

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 18.03.2025 08:30

Sted: Klosser AS/NVK, Krisitan Walbys veg 13

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 07.03.2025

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027, Johan Aas

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 18.03.2025	3
--	---

Saker til behandling

11/25 Sak K-11/25 Besøk ved Klosser AS	5
12/25 Sak K-12/25 Referater, orienteringer og diskusjoner	6
13/25 Sak K-13/25 Kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjon 2024	8
14/25 Sak K-14/25 Kontrollutvalgets Årsrapport 2024	13
15/25 Sak K-15/25 Samtale med Kommune direktør	33
16/25 Sak K-16/25 Orientering fra økonomienheten (rapporteringsrutiner FMS)	35
17/25 Sak K-17/25 Oppfølging rapport FR Internkontroll i investeringsprosjekter	36
18/25 Sak K-18/25 Eventuelt	38

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 18.03.2025 kl. 08:30
Sted: Science Park/NVK, Krisitan Walbys veg 13
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Johan Aas (Frp) – leder Hege Kjellstrøm (R) – nestleder Stig Holm (H) Lars Helge Aasvestad (Sp) Astrid Efskin Løken (PP)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulige forfall:	
Ordfører:	Ordfører Elin Såheim Bjørkli
Revisor:	Revisjon Øst IKS v/ oppdr, ansv.regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg/ oppdr.anv.forv.rev. Kristin Lillevold/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Revisjon Øst IKS
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Kommunedirektør Lars Andreas Uglem til sak15-17/25

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

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
11/25	19/00042-41	Sak K-11/25 Besøk ved Klosser AS	08.30	
12/25	19/00030-64	Sak K-12/25 Referater, orienteringer og diskusjoner	10.15	
13/25	18/00014-31	Sak K-13/25 Kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjon 2024	11.15	
		LUNSJ	11.45	
14/25	18/00069-32	Sak K-14/25 Kontrollutvalgets Årsrapport 2024	11.45	

15/25	18/00040-247	Sak K-15/25 Samtale med Kommune direktør	12.15	Komm.dir
16/25	18/00040-248	Sak K-16/25 Orientering fra økonomienheten (rapporteringsrutiner FMS)	13.00	Komm.dir
		PAUSE	13.45	
17/25	23/00018-12	Sak K-17/25 Oppfølging rapport FR Internkontroll i investeringsprosjekter	14.00	Komm.dir eller den han delegerer
18/25	18/00094-98	Sak K-18/25 Eventuelt	14.30	

Arkivsak-dok. 19/00042-41
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	18.03.2025

SAK K-11/25 BESØK VED KLOSSER AS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for orienteringen.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sin kontroll, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet. I den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen. Det samme gjelder virksomheten i kommunens egne selskaper eller selskaper kommunen har eierskap i.

Kongsvinger kommune har en liten eierandel i Klosser Innovasjon AS, men kommunen er likevel blant selskapets største eiere sammen med fylkeskommunen, SIVA, Hamar kommune og Eidsiva.

Kommunens eierandel er for liten til at det vil være aktuelt med en egen forvaltningsrevisjon av selskapet. Med tanke på kommunens eierskap og selskapets deltakelse i lokale næringspolitiske spørsmål, er det likevel av interesse for kontrollutvalget å holde seg orientert om virksomheten. Kontrollutvalget har derfor sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering fra Klosser AS.

Utvalget er invitert til Klosser AS sine møtelokaler i Science Park for å få en orientering.

Arkivsak-dok. 19/00030-64
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	18.03.2025

SAK K-12/25 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 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. 18/00014-31
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

18.03.2025

SAK K-13/25 KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR OVENFOR REVISJON 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.24*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2024 som utført og dokumentert.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.24

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 www.nkrf.no under fanen publikasjon og veiledere.

I likhet med fjoråret, legges 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. 31.12.24 – kontrollutvalget i Kongsvinger
1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.	
2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 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.	
3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 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.	- Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune. Disse tilfredsstiller kravene gitt i forskriften. - Det er to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune. Det er ikke pålagt samme kompetansekrav som regnskapsrevisorer, men begge har masterutdanning
4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 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.	- De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstiller kravene
5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 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	- 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

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.24 – kontrollutvalget i Kongsvinger
kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.	- uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommunes revisorer 2024 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget
6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 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.	- 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.
7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15 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.	- 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.
8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll. Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2024 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS ble underlagt ekstern kvalitetskontroll innen kvalitetssystemer, forvaltnings- og regnskapsrevisjon i 2024. Resultat - godkjent
9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 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.	- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en	- 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.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.24 – kontrollutvalget i Kongsvinger
forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	
11. Misligheter 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.	- KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2024.
12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 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.	- Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet - 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. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.	- Kontrollutvalget vedtok oppdragsavtale for 2024 høsten 2023 - Revisjon Øst IKS rapporterer om ressursbruk i henhold til oppdragsavtalen hvert halvår
14. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporter sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21 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.	- Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2024.
16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 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.	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt nummerert brev knyttet til kommuneregnskapet 2023 - Ingen nummererte brev knyttet til FELK 2023

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.24 – kontrollutvalget i Kongsvinger
17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 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.	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningene, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.

Arkivsak-dok. 18/00069-32
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

18.03.2025

SAK K-14/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2024 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2024 til orientering

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2024

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2024 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2024 skal behandles i det første møtet i 2025, og oversendes kommunestyret til orientering. For sekretariatet er det imidlertid vesentlig mer praktisk å behandle årsrapportene i kontrollutvalgenes møter i mars.

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. Det gis også en beskrivelse av kontrollutvalgets øvrige oppgaver og vedtakssaker gjennom året.

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



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2024

KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 18.3.25, sak 14/25
Behandlet i kommunestyret **XX**.25, sak **0XX**/25*



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.1	Kommunens årsregnskap og årsberetning	4
3.2.2	Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon	5
3.3.2	Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon	6
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	6
3.4.1	Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	6
3.4.2	Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ..	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	7
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	8
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	9
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG: OPPFØLGINGSLISTE KONTROLLUTVALGET 2024.....	11



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. Revidert reglement for kontrollutvalget ble vedtatt av kommunestyret i september 2024.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2024, som ble vedtatt i kontrollutvalgets møte i desember 2023. 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 2024* 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

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger består av 5 medlemmer. 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
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 2024 hatt 7 møter og har behandlet 63 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 2025.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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

Sekretariatet og Revisjon Øst avholdt en felles opplæringsdag for de nye kontrollutvalgene, henholdsvis 17. januar på Kongsvinger og 18. januar på Elverum. Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene tilhørende kontrollutvalgssekretariatets eierkommuner i 2024. Den ble avholdt på Elverum den 6. juni. Temaet var *beredskap* med bl.a. foredragsholdere fra NVE, Statsforvalteren og Indigo IKT IKS. Revisjon Øst deltok også. Temaet fattet stor interesse og engasjement hos deltakerne.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2024 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. 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 normalt noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker og politiske vedtak. Slik orientering ble ikke gitt i 2024, men vil bli en sak på et møte våren 2025. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2024 bl.a. hatt fokus på internkontroll, kommunens rutiner og praksis knyttet til større investeringsprosjekter. Ny forvaltningsrevisjon er knyttet til eldreomsorg.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget ved behov. Kommunedirektøren bes informere særskilt om ikke-planlagte tilsyn.
- I tillegg har kontrollutvalget fått orientering i møtene fra ulike kommunale virksomheter eller selskaper og har også avlagt noen besøk hos disse.

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

3.2.1 Kommunens årsregnskap og årsberetning

Kommuneregnskapet for 2023 ble behandlet i møte 30. april. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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 2023. Kontrollutvalget tok revisjons beslutning til orientering.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Denne orienteringssaken ble utsatt til første KU-møtet i 2024 pga. valgår og nytt utvalg. Interimrapporten for 2023 ble også behandlet i årets første KU-møte. Hensikten med interim (midlertidig rapportering etter utvalgsbasert testing) er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2024 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

Revisjon Øst IKS utsatte også orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen (FELK) for 2023 til kontrollutvalgets første møte i januar 2024. Revisjon hadde plukket ut temaet *Eiendomsskatt*. Kontrollutvalget fikk rapportering om FELK for 2023 i sitt møte 27. august.

Revisjons konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter, vedtekter og interne retningslinjer om beregning av eiendomsskatt for bolig- og fritidseiendom.

Utvalget tok rapporten til orientering.

ROV for FELK 2024 ble gitt i møte 26. november. *Startlån* er valgt som tema og rapport skal sendes kontrollutvalget innen 30. juni 2025.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunen virksomhet og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

I medhold av risiko- og vesentlighetsvurdering og vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 bestilte kontrollutvalget i oktober 2022 en forvaltningsrevisjon knyttet en forvaltningsrevisjon knyttet til *Informasjonssikkerhet*. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 23. januar 2024, med påfølgende behandling i kommunestyret, jf. sak 009/24.

I møte 8. desember 2023 bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *internkontroll og investeringsprosjekter*. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget møte 27. august 2024, med påfølgende behandling i kommunestyret i september, jf. sak 067/24.

I medhold av revidert plan 2023-2024 bestilte utvalget i juni 2024 en forvaltningsrevisjon om *eldreomsorg*, jf. sak K-31/24. Rapporten forventes å foreligge i mai 2025.

Revisjon Øst ble gitt i oppgave å utarbeide ROV som grunnlag for ny plan. ROV, ferdigstilt august 2024, og plan for forvaltningsrevisjon perioden 2025-2028 ble diskutert i flere møter gjennom året og planen ble sluttbehandlet av kontrollutvalget i møte 26. november, jf. kommunelovens krav om utarbeidelse senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert. Planen ble oversendt til kommunestyret for endelig behandling, jf. sak KS-107/24 den 18. desember. Denne vil ligge til grunn for utvalgets nye bestillinger.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner følges opp i ettertid for å kontrollere hvordan administrasjonen har fulgt opp revisjons anbefalinger. Forvaltningsrevisjon knyttet til *Informasjonssikkerhet* ble fulgt opp i kontrollutvalgets siste møte i 2024. Utvalget ønsker å følge opp saken ytterligere i løpet av 2025. Rapporten om *internkontroll og investeringsprosjekter* vil bli fulgt opp våren 2025.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2025-2025 ble behandlet på samme måte som beskrevet ovenfor i punkt 3.3.1. Likeledes skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke *eierskapskontroller* som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I samme møte ble det utarbeidet en plan for eierskapskontroller. Planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er skrevet i samme dokument og vedtatt av kommunestyret 18. desember 2024.

Det ble ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll av selskaper i 2024.

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



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

møte 21. september, sak KS-068/23. Saken ble fulgt opp på kontrollutvalgets møte i mars 2024 og saken ble avsluttet.

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 NKRF¹ - tilsyn og kontroll og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll. Slik kontroll ble gjennomført av Revisjon Øst høsten 2024 og de fikk godkjent på kontroll av både kvalitetssikringssystemer, regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

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.
- 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 2024 blir behandlet i kontrollutvalgets møte i mars 2025. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2023, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets møte i mars 2024.

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 to 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

¹ Tidligere Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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 2023 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2024**, som fordelte seg slik:

		Budsjett 2024
Kontrollutvalget	Sum	282 500
Sekretariat	Ramme for virksomheten	429 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	2 261 875
Sum		2 973 375

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024. 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 2025**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2024 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2023** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
 - her fremkommer resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner (tilsvarende som nærliggende dokument)

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- **Årsplanen for 2025** ble behandlet i kontrollutvalget i desember og oversendt kommunestyret til orientering, jf. KS sak 013/25
- 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 2024.
- 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 2024, jf. punkt 2.2.

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. Sekretariatsleder og leder av kontrollutvalget holdt en presentasjon av kontrollutvalget og sekretariatet for kommunestyret i mai.

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 hatt 3 ansatte (2.6 årsverk) i arbeid i 2024. I tillegg hadde vi en ansatt i fødselspermisjon (80 % stilling) frem til 1.10.24.

Det aller meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Kongsvinger er det behandlet 63 saker i 2024.

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. Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023-2024 har ligget til grunn for utvalgets bestillinger i 2024.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Det ble ansatt ny fast konsulent i 60 % stilling fra 1. oktober. Hun har imidlertid fungert som vikar i samme stillingsprosent siden medio oktober 2023. Det har ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.



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 2024.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til felles nytte.

Kongsvinger, 18.3.25

Johan Aas (sign.)
leder kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
Daglig leder, Konsek Øst

Vedlegg: Oppfølgingsliste kontrollutvalget 2024

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
23.01.24	01/24	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	02/24	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering				✓
	03/24	Orientering fra Revisjon Øst-Regnskap revisjonsstrategien 2023	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering.				✓
	04/24	Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevels kontroll) 2023	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	05/24	Revisjonsrapport interim 2023	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	06/24	Revisjons uavhengighetserklæringer 2024	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorens og regnskapsrevisors egenvurdering og uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2024 til orientering				✓
	07/24	Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr 31.12.23 til orientering				✓
	08/24	Samtale med kommunedirektør	1) Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren Lars Andreas Uglem og kommunalsjef Jon Egil Pettersen til orientering. 2) Sekretariatet tilskriver kommunedirektøren vedrørende den generelle orienteringen som er ønsket i samtalene med ham i utvalgsmøtene.				✓
	09/24	FR Rapport-Informasjessikkerhet	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapporten om informasjonssikkerhet til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a) Kommunestyret tar forvaltningsrapporten om informasjonssikkerhet til orientering. b) Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c) Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingen er fulgt opp, innen utgangen av oktober 2024	KS	KS-009/24 Endret litra c. Følges opp av KU innen 1. august	Avklart med økonomisjef at denne fristen utsettes til oktober KU 1.10.24	✓

	10/24	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
12.03.24	11/24	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	12/24	Samtale med ordfører	Ordfører har meldt forfall til møtet og saken utgår. Kontrollutvalget anmoder ordfører om å prioritere møtene i kontrollutvalget. Dersom ordfører må melde forfall, bør varaordfører møte.				✓
	13/24	Vurdering bestilling av prosjektplan for ny FR	- Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2023-2024 og bestiller prosjektplan med utgangspunkt i Helse og omsorg- sykehjem og hjemmetjenester i Kongsvinger - Prosjektplanen legges fram i kontrollutvalgets møte 4. juni.	Saksutskrift sendt 15.3			✓
	14/24	KU påseansvar overfor revisjon	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.				✓
	15/24	Informasjon om Revisjons Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.				✓
	16/24	Engasjementsbrev- Revisjon Øst	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Kongsvinger kommune til orientering.				
	17/24	KUs Årsrapport 2023	- Kontrollutvalget årsrapport for 2023 vedtas - Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering.	Saksutskrift KS sendt 15.3		Sak 023/24 15.04.24	✓
	18/24	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra, kommunedirektøren og hans stab til orientering				✓
	19/24	Oppfølging EK for GIV IKS	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			Avsluttet	✓
	20/24	Eventuelt	Sekretariatet følger opp muligheten for besøk hos KUSK og Science park.				✓
							OK
30.04.24	21/24	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓

	22/24	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	23/24	ROV for EK/FR 2025-2028 foreløpige vurderinger	Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp videre diskusjoner i kontrollutvalgsmøtet over sommeren				✓
	24/25	Kommunens årsregnskap og årsberetning-kontrollutvalgets uttalelse	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	Saksutskrift KS 30.4.24			✓
	25/24	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	26/24	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
04.06.24	27/24	Besøk ved Kongsvinger brannstasjon	Kontrollutvalget takker for befaring og orientering om den nye brannstasjonen				✓
	28/24	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	29/24	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget vil igjen anmode ordfører om å prioritere samtalene med kontrollutvalget				✓
	30/24	Revidering av kontrollutvalgets reglement	- Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. - Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: kommunestyret vedtar kontrollutvalgets reviderte reglement i tråd med kontrollutvalgets forslag.		Behandlet KS 066/24. 19.09.24		✓
	31/24	Prosjektplan-eldreomsorg i Kongsvinger-bestilling av ny FR	- Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2023-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsprosjekt knyttet til Eldreomsorg i Kongsvinger kommune. - Prosjektet har følgende problemstillinger: - Hvordan har kommunen planlagt og dimensjonert tjenestetilbudet for å møte behovene hos et økt antall eldre i befolkning? - I hvilken uttrekning er mestringsstrappen brukt som grunnlag for tjenestetildeling? - I hvilken grad er tjenestene tilpasset brukernes behov, med spesielt fokus på behovene til personer med demens? - Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.			Rapporten forventes vår 2025	✓

			4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på inntil 350 timer og endelig rapport vil ferdigstilles i løpet av vinter 2025. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget				
	32/24	ROV-endelige vurderinger for plan for FR/EK 2025-2028	Ingen vedtak. Saken er utsatt til neste møte				✓
	33/24	Orientering fra administrasjonen. Kommunens rutiner for opplæring og arbeidskontrakter for ungdom i sommerjobb	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	34/24	Samtale med kommunedirektør	Ingen vedtak				✓
	35/24	Eventuelt	Kommunedirektøren, eller den han delegerer, bes om å gi en redegjørelse for prosessen i dette prosjektet i neste kontrollutvalgsmøte. Sekretariatet sender bestilling.				✓
							OK
27.08.24	37/24	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering				✓
	38/24	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering				✓
	39/24	Rapport FELK	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	40/24	Omvisning/orientering ved Science park	Kontrollutvalget takker for befaring og orientering ved Science Park				✓
	41/24	ROV endelige vurderinger	Kontrollutvalget tar saken til orientering				✓
	42/24	Rapport FR Internkontroll ved investeringsprosjekter	Vedtak: 1) Kontrollutvalget tar forvaltningsrapporten Internkontroll ved investeringsprosjekter til orientering. 2) Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a) Kommunestyret tar forvaltningsrapporten om Internkontroll ved investeringsprosjekter til orientering. b) Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.		Behandlet KS 067/24 20.09.24	Innen 1. mars 2025	✓

			c) Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. mars 2025				
	43/24	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	44/24	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
01.10.24	45/24	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering				✓
	46/24	Orientering/befaring ved KUSK	Kontrollutvalget takker for befaring og orientering fra KUSK				✓
	47/24	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	48/24	Status rapport oppdragsavtale pr 1. halvår 2024	Kontrollutvalget tar statusrapport pr 1. halvår 2024 til orientering				✓
	49/24	Godkjenning av oppdragsavtale 2025	Oppdragsavtale med Revisjon ØST IKS for 2025 godkjennes				✓
	50/24	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	51/24	KU´s forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen, Kongsvinger kommune	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll -og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2025. Budsjett 2025 Kontrollutvalget 324 375 Sekretariatet 424 500 Revisjonen 2 358 750 Totalt 3 107 625 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret som gjelder budsjettet for Kongsvinger kommune 2025 3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll -og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering	Saksutskrift 4.10.24	KS 12.12.25 sak 114/25	✓	
	52/24	Utkast til plan for FR/EK 2025-2028	Kontrollutvalget tar saken til orientering. Saken følges opp med vedtak av planen og oversendelse til videre behandling i kommunestyret innen utgangen av 2024.				✓

	53/24	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
26.11.24	54/24	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	55/24	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	56/24	Kontrollutvalgets Årsplan 2025	- Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2025 - Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2025 til orientering.	Saksutskrift KS 29.11.24	KS 12.2.25 sak 013/25		✓
	57/24	Revisjonsstrategien og ROV (plan) for FELK	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret og plan for forenklet etterlevelseskontroll 2024 til orientering				✓
	58/24	Plan for FR/EK 2025-2028	- Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av planen pkt. 2.1 og 2.2 - Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av planen pkt 2.1 og 2.2 - Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2026. - Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf kommuneloven §§ 23-3 og 23-4, begge tredje ledd, andre setning.	Saksutskrift KS 29.11.24	Behandlet 18.12.24 sak K-107/24		✓
	59/24	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	60/24	Orientering fra Admin. SLT-koordinator	Ingen vedtak (saken utsatt)				✓
	61/24	Oppfølging FR Informasjonssikkerhet	Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding til orientering og følger opp saken ytterligere i 2025.				✓
	62/24	Egenevaluering av kontrollutvalgets møter i 2024	Evalueringen tas til etterretning				✓
	63/24	Eventuelt/Påmelding NKRF's konferanse	Sekretariatet melder på deltakere fra Kongsvinger kontrollutvalg til NKRF's kontrollutvalgsmøte i januar 2025				✓

							OK
--	--	--	--	--	--	--	----

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Status
FR Internkontroll i investeringsprosjekter		Innen 1. mars 2025	Rapport 27.8.24
Informasjonssikkerhet	Rapport behandlet jan. 24		Ytterligere oppfølging 2025
Eldreomsorg	Vår 2025		FR bestilt 4.6.24



Arkivsak-dok. 18/00040-247
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	18.03.2025

SAK K-15/25 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

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

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

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

Kontrollutvalget har bedt om nærmere informasjon om

Arkivsak-dok. 18/00040-248
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	18.03.2025

SAK K-16/25 ORIENTERING FRA ØKONOMIENHETEN (RAPPORTERINGSRUTINER FMS)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunedirektøren har som fast punkt i sin samtale med utvalget å orientere om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.

I forrige kontrollutvalgsmøte, 21. januar, var det for tidlig å kunne si noe om økonomi 2025. Kommunedirektøren foreslo derfor å ta en grundigere gjennomgang i neste møte, herunder en orientering om de nye rapporteringsrutinene ovenfor formannskapet, som nå er vedtatt.

Kommunedirektøren *eller den han delegerer*, er invitert til saken.

Arkivsak-dok. 23/00018-12
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

18.03.2025

SAK K-17/25 OPPFØLGING RAPPORT FR - INTERNKONTROLL I INVESTERINGSPROSJEKTER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for orienteringen fra administrasjonen.

Vedlegg:

1. Skriftlig tilbakemelding fra administrasjonen ettersendes, eventuelt legges den frem i møtet

Saksframstilling:

Etter bestilling fra kontrollutvalget la Revisjon Øst IKS i august 2024 frem en rapport knyttet til *internkontroll ved investeringsprosjekter*. Forvaltningsrevisjonsprosjektet har hatt til formål å undersøke om Kongsvinger kommune har systemer og rutiner som legger til rette for kontroll og styring av investeringsprosjekter. Formålet er belyst gjennom å svare på følgende problemstillinger:

1. *I hvilken grad utarbeider Kongsvinger kommune et beslutningsgrunnlag i henhold til anerkjente faglige standarder før vedtak om gjennomføring av investeringsprosjekter?*
2. *I hvilken grad har kommunen på plass overordnede rutiner som skal sikre oversikt og kontroll på fremdrift og økonomi?*
3. *I hvilken grad har Kongsvinger kommune rutiner som ivaretar tilstrekkelig grad av rapportering, og følges disse i praksis?*

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 27.8.24, sak 42/24. Saken ble videre behandlet i kommunestyremøtet 20.9.24, sak 067/24, med følgende vedtak:

- a. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om internkontroll ved investeringsprosjekter til orientering.*
- b. *Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.*

- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. mars 2025.

Rapporten kan i sin helhet leses på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune under fanen Revisjonsrapporter.

Revisjon Øst kom med følgende anbefalinger:

Kommunedirektøren bør:

- *Sikre tilstrekkelig kartlegging og oversikt i alle saksfremlegg, som grunnlag for å kunne fatte politisk korrekte og realistiske beslutninger om investeringsprosjekter.*
- *Tydeliggjøre faseinndelingen i investeringsprosjekter, herunder konseptfasen og beskrive usikkerhet knyttet til ulike konseptvalg.*
- *Sørge for innhenting av tilstrekkelig informasjon i forprosjektene, herunder gjennomføre prosjektering og brukerprosesser, samt vurdere risiko og usikkerhet.*
- *Sikre medvirkning, involvering og bruk av kompetansen fra flere enheter i kommunen i ulike faser av prosjektene.*
- *Implementere et felles prosjektrammeverk for hele kommunen, herunder definere roller, myndighet, ansvar og fullmakter i investeringsprosjektene.*
- *Vurdere bruk av anerkjente metoder for gevinstrealisering som styringsverktøy i investerings-prosjektene.*
- *Etablere metode for sluttrapportering/evaluering av gjennomførte prosjekter.*
- *Sikre at nyetablert rutine for månedlige orienteringer til formannskapet opprettholdes, samt sørge for at orientering til folkevalgte organer dokumenteres i kommunens systemer.*

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen, jf. kommunestyrets vedtak litra c. Administrasjonens skriftlige tilbakemelding skulle vært mottatt, men ved en feil i kommuniseringen fra sekretariatets side, må den skriftlige tilbakemeldingen ettersendes, eventuelt legges frem i møtet.

Kontrollutvalget behandler på denne bakgrunn oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen i dagens møte. Kommunedirektøren, *eller den han delegerer*, er invitert til saken.

Arkivsak-dok. 18/00094-98
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

18.03.2025

SAK K-18/25 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: