens kommunebilder bygger på tilgjengelig KOSTRA- og annen nasjonal statistikk, tilsyn, økonomiforvaltning og kommunedialog. Kommunebildet de presenterer, er et sammendrag av hvordan de oppfatter status og utfordringer på sentrale fagområder i kommunen der de gjennomfører tilsyn eller er tillagt et ansvar i lov eller forskrift.

Statsforvalterens kommunebilder (i skrivende stund fra oktober 2021): Tre fagområder er merket med **rødt** (dvs. sårbare områder innen kompetanse, kapasitet og kvalitet), og det er *Oppvekst, Forurensning og Jordvern*. Flere fagområder er markert med **gult** (områder med forbedringspotensiale innen kompetanse, kapasitet og kvalitet), og det er *Barnehage og opplæring, Barnevern, Rus og psykisk helse, Helse og omsorg, Helsestasjon- og skolehelsetjeneste, Folkehelse, Sosiale tjenester, Vannforvaltning, Landbruk og Kommuneøkonomi*.

I årets Kommunebarometer kommer kommunen samlet sett, godt ut (65. plass). Temaet *Saksbehandling* ligger imidlertid på en 249. plass. For eksempel er andel byggesaker med overskredet frist nær 16 %. Gebyret for privat reguleringsplan er også høyt i kommunen. Landsgjennomsnittet er om lag 81.000,- mens det i Kongsvinger er kr. 109.500,-. Kommunen skårer også dårlig på *Helse og omsorg* med en 281. plass. I Kongsvinger har 70,1 % av de ansatte fagutdanning. Andelen opphold som er korttidsopphold på sykehjem er kun 6,47 % i kommunen. De beste kommunene har 100 %. Tid med lege og fysioterapeut på sykehjem er veldig lite. Andelen vedtak om hjemmetjenester satt i verk innen 15 dager er om lag 71 % mot et landsgjennomsnitt på 95,5 %.

Vi har innhentet innspill fra rådmannen og ordføreren: Kommunen sliter med rekruttering på *saksbehandling*. Det er ansatt 4 nye medarbeidere på Teknisk og man håper på god effekt. På byggesak og innkjøp har flere medarbeidere gått tilbake til privat sektor. Når det gjelder *Pleie og omsorg*, mener både ordfører og rådmann at kommunen drifter godt og at man har tilpasset seg fremtidige ordninger ved å ha bedre hjemmetjenester (bort fra institusjonsplasser). Når det gjelder selskaper mener de at temaet *offentlig anskaffelse* i de selskapene kommunen eier, kan være av interesse. RIIK kan også være et aktuelt fellesprosjekt.

Forslag til plan er også oversendt Revisjon Øst IKS for innspill:

Temaet/problemstillinger knyttet til *lov om offentlig anskaffelse*. Kongsvinger sitter i førersetet i RIIK, og forrige gjennomgang av et tema knyttet til offentlig anskaffelse i kommunen, er tilbake til 2009. Det er heller ikke gjennomført FELK-kontroll på etterlevelse av lov om offentlig anskaffelse. Revisjon mener imidlertid at et prosjekt knyttet til lov om offentlig anskaffelse og investeringsprosjekter er mest aktuelt sammen med en forvaltningsrevisjon innenfor pleie- og omsorg. *GIV-prosjektet* bør også stå høyt på listen.

Kontrollutvalget har på denne bakgrunnen vurdert om det er behov for endringer av planen.

## Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Kongsvinger kommune 2023-2024

### 2.2 Forslag til prosjekter

I tabellen/oversikten nedenfor har vi tatt med det som ble foreslått og vedtatt i 2020, med en oversikt over hva som er gjennomført, hva som eventuelt er foreslått utsatt/tatt ut og nye forslag, basert på vurderingen som nevnt ovenfor. Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Kongsvinger kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Planen nedenfor har derfor mange flere prosjekter enn hva som er realistisk å gjennomføre. Men etter denne følger kontrollutvalgets utvalgte prosjekter for 2023-2024.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
NAV	Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak	Prosjekt ønsket av KS.	Bestilt, men senere <b>skrinlagt</b>
Administrasjon og styring	<b>IKT-sikkerhet.</b>		<b>Bestilt</b>
Administrasjon og styring	<p><b>Beredskap</b></p> <p>Beredskap er et viktig om område og vil kunne omfatte veldig mange temaer. Det er den generelle helhetlige beredskapen som skal undersøkes, men også hvordan det samarbeides i regionene på dette området.</p> <p>Følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvordan håndterer kommunen sin overordnede beredskapsplikt?</li> <li>2. Hvilke delplaner, rutiner og instruksjoner skal følges ved kriser eller katastrofer, relatert til ulykker, strømbrudd, vannskader/floam osv.</li> <li>3. I hvilken grad er det klare ansvarsfordelinger i en krise- eller beredskapssituasjon.</li> <li>4. I hvilken grad samarbeider kommunene i regionen om beredskap?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>		Ikke gjennomført  Et prosjekt fra Statsforvalteren?
Administrasjon og styring	<p><b>Teknisk – saksbehandling</b></p> <p>Det er viktig at innbyggerne i kommunen har tillit til at saksbehandlingen på dette området foregår på en rettferdig måte. Derfor vil det være aktuelt med et prosjekt for å se etter at lover og regler følges, at saker behandles innen forsvarlig tid og at det ikke skjer forskjellsbehandling.</p> <p>Følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. I hvilken grad sikrer Kongsvinger kommune forsvarlig saksbehandling av bygge-, delings- og oppmålingssaker?</li> <li>2. Har Kongsvinger kommune et tilfredsstillende system for behandling av dispensasjonssaker?</li> </ol>		Nytt forslag

## Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Kongsvinger kommune 2023-2024

	Også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.		
Miljø og samfunn/Administrasjon og styring	<b>Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet.</b>	Gjennomført rapport for forundersøkelse	Vedtatt å <b>utsette</b> til neste planperiode
Miljø og samfunn	<p><b>Selvkost</b></p> <p>Dette er et område som stadig er i medias søkelys. Området har også et komplisert regelverk og krever også gode systemer for å følge opp selvkostregnskapene. Dette er viktig for å sikre troverdigheten ovenfor innbyggerne. Kontrollutvalget kan foreslå at det tas en gjennomgang av selvkost på byggesak. Oppmålingsgebyr kan kanskje også være en del av undersøkelsen.</p> <p>Følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har Kongsvinger kommune sin kalkyle for beregning av byggesaksgebyr (oppmålingsgebyr) de siste tre årene vært i samsvar med regelverkets krav til selvkost?</li> <li>2. Foreligger det tilstrekkelig grunnlag for beregningen og innkrevingen av selvkost i den enkelte sak?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>		Ikke gjennomført
Miljø og samfunn	<p><b>KKE og vedlikehold av og inneklime i kommunale eiendommer</b></p> <p>Manglende vedlikehold av kommunenes eiendommer er et område som har versert i riksmidia i flere år. KOSTRA-tallene viser at Kongsvinger har lave tall på utgifter til "vedlikeholdsaktiviteter per. kvadratmeter", noe som kan tilsi at Kongsvinger, som mange andre steder i landet, ikke er flinke nok til å ivareta sine eiendommer. Inneklime med bl.a. renhold vil også være aktuelt å vurdere.</p> <p>Følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i Kongsvinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har Kongsvinger kommune etablert hensiktsmessige system og rutiner for å ivareta et godt, langsiktig vedlikehold av kommunale bygg? <ol style="list-style-type: none"> <li>a. I hvilken grad har Kongsvinger kommune</li> </ol> </li> </ol>	Orientering gitt til KU høsten-22	
Konsek Øst IKS		5	

## Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Kongsvinger kommune 2023-2024

	<p>oversikt over hvilken tilstand de kommunale byggene er i, og eventuelle endringer i tilstanden?</p> <p>b. Hva er identifiserte vedlikeholdsbehov ved kommunale bygg?</p> <p>c. I hvilken grad har Kongsvinger kommune satt egne mål for vedlikehold og inneklima i kommunale bygg?</p> <p>d. I hvilken grad har kommunen fulgt opp eventuelle egne målsetninger og vedtak for vedlikehold og inneklima i kommunale bygg?</p> <p>2. I hvilken grad er ansvaret for vedlikehold og renhold i kommunale bygg organisert på en hensiktsmessig måte?</p> <p>a. Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet vedlikehold og renhold i kommunale bygg?</p> <p>b. Har kommunen tilstrekkelig med kapasitet og kompetanse til å ivareta oppgaver knyttet til vedlikehold og renhold i kommunale bygg?</p> <p>Også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>		
Oppvekst	<b>Barn og unges oppvekstmiljø i Kongsvinger</b>		<b>Bestilt:</b> Rapporten skal ferdigstilles våren 2023
Helse og omsorg	<p><b>Sykehjem og hjemmetjenester</b></p> <p>Hvilken kapasitet er det innen sykehjem og hjemmetjenester, hvordan er utviklingen på hjelpebehovene? Utviklingen framover er at det blir stadig flere eldre personer, og hvordan vil Kongsvinger kommune møte denne utviklingen. Noen av de følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <p>1. I hvilken grad er kommunens behov for sykehjemstjenester ivaretatt gjennom kommunens langtidsplanlegging?</p> <p>2. I hvilken grad er kvaliteten ved tjenesteytingen innen omsorgstjenestene tilfredsstillende?</p> <p>3. Er det lagt til rette for brukermedvirkning?</p> <p>4. Behandles søknader om plass i sykehjem i overensstemmelse med gjeldende lovgiving og Kongsvinger kommunes retningslinjer?</p>		<b>Nytt forslag</b>

## Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Kongsvinger kommune 2023-2024

	<p>5. Hvilke styrker og svakheter er det i dagens organisering av sykehjemstjenestene?</p> <p>6. Er kommunens behandling av søknader om sykehjemsplass tilfredsstillende?</p> <p>Også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>		
Miljø og samfunn	<b>Lov om offentlig anskaffelse</b>	Lenge siden dette var tema (2009)	Nytt forslag

Selskaper	Forslag prosjekter (temaer)		
Ny Vekst og kompetanse	Fellesprosjekt med eierkommunene Grue og Nord-Odal	Prosjekt ønsket av KS.	Gjennomført – Rapport behandlet 1.2.22. Følges opp innen 2022
GIV IKS	<p>Forvaltningsrevisjon</p> <p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p> <p>Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>		Eierskapskontroll bestilt – prosjektplan legges frem i møte 22.11
Eskoleia AS	<p>Selv om det er gjennomført forvaltningsrevisjon i dette selskapet tidligere, er det aktuelt med en ny gjennomgang for å vurdere om selskapets målsetninger og forretningsmessige mål er i samsvar med politiske mål og selskapets vedtekter.</p> <p>Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, relatert til oppfølging av selskapet fra eiers side.</p>		Foreslås overført til neste planperiode
Visit Kongsvinger-regionen AS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak</p>	Felles orienteringsmøte med selskapet den 24.2.22.	Forundersøkelse gjennomført.



*Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Kongsvinger kommune 2023-2024*

<b>Selskaper</b>	<b>Forslag prosjekter (temaer)</b>		
Ny Vekst og kompetanse	Fellesprosjekt med eierkommunene Grue og Nord-Odal	Prosjekt ønsket av KS.	Gjennomført – Rapport behandlet 1.2.22. Følges opp innen 2022

## Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Kongsvinger kommune 2023-2024

Ut fra en samlet vurdering foreslår kontrollutvalget følgende prosjekter for 2023-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Administrasjon og styring	Saksbehandling – teknisk	2023
Miljø og samfunn	Selvkost – vurdere om det kan kombineres med prosjektet Saksbehandling – teknisk	2023
KKE	Forvaltningsrevisjon	2023/2024
Helse og omsorg	Sykehjem og sykehjemsplasser	2023/2024
Miljø og samfunn	Lov om offentlig anskaffelse	2024

### 2.3 Rapportering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 24-2 *Revisors ansvar og myndighet*. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret. I tillegg gis en samlet oversikt om bestilte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner - og hvordan de er fulgt opp, i kontrollutvalgets årsrapport.

Kongsvinger 22.11.22

Alf-Tore Pedersen (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug  
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00008-182  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	12.03.2024

## **SAK K-14/24 KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR OVENFOR REVISJON**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.23*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2023 som utført og dokumentert.

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.23.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjon som det går fra av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og avtaler med revisor og at revisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3 (FOR-2019-06-17-904), jf. forskriften § 3 første ledd.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret overfor revisor, har NKRF gitt ut en revidert veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres, se lenke

**[HTTPS://WWW.NKRF.NO/FILARKIV/FILE/PUBLIKASJONER/NKRFS\\_VEILEDER FOR KONTROLLUTVALGETS PAASEANSVAR 221206.PDF](https://www.nkrf.no/filarkiv/file/publikasjoner/nkrfs_veileder_for_kontrollutvalgets_paaseansvar_221206.pdf)**

I likhet med fjoråret, frem det frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.



# Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon i Revisjon Øst IKS utarbeidet av Konsek Øst IKS

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. Vurderingene er gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3, jf. også revidert veileder fra NKRF om påseansvaret.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p><b>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</b></p> <p>Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte</li> <li>- Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor</li> <li>- Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.</li> </ul>	
<p><b>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</b></p> <p>Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p><b>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</b></p> <p>Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune. Disse tilfredsstiller kravene gitt i forskriften.</li> <li>- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune.</li> </ul>
<p><b>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</b></p> <p>Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel 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. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstiller kravene</li> </ul>
<p><b>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</b></p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget</li> </ul>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommunes revisorer 2023 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget</p>
<p><b>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</b></p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<p>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</p>
<p><b>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</b></p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.  -Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale endringer i prosjektplanen som ikke anses som «vesentlige». Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</p>
<p><b>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<p>- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS ble underlagt eksternt kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2021. Godkjent for begge</p>
<p><b>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</b></p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<p>- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</p>
<p><b>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</b></p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige</p>	<p>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Kongsvinger
ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	
<p><b>11. Misligheter</b> Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter.</li> <li>- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2023.</li> </ul>
<p><b>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3</b> Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet</li> <li>- Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis det er ønskelig, og det er forhold i revisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.</li> <li>- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.</li> </ul>
<p><b>13. Oppdragsavtale</b> Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget vedtok oppdragsavtale for 2023 høsten 2022</li> <li>- Revisjon Øst IKS rapporterer om ressursbruk i henhold til oppdragsavtalen hvert halvår</li> <li>- Oppdragsavtale for 2024 ble vedtatt høsten 2023</li> </ul>
<p><b>14. Revisjonsstrategi</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved:</li> <li>- Plan/revisjonsstrategi (høst)</li> <li>- Interimrapport (vinter)</li> <li>- Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev</li> <li>- Se også punkt 8 ovenfor</li> </ul>
<p><b>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</b> Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2023.</li> </ul>
<p><b>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8</b> Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet.</li> <li>- Kontrollutvalget har ikke mottatt nummerert brev knyttet til kommuneregnskapet 2022</li> <li>- Ingen nummererte brev knyttet til FELK 2022</li> </ul>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p><b>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8</b>  Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget.  Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<p>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningene, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</p>



Arkivsak-dok. 18/00008-183  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	12.03.2024

## **SAK K-15/24 INFORMASJON OM REVISJON ØST IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQM1)**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

### **Saksframstilling:**

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (november 2022):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden skal revisjonsenhetene ha et internt kvalitetsstyringssystem. Det er nye internasjonale standarder på dette området, ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll, som avløser den tidligere standarden ISQC 1.

Et kvalitetsstyringssystem etter ISQM 1 er en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroll er det nødvendig med et kvalitetsstyringssystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll (punkt 34 i begge standarder), som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

Arkivsak-dok. 18/00008-184  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	12.03.2024

## **SAK K-16/24 ENGASJEMENTSBREV - REVISJON ØST**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Kongsvinger kommune til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune, datert 20.02.24

### **Saksframstilling:**

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Det er nå en ny valgperiode som medfører nytt engasjementsbrev. Revisjon Øst redegjør for saken.

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til  
kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Saksbeh.:  
Tommy Pettersen

Direkte tlf.:  
92 02 47 31

Deres ref.:

Vår ref.:  
1300/2023

Dato:  
20.02.2024

## ENGASJEMENTSBREV – KONGSVINGER KOMMUNE

### 1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Kongsvinger kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og eventuelt konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver avtales i en egen årlig oppdragsavtale.

### 2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenrevisjon av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

#### *Ledelsens ansvar*

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en

betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Frister framgår av vedlegg til den årlige oppdragsavtalen med kontrollutvalget.

### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert og uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

### *Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Betingelsene blir ikke utdypet nærmere i dette brevet, men blir avtalt særskilt i egne avtaler med kontrollutvalget.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

### *Regnskapsrevisjon*

#### *Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

### *Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

### *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

### *Misligheter*

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

### *Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget*

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805 og ISRS 4400
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

### *Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor*

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen blir ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

### 3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene. Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

### 4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

### 5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll (ROV) ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets interimrevisjon, revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med Revisjon Øst IKS.

### *Nummererte brev*

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

### *Uttalelser fra kommunens ledelse*

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

## **6. Avslutning**

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.



Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektør

Arkivsak-dok. 18/00069-28  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	12.03.2024

## **SAK K-17/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2023**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2023 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2023 skal behandles i det første møtet i 2024, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

---

# ÅRSRAPPORT 2023

KONTROLLUTVALGET I  
KONGSVINGER KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 12.3.24, sak **XX**/24  
Behandlet i kommunestyret XX.24, sak **0xx**/24*



# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	4
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....	<b>4</b>
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.2.1	<i>Generelt</i> .....	5
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i> .....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> .....	6
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i> .....	6
3.4.2	<i>Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i> ...6	
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET.....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>9</b>



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### 1 INNLEDNING

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

Det er vedtatt et felles reglement som gjelder for alle politiske utvalg i Kongsvinger kommune. Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet, første gang vedtatt i 2011, sist revidert i 2016. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020, men det reviderte reglementet ble ikke vedtatt av kommunestyret. Kontrollutvalgets eget reglement er imidlertid ikke opphevet. Revidering eller eventuell oppheving av reglementet, vil bli en sak for KU i 2024.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2023, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2022. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2023* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune)

## KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er pr. i dag valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Parti
1. Alf Tore Pedersen - leder	AP
2. Stig Holm - nestleder	H
3. Randi Ryan	PP
4. Reidun Thøger Andresen	AP
5. Tom Strandberg	Frp

I forbindelse med kommunevalget høsten 2023 ble det valgt et nytt kontrollutvalg for perioden 2023-2027:

Medlem	Parti
1. Johan Aas - leder	Frp
2. Hege Kjellstrøm - nestleder	Rødt
3. Stig Holm	Høyre



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

4. Lars Helge Aasvestad	Sp
5. Astrid E. Løken	PP

I tillegg er det valgt 9 varamedlemmer fordelt på de ulike faste medlemmene.

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2023 hatt 7 møter og har behandlet 56 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2024.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går frem av de enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene tilhørende kontrollutvalgssekretariatets eierkommuner i 2023. Den ble avholdt på Elverum den 8. juni. Temaene var *kommunens internkontroll og eierskapskontroll* med bl.a. foredragsholder fra Samfunnsbedriftene. Revisjon Øst deltok også. Temaene fattet stor interesse og engasjement hos deltakerne.

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2023 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt invitert til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
  - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
  - Sykefravær.
  - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
  - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget har også fått orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2023 bl.a. hatt fokus på barn og unges utenforskap, samt internkontroll, kommunens rutiner og praksis knyttet til større investeringsprosjekter.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget ved behov ellers bes kommunedirektøren informere om ikke-planlagte tilsyn.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

#### 3.2.1 Generelt

Kommuneregnskapet for 2022 ble behandlet i møte 2. mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd. Revisjon Øst avdekket ikke forhold som medførte behov for å avlegge eget årsavslutningsbrev i Kongsvinger kommune for 2021. Kontrollutvalget tok revisjons beslutning til orientering.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet. Disse orienteringssakene ble utsatt til første KU-møtet i 2024 pga. valgår og nytt utvalg.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2023 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. jf. forskrift om kontrollutvalg § 3 tredje ledd, jf. kommuneloven § 24-7.

#### 3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget fikk rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022 i møtet 29. august 2023. Temaet var *driftstilskudd til private barnehager*. Utvalget tok rapporten til orientering.

Revisjon Øst IKS utsatte også orientering om plan av FELK for 2023 til kontrollutvalgets første møte i januar 2024. Revisjon har plukket ut temaet *Eiendomsskatt*. Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2024.

### 3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

#### 3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I medhold av risiko- og vesentlighetsvurdering og vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *Barn og unges utenforskap i Kongsvinger*. I oktober 2022 bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon om *Informasjonssikkerhet*. Rapporten var planlagt ferdigstilt høsten 2023. I mars 2023 bestilte utvalget en faktaundersøkelse knyttet til *byggingen av ny brannstasjon* som ble presentert i møte 3. oktober. I samme møte bestilte kontrollutvalget en prosjektplan med formål å undersøke om Kongsvinger kommune har systemer og rutiner som legger til rette for kontroll og styring ved gjennomføring av investeringsprosjekter. Prosjektplanen ble presentert i møtet 8. desember og utvalget bestilte da en forvaltningsrevisjon knyttet til *internkontroll og investeringsprosjekter*. Endelig rapport forventes å foreligge tidlig høst 2024.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### 3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Rapporten *Barn og unges utenforskap* ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 28. mars. Saken ble oversendt KS som behandlet den 13. april, sak KS-028/23. Kontrollutvalget fulgte opp saken i oktober 2023 og saken er avsluttet. Forvaltningsrevisjon knyttet til *Informasjonssikkerhet* ble ikke lagt frem til behandling i 2023, men i kontrollutvalgets første møte i 2024.

## 3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

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

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 24. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021. Planen ble revidert i november 2022. Det ble ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon av selskaper i 2023.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. Planen ble revidert i november 2022.

Høsten 2022 bestilte kontrollutvalget en eierskapskontroll av *GIV IKS* med ferdigstillelse våren 2023.

### 3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Rapporten eierskapskontroll av *GIV IKS* ble behandlet av utvalget i møte 29. august 2023 og saken ble oversendt kommunestyret for behandling. Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 21. september, sak KS-068/23. Saken skal følges opp på kontrollutvalgets møte i mars 2024.

## 3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Regler for revisjon følger av kommuneloven kap. 24 og utfyllende bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904).

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF<sup>1</sup> - tilsyn og kontroll og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.

<sup>1</sup> Tidligere Norges Kommunerevisorforbund





## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene (slik orientering tas ikke hvert år).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

**Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret** for 2023 blir behandlet i kontrollutvalgets møte i mars 2024. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2022, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2023.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte. Dette følger av revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

### 3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la høsten 2022 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2023**, som fordelte seg slik:



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

		2023
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	264 500
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	415 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	2 117 500
<b>Sum</b>		<b>2 797 000</b>

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2023.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2<sup>2</sup>, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2023 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2022** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
  - her fremkommer resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner (tilsvarende som nærliggende dokument)
- **Årsplanen for 2024** ble behandlet i kontrollutvalget i desember og oversendt kommunestyret til orientering
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret for orientering/behandling etter de er behandlet i kontrollutvalget.

### 3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2023.
- Sekretariatet har sendt ut e-poster med en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.
- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2023, jf. punkt 2.2.

<sup>2</sup> Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både komplette innkallinger og møtebøker til lokalavisene.

### 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har 3 ansatte (2.8 årsverk) med konsulent i 80 % stilling.

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Kongsvinger er det behandlet 56 saker i 2023.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble revidert i 2022 og har primært ligget til grunn for kontrollutvalgets bestillinger i 2023.

Det ble ansatt ny fast konsulent i mars 2022, men fra medio oktober 2023 har konsulentstillingen vært besatt av vikar i 60 % stilling. Det har ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader sammenlignet med tidligere normale driftsår.



Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

### 5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2023.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til felles nytte. Kontrollutvalget for perioden 2019-2023 foretok en egen vurdering av sin



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

---

egen virksomhet høsten 2023. I den forbindelse ble også ordfører og kommunedirektøren bedt om en tilbakemelding om samarbeidet med utvalget, og denne var udelt positiv.

Kongsvinger, 12.3.24

Johan Aas (sign.)  
leder kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)  
Daglig leder, Konsek Øst



			<b>Oppfølgingsliste 2023</b>				
Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
31.01.23	01/23	Omvisning/orientering hos Eskoleia AS	Kontrollutvalget Takker for omvisningen i og orienteringen fra Eskoleia AS				✓
	02/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	03/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	04/23	Statusrapport oppdragsavtale 2022, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtale pr. 31.1.22 orientering.				✓
	05/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	06/23	Kommunedirektør	1.kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommuneadministrasjonen til orientering. 2. Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan knyttet til brannstasjonssaken. Planen legges frem i neste kontrollutvalgsmøte.				✓
	07/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og systemer som sikrer denne oppfølgingen (status)	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering				✓
	08/23	Revisjons habilitetserklæringer for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2023 til orientering.				✓
	09/23	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som går frem i skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.				✓
	10/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	1.kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: ✓ Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.	KS	Behandlet KS 16.2.23, sak 019/23		✓
	11/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓

							OK
28.03.23	12/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	13/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	14/23	Rapport FR Barn og unge	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og Unges utenforskap til orientering.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges utenforskap til orientering.</li> <li>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>c. Det anbefales at LOS-funksjonen involveres i barneskolen.</li> <li>d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.23.</li> </ol> </li> </ol>	KS	<p>KS-vedtak 028/23 (13.04.23)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges utenforskap til orientering.</li> <li>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>c. Det anbefales at LOS-funksjonen involveres i barneskolen. LOS-veilederen kan bidra til å arbeide forebyggende mot skolefraværproblemer atikk.</li> <li>d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.23.</li> <li>e. Komite for oppvekst og læring får rapporten til gjennomgang og oppfølging.</li> </ol>	Oppfølging 3.10.23	✓
	15/23	Prosjektplan – FR prosess rundt bygging av ny brannstasjon.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget bestiller en faktaundersøkelse knyttet til bygging av ny brannstasjon.</li> <li>2. Faktaundersøkelsen gjennomføres innen en tidsramme på om lag 120 timer.</li> <li>3. Rapporten fra undersøkelsen legges frem på kontrollutvalgets møte over sommeren.</li> </ol>			Fulgt opp med forvaltningsrevisjon	✓
	16/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓

	17/23	Orientering fra administrasjonen ✓ Rus og psykiatri	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	18/23	Eventuelt	Ingen.				✓
							<b>OK</b>
<b>02.05.23</b>	19/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	20/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	21/23	Kontrollutvalget uttalelse til årsregnskap/årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversender kommunestyret, med kopi til formannskapet.				✓
	22/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	23/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>OK</b>
<b>06.06.23</b>	24/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	25/23	Orientering med omvisning hos GIV IKS	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.				✓
	26/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	27/23	Orientering fra administrasjonen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	28/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	29/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>OK</b>
<b>29.08.23</b>	30/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Ingen vedtak				
	31/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	32/23	Rapportering til KU om FELK 2022	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	33/23	Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV for neste periode	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering	<b>Revisjon Øst</b>		<b>Saksutskrift sendt 7.9.23</b>	✓





<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Oppfølging</b>	<b>Status</b>
Prosjektplan – Internkontroll i investeringsprosjekter	Rapport Høsten 2024		Prosjektplan behandlet 8.12.23
Barn og unges oppvekstvilkår i Kongsvinger	Mars 2023	Innen 1.10.23	Avsluttet
Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet	Forundersøkelse i mars 2022		Utsatt til 2025
Visit Kongsvingerregionen - Pengebruk	Forundersøkelse okt. 2021 Utsatt til 2023/2024		
Eierskapskontroll GIV IKS	Behandlet i møte 29.8.23	Innen 1. mars 2024	Oversendt KS
IKT-sikkerhet	Rapport behandlet januar 2024	Innen utgangen av oktober 2024	

Arkivsak-dok. 18/00040-223  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	12.03.2024

## **SAK K-18/24 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 Uglem 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. Naturlig å bruke tertialrapportene til 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.*
- *Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ 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 bedt om nærmere informasjon om kommunens rutiner for oppfølging av skolebarn med alvorlige allergier, jf. e-post 19.2.24. Kommunalsjef Oppvekst vil møte til denne orienteringen.

Arkivsak-dok. 22/00031-2  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	12.03.2024

## **SAK K-18/24 OPPFØLGING EIERSKAPSKONTROLL FOR GIV IKS**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Svarbrev fra Kongsvinger kommune
2. Svarbrev fra GIV IKS

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS la i juni 2023 frem en rapport knyttet til eierskapskontroll av GIV IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 29.8.23, sak K-36/23 og deretter i kommunestyret den 21.9.23, sak 068/23, med følgende vedtak:

- *Kommunestyret tar rapporten om Eierskapskontroll GIV IKS til orientering.*
- *Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.*
- *Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet og administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. mars 2024*

Revisjon Øst konkluderer med at Kongsvinger kommune til en viss grad følger opp eierskapet i GIV IKS, og at oppfølgingen kan forbedres ved å følge opp selskapet tettere. Selskapet vurderte generelt at den nåværende samhandlingen med kommunen er god. Likevel ble det gitt uttrykk for at selskapet må forholde seg til mange ulike aktører som forvalter ulike forhold, som har innvirkning på å se økonomioppfølging, bruk av tilskudd, og omfang og utforming av tjenester i sammenheng. Selskapet og NAV var i ferd med å utarbeide en samhandlingsavtale, men dette var ikke kommet på plass da rapporten ble lagt frem.

I rapporten kommer revisjon med 10 anbefalinger til kommunen og selskapet:

- Kongsvinger kommune bør ta initiativ til å klargjøre hvilken sektor/tjenesten i kommunen som, på vegne av kommunen, skal inngå rammeavtale/samarbeidsavtale med GIV IKS.

- Eierrepresentantene bør følge opp at representantskapet etterspør styrets egenevaluering
- GIV IKS bør gjenoppta praksis med gjennomgang av planverket sammen med styret og representantskapet. Kommunen bør også ta stilling til om man som eier skal være tydeligere i forventningene til selskapenes styringsdokumentasjon, gjennom eierrepresentasjonen i representantskapet
- Kongsvinger kommune bør vurdere om det er enkelte typer overordnet planverk som alle selskaper bør ha på plass
- Kongsvinger kommune bør bidra til at representantskapet fastsetter målkrav overfor styret med bakgrunn i selskapets formål
- GIV IKS bør tegne styreforsikring og registrere seg i styrevervregisteret
- Kongsvinger kommune/GIV IKS bør sørge for at det føres referat fra eiermøter
- Kommunen bør bidra til forutsigbar budsjettprosess i selskapet gjennom tett dialog knyttet til tjenestebehov i påfølgende budsjettår
- Kongsvinger kommune bør vurdere om det er hensiktsmessig at kommunen skal være bidragsyter til opplæring i styrearbeid, eller om dette er et ansvar som kan legges ut til det enkelte selskap
- Eierrepresentantene bør følge opp at representantskapet velger varamedlemmer til styret basert på numerisk representasjon fremfor personlig

I tråd med kommunestyrets vedtak har kontrollutvalget bedt om en skriftlig tilbakemelding fra både administrasjonen i Kongsvinger kommune og GIV IKS, om hvordan anbefalingene fra Revisjon Øst IKS er fulgt opp. Svarbrev fra henholdsvis kommunen og selskapet ligger vedlagt saken.

Vår dato:  
14.02.2024  
Deres dato:  
08.02.2024

Vår ref.:  
24/4085/K2-U02, K3-&01  
Deres ref.:



KONGSVINGER  
KOMMUNE

## Kommunedirektørens stab

Kontrollutvalgssekretariat Øst Iks  
Postboks 900  
2226 KONGSVINGER

## Oppfølging av eierskapskontroll GIV IKS

Kongsvinger kommune viser til brev fra Konsek Øst IKS datert 8. februar 2024 der det bes om tilbakemelding på hvordan anbefalingene i revisjonsrapport knyttet til kommunens eierskap i GIV IKS er fulgt opp.

Tilbakemelding gis på bakgrunn av kommunestyrevedtak 068/23 fra 21. september 2023.

Rapporten hadde 10 anbefalinger til kommunen og selskapet. Tilbakemeldingene gis i tilknytning til hvert punkt:

1. *Kongsvinger kommune bør ta initiativ til å klargjøre hvilken sektor/tjeneste i kommunen som, på vegne av kommunen, skal inngå rammeavtale/samarbeidsavtale med GIV IKS.*

GIV IKS leverer tjenester for Nav Kongsvinger, som ligger under sektor miljø og samfunn, og sektor for oppvekst og læring. Sektor Miljø og samfunn v/Nav vil være hovedansvarlig for at nødvendige tjenesteavtaler inngås. Nav vil sørge for å trekke inn sektor for oppvekst og læring slik at alle tjenester som leveres av GIV til kommune blir regulert i avtalen.

2. *Kommunen bør bidra til forutsigbar budsjettprosess i selskapet gjennom tett dialog knyttet til tjenestebehov i påfølgende budsjettår.*

Ivaretagelse av nødvendige avklaringer knyttet til budsjettprosess omtales i ny selskapsavtale som skal vedtas før sommeren. Det skal være kontakt mellom administrasjon i GIV og kommunen før 1. juni hvert år for å avklare ulike forhold knyttet til tjenesteleveranser og budsjetter. Det *kan* imidlertid oppstå endringer som påvirker både tjenester og budsjetter løpet av hele året, og det vil være kommunestyret som vedtar endelig budsjett i desember.

3. *Kongsvinger kommune bør vurdere om det er hensiktsmessig at kommunen skal være bidragsyter til opplæring i styrearbeid, eller om dette er et ansvar som kan legges ut til det enkelte selskap.*

Kommunen har ingen planer om å bidra til opplæring i styrearbeid. Det vil være representantskapets oppgave å velge et egnet styre som ikke er inhabilt og som er i stand til å fylle sin rolle. Krav til habilitet er omtalt i ny selskapsavtale.

4. *Eierrepresentantene bør følge opp at representantene velger varamedlemmer til styret basert på numerisk representasjon fremfor personlig.*

Etter ny selskapsavtale vil vararepresentanter velges numerisk.

5. *Eierrepresentantene bør følge opp at representantene etterspør styrets egevaluering.*

Dette er et spørsmål for representantskapet.

6. *GIV IKS bør gjenoppta praksis med gjennomgang av planverket sammen med styret og representantskapet. Kommunen bør også ta stilling til om man som eier skal være tydeligere i forventningene til selskapenes styringsdokumentasjon, gjennom eierrepresentasjonen i selskapet.*

Selskapets formål er tydeliggjort i ny selskapsavtale. Det fremgår også en forventning om at selskapet utarbeider økonomiplan og strategiplan. Forventninger vil også presiseres ved innholdet tjenesteavtalene som inngås årlig.

7. *Kongsvinger kommune bør vurdere om det er enkelte typer overordnede planverk som alle selskaper bør ha på plass.*

Kommunens forventninger ligger i ny selskapsavtale, se over.

8. *Kongsvinger kommune bør bidra til at representantskapet fastsetter målkrav overfor styret med bakgrunn i selskapets formål.*

I ny selskapsavtale pålegges representantskapet og vedta styreinstruks.

9. *GIV IKS bør tegne styreforsikring og registrere seg i styrevervregisteret.*

Selskapet bør selv vurdere risikoen for styrerepresentantene og melde seg i styrevervregisteret,

10. *Kongsvinger kommune/GIV IKS bør sørge for at det føres referat fra eiermøter.*

Dersom det avholdes eiermøter utenfor eierorganet (representantskapet) skal det ikke fattes vedtak i disse. Det bør selvsagt skrives referat, uansett hva som er agendaen for møtet.

Jeg håper spørsmålene er tilstrekkelig besvart. Dersom det skulle være behov for ytterligere opplysninger, kan jeg, som leder av administrativt eierstyringssekretariat, kontaktes direkte.

Med hilsen

Siri Elisabeth Nygaard Hansen  
Juridisk spesialrådgiver  
Tlf. 90 88 64 23

**Kopi til:**

Elin Såheim Bjørkli	2226	KONGSVINGER
Jon Egil Pettersen	2226	KONGSVINGER
Lars Andreas Uglem	2226	KONGSVINGER
Rune Lund	2226	KONGSVINGER

*Dokumentet er godkjent for ekspedering uten underskrift.*





Konsek Øst IKS  
Postboks 900  
2226 Kongsvinger

Kongsvinger, 15. feb. 2024

## OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL I GIV IKS

Vi viser til brev og anmodning om skriftlig tilbakemelding på anbefalingene fra revisjon etter eierskapskontrollen.

Giv har ikke mottatt noen skriftlig avklaring fra Kongsvinger kommune på hvem som skal følge opp rammeavtaler/samarbeidsavtaler med GIV på vegne av kommunen. Men i møte med NAV Kongsvinger er det gitt tilbakemelding om at de følger opp arbeidet som tidligere. Det er naturlig at samarbeidsavtalen følges opp av den faginstansen som er ansvarlig for integreringsarbeidet i kommunen. Samarbeidsavtalen er ikke slutført. I hovedsak skyldes dette at arbeidet med utforming av ny selskapsavtale pågår, og at denne avtalen vil påvirke form og innhold i en samarbeidsavtale.

Det er foreløpig ikke avklart eller gitt tilbakemelding på om GIV skal forholde seg til ulike aktører i kommunen som blant annet forvalter økonomi og grunnskoleopplæring.

I forslaget til den nye selskapsavtalen forventes det at det vil komme en beskrivelse av hvordan dialogen rundt tjenestebehov og budsjettprosessen skal gjennomføres.

Representantskapet har revidert retningslinjene for styrevalg og det er valgt varamedlemmer til styret basert på numerisk representasjon.

Representantskapet har foreløpig ikke etterspurt styrets egenevaluering, men styret har utarbeidet en mal for evaluering og vil presentere sin evaluering for representantskapet.

Representantskapet og styret har felles strategisamling 19. februar 2024 med gjennomgang av planverk og selskapets strategi.

GIV IKS har tegnet styreforsikring og er registrert i styrevervregisteret.

Det er ikke gjennomført eiermøter i løpet av høsten 2023. GIV vil ta initiativ til at det skrives referater fra framtidige møter.

Med vennlig hilsen

Sjur Strand  
styreleder (sign.)

Gry Høgberg  
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00094-84  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

12.03.2024

## **SAK K-20/24 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen

**Saksframstilling:**