

# Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 02.05.2023 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 26.04.2023

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023, Alf Tore Pedersen (A)

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 02.05.2023

3

## Saker til behandling

19/23 Sak K-19/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

6

20/23 Sak K-20/23 Samtale med ordfører

14

21/23 Sak K-21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2022

15

22/23 Sak K-22/23 Samtale med kommunedirektør

24

23/23 Sak K-23/23 Eventuelt

26

# MØTEINNKALLING

## Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 02.05.2023 kl. 08:30

**Sted:**

**Arkivsak:** 18/00085

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Alf Tore Pedersen (AP) – leder Stig Holm (H) - nestleder Reidun Thøger Andresen (AP) Randi Ryan (PP) Tom Arne Strandberg (FRP)
<b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>	
<b>Mulige forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Eli Wathne
<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 sakslisten 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 Eli Wathne til sak til sak 20/23 Kommunedirektør Lars Andreas Uglem til sak 22/23 Revisjon Øst IKS til sak 21/23

<b>Hele sakslisten 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="#">19/23</a>	19/00030-51	Sak K-19/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
<a href="#">20/23</a>	18/00065-77	Sak K-20/23 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
<a href="#">21/23</a>	18/00020-64	Sak K-21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2022	10.00	Revisjon
		Lunsj	11.00	

<a href="#">22/23</a>	18/00040-205	Sak K-22/23 Samtale med kommunedirektør	<b>11.30</b>	<b>Kom.dir.</b>
<a href="#">23/23</a>	18/00094-72	Sak K-23/23 Eventuelt	<b>12.15</b>	

Kongsvinger , 25.4.23

Alf Tore Pedersen (A)



Arkivsak-dok. 19/00030-51  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
02.05.2023

## **SAK K-19/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023.

### **Saksframstilling:**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen
  - Saker fra oppvekst og læring – Randi Ryan
  - Saker fra miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg
  - Planutvalget – Stig Holm
  - Saker fra helse og mestring - Reidun Thøger Andresen
- 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 årsrapport 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



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Kongsvinger kommune 2023

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen</li> <li>○ Saker fra oppvekst og læring – Randi Ryan</li> <li>○ Saker miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg</li> <li>○ Saker fra helse og mestring – Reidun Thøger Andresen</li> <li>○ Saker planutvalget – Stig Holm</li> </ul> </li> <li>• Alf Tore Pedersen er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og rådmann (alltid etter kl 12 med rådmann).</li> <li>• Orienteringer fra rådmannen:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert investeringsprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte. Gjennomgang av postlister.
Tirsdag 31.01.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (31.12.22)</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023</li> </ul>
Tirsdag 28.03.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapport FR Oppvekstvilkår barn og unge</li> <li>• Prosjektplan – prosess ved bygging av ny brannstasjon</li> <li>• <b>kommunedirektør etter kl. 12.00</b></li> </ul>

#### Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Tirsdag 02.05.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2022</li> <li>• Årsavslutningsbrev</li> <li>• <b>kommunedirektør etter kl. 12.00</b></li> </ul>
Tirsdag 06.06.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapport EK GIV AS</li> <li>• <b>kommunedirektør etter kl. 12.00</b></li> </ul>
Tirsdag 29.08.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2023</li> <li>• Status oppdragsavtale 1. halvår 2023</li> <li>• Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering</li> <li>• </li> <li>• <b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> </ul>
Tirsdag 03.10.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> <li>• Budsjett for tilsyn og kontroll 2024</li> <li>• Oppdragsavtale 2024</li> <li>• Prosjektplan – forvaltningsrevisjon IKT</li> </ul>
Tirsdag 05.12.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>• Årsplan KU 2024</li> <li>• <b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> <li>• Plan for FELK 2023 (eller 1. møtet 2024)</li> <li>• Orientering om revisjonsstrategien 2023 (eller første møtet 2024)</li> </ul>
<b>2024</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Visit Kongsvingerregionen (event. FR av selskapet vurderes på nytt våren 2023)</li> <li>✓ Orientering om Handlingsplan for vold i nære relasjoner</li> <li>✓ Orientering om kommunikasjonsstrategi</li> <li>✓ Orientering om arbeidsgiverstrategi</li> </ul>




**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

<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 oppdragsavtle 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:				

**Konsek Øst IKS**

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

			<ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.</li> </ul>				
	11/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				
<b>28.03.23</b>	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>Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og Unges utenforskap til orientering.</li> <li>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges utenforskap til orientering.</li> <li>Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>Det anbefales at LOS-funksjonen involveres i barneskolen.</li> <li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.23.</li> </ol> </li> </ol>				✓
	15/23	Prosjektplan – FR prosess rundt bygging av ny brannstasjon.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget bestiller en faktaundersøkelse knyttet til bygging av ny brannstasjon.</li> <li>Faktaundersøkelsen gjennomføres innen en tidsramme på om lag 120 timer.</li> </ol>				✓


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

			3. Rapporten fra undersøkelsen legges frem på kontrollutvalgets møte over sommeren.				
	16/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	17/23	Orientering fra administrasjonen <ul style="list-style-type: none"> <li>Rus og psykiatri</li> </ul>	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	18/23	Eventuelt	Ingen.				✓
<b>02.05.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					✓
		Samtale med ordfører					✓
		Samtale med rådmann					✓
							✓
							✓
		Eventuelt					✓
<b>06.06.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					✓
		Samtale med rådmann					✓
							✓
							✓
		Eventuelt					✓
<b>29.08.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					✓
		Samtale med ordfører					✓


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

							✓
							✓
		Eventuelt					✓
<b>03.10.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Samtale med ordfører					
		Eventuelt					
<b>05.12.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Eventuelt					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Status
Faktaundersøkelse – bygging av ny brannstasjon	August 2023		Prosjektplan presentert mars-23
Barn og unges oppvekstvilkår i Kongsvinger	Mars 2023		
Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet	Forundersøkelse i mars 2022		Utsatt til 2025
Visit Kongsvingerregionen - Pengebruk	Forundersøkelse okt. 2021 Usatt til 2023/2024		

**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

---

Eierskapskontroll GIV IKS	Mars 2023 - utsettes		Utsettes til møtet 6.6.23
IKT-sikkerhet	Høsten 2023		



Arkivsak-dok. 18/00065-77  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
02.05.2023

## **SAK K-20/23 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Eli Wathne til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune.

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

Arkivsak-dok. 18/00020-64  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
02.05.2023

## **SAK K-21/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2022**

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

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### **Vedlegg:**

1. Kongsvinger kommunes årsregnskap 2022.
2. Kongsvinger kommunes årsberetning for 2022.
3. Kopi av revisjonsberetning.
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022.

### **Saksframstilling:**

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (*konsolidert*) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet, slik at tallene er sammenlignbare. Årsregnskapet består av balanse per 31.12.2022, bevilgningsoversikt drift

og investering, økonomisk oversikt drift og samlet budsjettavvik, årsavslutningsdisposisjoner og noter til årsregnskapet.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2022. For regnskapsavslutningen for 2022 har revisor lagt fram en ren (normal) beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

*«Etter vår mening*

- *oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

*«Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen*

- *inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og*
- *at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.»*

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør Lars Andreas Uglem – eller den han delegerer, om å være tilstede og redegjøre for saken.

Kongsvinger kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.



Til kommunestyret i Kongsvinger kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2022

### Uttalelse om årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert årsregnskapet for Kongsvinger kommune som viser et netto driftsresultat på **kr 43,102 mill.** Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Årsberetningen og annen øvrig informasjon*

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon

om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

#### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Kongsvinger kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

#### ***Konklusjon***

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

#### ***Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik***

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

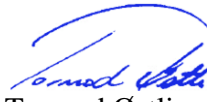
#### ***Våre oppgaver og plikter***

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Kongsvinger, 15. april 2023

  
Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

  
Tormod Østli  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Til kommunestyret i  
Kongsvinger kommune

### Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2022

Kontrollutvalget har i møtet den 2.5.23, sak K-21/23, behandlet Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsrapport for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsrapport og revisjonsberetningen, datert 15.4.23. I tillegg bygger kontrollutvalgets uttalelse på muntlige opplysninger som kom frem under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

I likhet med fjoråret har kommunen skrevet en samlet årsrapport i stedet for en mer kortfattet årsberetning som tidligere. Dette er et svært omfattende dokument på 270 sider og det kan være litt krevende å se det som er mest relevant for kontrollutvalget. Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Kongsvinger kommune har et netto driftsresultat på **kr. 43,102 mill.** for 2022, mot kr. 115,510 mill. i 2021. Driftsresultatet i 2021 var imidlertid usedvanlig høyt. Det gode resultatet for 2022 skyldes i hovedsak økt skatt og rammestilskudd. Det anbefales at kommunen skal ha et netto driftsresultat på minst 1,75% for å ha en sunn kommuneøkonomi. Kommunen hadde et positivt netto driftsresultat for 2022 på 2,5 % av driftsinntektene, tilsvarende kr. 43,1 mill.
- I henhold til ny kommunelov og forskrifter gjøres kommuneregnskap med mindreforbruk opp i null. Det var budsjettert med kr. 37,1 mill for bruk av disposisjonsfond, men dette ble redusert til kr. 3,3 mill. Avsetninger til disposisjonsfond kr. 26. 140,- mill. er som budsjettert. Kontrollutvalget merker seg at kommunen nå har et solid disposisjonsfond pålydende kr. 393 mill.
- *Brutto driftsresultat* viser hvor stor del av driftsinntektene som kan brukes til å dekke utgifter utover ordinær drift, dvs. utgifter til renter og avdrag, avsetninger og eventuell egenfinansiering av investeringer. Det er et positivt brutto driftsresultat på kr. 49,38 mill., som er en nedgang fra 2021, hvor brutto driftsresultat var kr. 111,663 millioner. Brutto driftsresultat for 2022 ble på 2,9 %. Dette er en forverring fra fjorårets brutto driftsresultat med -3,8 prosentpoeng.
- Det har vært en nytt år med positiv utvikling på skatteinntekten. Sum driftsinntekter tilsvarte kr. 172 mill. 2022, og en økning på 3,2 % fra 2021. Sum driftsutgifter tilsvarte kr. 167 mill. og fikk en økning på 7,5 % fra 2021. Kommunalområdene hadde et samlet merforbruk på kr. 23 mill. Kontrollutvalget bemerker generelt at det er negativt at utgiftene øker mer enn inntektene, og slutter seg til kommunens merknad om at det vil være urovekkende dersom denne utviklingen fortsetter i årene fremover.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Ifølge kommuneloven § 14-7 skal årsberetningen bl.a. inneholde følgende:

- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

- Kommunedirektøren har i sin årsberetning beskrevet gjennomførte og planlagte tiltak (side 20-21) for å sikre høy etisk standard. Kommunestyret har vedtatt etiske retningslinjer basert på fem grunnleggende verdier; livsglede, inkludering, verdsetting, engasjement og troverdighet. Retningslinjene gjelder for folkevalgte, ledere og ansatte og er tilgjengelig i kommunens kvalitetssystem. Det opplyses at det gis opplæring om verdigrunnlag og etiske retningslinje til alle nyansatte. Arbeidet med å revidere Arbeidsgiverstrategien startet i 2021. Det er planlagt at de etiske retningslinjene skal oppdateres i løpet av 2023.
- Kommunen er også pålagt å avgi en årlig tilstandsrapport om likestilling mellom kjønnene i egen organisasjon. Når det gjelder kjønn, gjelder rapporten kjønnsbalanse, utdanning og lederlønn, jf. s 21-23. Kontrollutvalget merker seg at kommunen er opptatt av å jobbe målrettet med heltidskultur. I 2021 ble det vedtatt en Retningslinje for heltidskultur, som tar utgangspunkt i revidert Arbeidsgiverstrategi. Det er et mål at alle tjenesteområder får eierskap til heltid og verdien av dette. Den gjennomsnittlige stillingsstørrelsen (86 %) har ikke økt fra i fjor.
- I tillegg skal kommunen som arbeidsgiver rapportere om planlagte og gjennomførte tiltak på grunnlag av *etnisitet og nedsatt funksjonsevne*. I likhet med fjorårets rapport, kan Kontrollutvalget heller ikke se at dette omtales i årsrapporten for 2022.

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges, og det er kommunedirektøren som er ansvarlig for internkontrollen. Nærmere om kommunedirektørens oppgaver i henhold til dette følger av kommunel. § 25-1. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året, jf. Kommunel. § 25-2.

- Kommunedirektørens internkontroll er beskrevet på side 13-15 i rapporten. Kommunen har lagt til grunn KS sin modell i arbeidet med å sikre en nødvendig internkontroll. De overordnede styringsdokumenter koordineres gjennom økonomisystemet FRAMSIKT. Et elektronisk delegeringssystem, KFDelegering, sikrer ledere og ansatte en oppdatert og nøyaktig oversikt over ansvarlinjer. Alle enheter skal benytte det elektroniske kvalitetssystemet som sikrer at registrering av prosedyrer og melding av avvik blir universelt og likt innenfor alle kommunalområdene. Det er heller ikke i år, så vidt kontrollutvalget kan se, sagt noe om resultater av *statlige tilsyn*.

I årsrapporten er det tatt inn en fyldig gjennomgang av temaet «Økonomi» i tillegg til en egen finansrapport. Det ble vedtatt både nytt finansreglement og økonomireglement i 2021. I økonomireglementet kapittel 6 er det vedtatt tre måltall som skal bidra til å skape en bærekraftig kommuneøkonomi. Kontrollutvalget merker seg at alle de økonomiske handlingsreglene er oppfylt de siste 3 år, jf. rapporten s 27. Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisjon heller ikke i år har funnet det nødvendig å skrive noe årsberetningsbrev til kommunen.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

---

Utover ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15.4.23, har ikke kontrollutvalget merknader til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2022.

### **Konklusjon og vedtak:**

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for 2022.

Kongsvinger, 2.5.23

Alf-Tore Pedersen (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)  
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

Arkivsak-dok. 18/00040-205  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
02.05.2023

## **SAK K-22/23 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 fra kommunedirektøren 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.

Arkivsak-dok. 18/00094-72  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
02.05.2023

## **SAK K-23/23 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**