

# Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 22.11.2022 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 15.11.2022

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

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 22.11.2022

3

## Saker til behandling

61/22 Sak K-61/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

62/22 Sak K-62/22 Samtale med ordfører

17

63/22 Sak K-63/22 Revidering av plan for FR/EK 2023-2024

18

64/22 Sak K-64/22 Prosjektplan Eierskapskontroll GIV IKS

28

65/22 Sak K-65/22 Samtale med kommunedirektør

36

66/22 Sak K-66/22 Plan for FELK 2022

42

67/22 Sak K-67/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022

51

68/22 Sak K-68/22 Egenevaluering av kontrollutvalgets møter

53

69/22 Sak K-69/22 Eventuelt

54

# MØTEINNKALLING

## Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 22.11.2022 kl. 08:30  
**Sted:** Møterom hos NVK, Kristian walbys veg 13  
**Arkivsak:** 18/00085

<b>Sted</b>	<b>Møterom hos NVK, Kristian Walbys veg 13</b>
<b>Tid</b>	<b>Tirsdag 22.11.22 kl. 08.30</b>

<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. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<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 62/22 Kommunedirektør Lars Andreas Uglem 65/22 Revisjon Øst IKS 64/22 og 66-67/22

<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. kl.	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">61/22</a>	19/00030-46	Sak K-61/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	<b>08.30</b>	
<a href="#">62/22</a>	18/00065-73	Sak K-62/22 Samtale med ordfører	<b>09.15</b>	<b>Ordfører</b>
<a href="#">63/22</a>	18/00213-16	Sak K-63/22 Revidering av plan for FR/EK 2023-2024	<b>10.00</b>	

		<b>LUNSJ</b>	<b>11.00</b>	
<a href="#"><u>64/22</u></a>	22/00028-1	Sak K-64/22 Prosjektplan Eierskapskontroll GIV IKS	<b>12.00</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#"><u>65/22</u></a>	18/00040-189	Sak K-65/22 Samtale med kommunedirektør	<b>12.30</b>	<b>Kom.dir.</b>
<a href="#"><u>66/22</u></a>	18/00008-151	Sak K-66/22 Plan for FELK 2022	<b>13.15</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#"><u>67/22</u></a>	18/00008-152	Sak K-67/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022	<b>13.45</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#"><u>68/22</u></a>	18/00095-40	Sak K-68/22 Egenevaluering av kontrollutvalgets møter	<b>14.15</b>	
<a href="#"><u>69/22</u></a>	18/00094-66	Sak K-69/22 Eventuelt	<b>14.30</b>	

Arkivsak-dok. 19/00030-46  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
22.11.2022

## **SAK K-61/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022

### **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. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oppsummering av tilsynene som har vært i kommunen.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Kongsvinger kommune 2022

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 2022
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 representanter 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 01.02.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapport – Overordnet eierskapskontroll</li> <li>• Rapport Ny Vekst og Kompetanse</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21)</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022</li> <li>• Prosjektplan FR – Barn og unges oppvekstvilkår, jf. sak 66/21</li> </ul>
Tirsdag 22.03.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering om praksis ved tildeling av kommunal bolig</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 2022
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering fra kommunalsjef Helse og omsorg (spørsmål: fremdriften om endring av bespisingen på «hjemmene»)</li> <li>• FR – Tjenester til funksjonshemmede, oppfølging, jf. sak K-54/21 (innen 31.3.22)</li> <li>• FR – Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet – Rapport fra forundersøkelse (frist mars 2022)</li> <li>•</li> </ul>
Tirsdag 03.05.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2021</li> <li>• Årsavslutningsbrev</li> <li>• Vurdering av bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt</li> <li>• Orientering fra GIV</li> </ul>
Tirsdag 07.06.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>• Vurdering av prosjektplan FR IKT-sikkerhet – revisjon inviteres til saken</li> <li>• <b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> </ul>
Tirsdag 30.08.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2021</li> <li>• Orientering fra barnevern, sak K-13/22</li> <li>• Orientering fra KKE</li> <li>• Status oppdragsavtale 1. halvår 2022</li> <li>• <b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> </ul>
Tirsdag 04.10.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> <li>• Budsjett for tilsyn og kontroll 2023</li> <li>• Oppdragsavtale 2023</li> <li>• Prosjektplan – forvaltningsrevisjon IKT</li> <li>• Orientering NAV – lavinntektsfamilier</li> </ul>
Tirsdag 8.11	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Årsplan KU 2023</li> <li>• Oppfølging EK – Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger (innen 31.10.22)</li> <li>• Oppfølging FR/EK – Ny Vekst og kompetanse (innen 31.10.22)</li> </ul>
Tirsdag 22.11.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>• Revidering av Plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2023-2024</li> <li>• <b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> <li>• Plan for FELK 2022</li> <li>• Orientering om revisjonsstrategien 2022</li> <li>• Prosjektplan Eierskapskontroll GIV IKS</li> </ul>
<b>2023</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Visit Kongsvingerregionen (evt. FR av selskapet vurderes på nytt våren 2023)</li> <li>✓ Orientering fra admin. – rus og psykiatri</li> <li>✓ Orientering om Handlingsplan for vold i nære relasjoner</li> <li>✓ Orientering om kommunikasjonsstrategi</li> <li>✓ Orientering om arbeidsgiverstrategi</li> <li>✓ Orientering fra Eskoleia – legge møtet dit (nyåret)</li> </ul>



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

			<b>Oppfølgingsliste 2022</b>				
Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
01.02.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.				✓
	04/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	05/22	Rapport – Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar rapporten om <b>Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune</b> til orientering.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar rapporten om <b>Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune</b> til orientering.</li> <li>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.</li> </ol> </li> </ol>	KS	<b>KS-vedtak 014/22 (10.02.22):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar rapporten om <b>Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune</b> til orientering.</li> <li>• Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>• Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.</li> </ul>		✓
	06/22	Rapport – Ny vekst og kompetanse	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar rapporten <b>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS</b> til orientering.</li> </ol>	KS	<b>KS-vedtak 013/22 (10.02.22):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar rapporten <b>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny</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**

			<p>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapporten <b>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS</b> til orientering.</li> <li>Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.</li> <li>Rutiner for utbetalinger knyttet til kommunens andel til VTA, bør komme på plass.</li> <li>Som tiltak i kommunens innsats mot «utenforskap», er ettervern som del av AFT-ordningen svært viktig og bør styrkes.</li> </ol>		<p><b>vekst og kompetanse AS</b> til orientering.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.</li> <li>Rutiner for utbetalinger knyttet til kommunens andel til VTA, bør komme på plass.</li> <li>Som tiltak i kommunens innsats mot «utenforskap», er ettervern som del av AFT-ordningen svært viktig og bør styrkes.</li> </ul>			
	07/22	Revisjonens habilitetserklæring for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2022 til orientering.					✓
	08/22	Prosjektplan og bestilling av forvaltningsrevisjon – Barn og unges oppvekst i Kongsvinger	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Barn og unge – Utenforskap</i>.</li> <li>Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Sørger Kongsvinger kommune for hensiktsmessig og helhetlig samarbeid mellom velferdstjenester med ansvar</b></li> </ol> </li> </ol>	<b>KS</b>		Vedtak KS 17.3 sak 017/22 Kommunestyret tar prosjektplanen til orientering og slutter seg til kontrollutvalgets vedtak		✓


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

			<p>for, og i kontakt med barn og unge med skolefraværproblematikk?</p> <p>b. I hvilken grad er kommunens ansatte i stand til å handle på vegne av bekymringer rundt det enkelte barn?</p> <p>c. Hvordan ivaretar Kongsvinger kommune overgangen for sårbare barn mellom barnehage til barneskole, mellom barne- og ungdomsskole, og ungdoms- til videregående skole?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 350 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles våren 2023.</p> <p>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 frem for kontrollutvalget.</p> <p>6. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <p>a. Kommunestyret tar prosjektplanen <i>Barn og unge – Utenforskap</i> til orientering.</p> <p>b. Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak i sak K-08/22 om oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet</p>				
--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

			med de problemstillinger som presentert i prosjektpånen.				
	09/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	10/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	11/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.	<b>KS</b>	<b>KS-vedtak 012/22 (10.02.22):</b> <i>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.</i>		✓
	12/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>1 rest.</b>
<b>22.03.22</b>	13/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	14/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	15/22	Oppfølging – FR – Tjenester til funksjonshemmede	Kontrollutvalget tar rådmannens uttalelse om oppfølging av saken til orientering.				✓
	16/22	Rapport Forundersøkelse – FR – Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet	Kontrollutvalget takker for en grundig rapport og vurderer at det mest hensiktsmessig å utsette saken til 2025.				✓
	17/22	Orientering fra administrasjonen – Fremdriften om endring av bespisningen på sykehjemmene	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	18/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmann til orientering.				✓
	19/22	Orientering fra administrasjonen – Praksis ved tildeling av kommunal bolig	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	20/22	Orientering fra GIVAS IKS	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	21/22	Oppfølging – Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

	22/22	Eventuelt	Kontrollutvalget ønsker å endre fast starttidspunkt på møtene til klokken 08.30.				✓
<b>03.05.22</b>	23/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering.				✓
	24/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	25/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	26/22	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2021	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	<b>KS</b>			✓
	27/22	Orientering fra GIV IKS	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.				✓
	28/22	Vurdering av bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt	1. kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i IKT-sikkerhet. 2. Revisjon og IKT inviteres til neste møte for å gjøre nærmere rede for hvilke problemstillinger som kan være aktuelle i et slikt prosjekt.				✓
	29/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
<b>07.06.22</b>	30/22	Omvisning på NVK	Kontrollutvalget takker for omvisningen og orienteringen og tar saken til orientering.				✓
	31/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	32/22	Orientering fra IKT	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering				✓
	33/22	Vurdering av bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon knyttet til IKT-sikkerhet.	1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i IKT-sikkerhet.		Saksutskrift med bestilling sendt revisjon i e-post 8.6.22		


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

			2. Prosjektplanen legges frem i kontrollutvalgsmøtet i oktober			
	34/22	Samtale med varaordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.			✓
	35/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering			✓
	36/22	Eventuelt	Ingen vedtak			✓
<b>30.08.22</b>	37/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.			✓
	38/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.			✓
	39/22	Orientering om FELK 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.			✓
	40/22	Orientering fra administrasjonen - Eiendom	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.			✓
	41/22	Orientering fra barnevern, jf. sak K-13/22	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.			✓
	42/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmann til orientering.			✓
	43/22	Status oppdragsavtale 1. halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1 halvår 2022 til orientering.			✓
	44/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.			✓
	45/22	Revidering av plan for forvaltningsrev/eierskapskontr. – innled. diskusjon	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
	46/22	Eventuelt	Ingen vedtak.			✓
<b>04.10.22</b>	47/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.			✓
	48/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.			✓
	49/22	Prosjektplan – forvaltningsrevisjon IKT	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for			✓


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

			<p>2021 - 2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>IKT-sikkerhet</i>.</p> <p>Prosjektet har følgende problemstilling:  <b>Har Kongsvinger kommune et tilfredsstillende system for å sikre god informasjonsikkerhet?</b></p> <p>2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2023.</p> <p>4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.</p> <p>Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>				
	50/22	Orientering fra administrasjonen (NAV) – tiltak for lavinntektsfamilier	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	51/22	Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.				✓
	52/22	Vurdering av ny forundersøkelse/forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget bestiller en forundersøkelse knyttet til GIV IKS. Anslagsvis bruk er 50 – 75 timer.				✓
	53/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra, rådmannen til orientering.				✓
	54/22	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2023	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2023.				✓


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

			2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2023. 3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.				
	55/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
<b>08.11.22</b>	56/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	57/22	Oppfølging EK – Overordnet eierskapskontroll	Kontrollutvalget tar rådmannens uttalelse om oppfølgingen av saken til orientering				✓
	58/22	Oppfølging FR/EK – Ny Vekst og Kompetanse	Kontrollutvalget tar kommunens og daglig leder ved Ny Vekst og Kompetanse AS, Dag S. Nordbys uttalelse om oppfølgingen av saken til orientering.				✓
	59/22	Årsplan KU 2023	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2023. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering.</li> </ul>		Saksutskrift sendt kommunen		✓
	60/22	Eventuelt	Saken fremmes uten forslag til vedtak.				✓
<b>22.11.22</b>	61/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	62/22	Samtale med ordfører					
	63/22	Revidering av plan for FR/EK 2023-2024					


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

64/22	Prosjektplan Eierskapskontroll GIV IKS				
65/22	Samtale med rådmann				
66/22	Plan for FELK 2022				
67/22	Orientering om revisjonsstrategien 2022				
68/22	Egenevaluering av kontrollutvalgets møter				
69/22	Eventuelt				

<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Oppfølging</b>	
Tjenester til funksjonshemmede	Ferdig	Fulgt opp mars-22	Ferdig
Barn og unges oppvekstvilkår i Kongsvinger	Våren 2023		
Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet	Forundersøkelse i mars 2022	Utsatt til 2025	
Overordnet eierskapskontroll	Februar 2022	Fulgt opp november-22	Ferdig
Visit Kongsvingerregionen - Pengebruk	Forundersøkelse okt. 2021 Usatt til 2023/2024		
Ny vekst og kompetanse FR/EK	Rapport februar 2022	Fulgt opp november-22	Ferdig
IKT-sikkerhet	Rapport høsten 2023		



Arkivsak-dok. 18/00065-73  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	22.11.2022

## **SAK K-62/22 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 gjøre oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00213-16  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
22.11.2022

## **SAK K-63/22 REVIDERING AV PLAN FOR FR/EK 2023-2024**

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

1. Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 med de prosjektene og prioriteringene som går frem av revidert plan, pkt. 2.2.
2. Revidert plan for 2023-2024 sendes kommunestyret til orientering.

### **Vedlegg:**

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

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

Kommunestyret behandlet planen i sitt møte 17.12.20, jf. sak KS-120/20, og gjorde visse endringer i kontrollutvalgets forslag til prosjekter. Enkelte av de vedtatte prosjektene er gjennomført, andre er under bestilling og noen er henlagt.

Herved legges det frem et utkast til revidert plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2023-2024 i tråd med forutsetningene, jf. ovennevnte vedtak litra b.

Kontrollutvalget vurderer og vedtar eventuelt en revidert plan som deretter oversendes kommunestyret til orientering, jf. vedtakets litra c.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

# REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

FOR  
KONGSVINGER KOMMUNE

2023-2024



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

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

# 1 Innledning

## 1.1 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

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

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

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

## 1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

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

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

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

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

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

forvaltningsrevisjon i tråd med forutsetningene.

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

### 2.1 Bakgrunnsfakta og innspill til aktuelle prosjekter

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

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

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

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

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

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

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

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

### 2.2 Forslag til prosjekter

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

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

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

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
NAV	Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak	Prosjekt ønsket av KS.	Bestilt, men senere <b>henlagt</b>
	2. Har Kongsvinger kommune et tilfredsstillende system for behandling av dispensasjonssaker?  Også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.		
Miljø og samfunn/Administrasjon og styring	<b>Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet.</b>	Gjennomført rapport for forundersøkelse	Vedtatt å <b>utsette</b> til neste planperiode
Miljø og samfunn	<b>Selvkost</b> Dette er et område som stadig er i medias søkelys. Området har også et komplisert regelverk og krever også gode systemer for å følge opp selvkostregnskapene. Dette er viktig for å sikre troverdigheten ovenfor innbyggerne. Kontrollutvalget kan foreslå at det tas en gjennomgang av selvkost på byggesak. Oppmålingsgebyr kan kanskje også være en del av undersøkelsen.  Følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon. 1. Har Kongsvinger kommune sin kalkyle for beregning av byggesaksgebyr (oppmålingsgebyr) de siste tre årene vært i samsvar med regelverkets krav til selvkost? 2. Foreligger det tilstrekkelig grunnlag for beregningen og innkrevningen av selvkost i den enkelte sak?  Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.		Ikke gjennomført
Miljø og samfunn	<b>KKE og vedlikehold av og inneklime i kommunale eiendommer</b>  Manglende vedlikehold av kommunenes eiendommer er et område som har versert i riksmidia i flere år. KOSTRA-tallene viser at Kongsvinger har lave tall på utgifter til "vedlikeholdsaktiviteter per. kvadratmeter", noe som kan tilsa at Kongsvinger, som mange andre steder i landet, ikke er flinke nok til å ivareta sine eiendommer. Inneklime med bl.a. renhold vil også være aktuelt å vurdere.  Følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i Kongsvinger: 1. Har Kongsvinger kommune etablert hensiktsmessige system og rutiner for å ivareta et godt, langsiktig vedlikehold av kommunale bygg? a. I hvilken grad har Kongsvinger kommune oversikt over hvilken tilstand de kommunale byggene	Orientering gitt til KU høsten-22	
Konsek Øst IKS			5



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

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
NAV	Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak	Prosjekt ønsket av KS.	Bestilt, men senere <b>henlagt</b>
	<p>er i, og eventuelle endringer i tilstanden?</p> <p>b. Hva er identifiserte vedlikeholdsbehov ved kommunale bygg?</p> <p>c. I hvilken grad har Kongsvinger kommune satt egne mål for vedlikehold og inneklima i kommunale bygg?</p> <p>d. I hvilken grad har kommunen fulgt opp eventuelle egne målsetninger og vedtak for vedlikehold og inneklima i kommunale bygg?</p> <p>2. I hvilken grad er ansvaret for vedlikehold og renhold i kommunale bygg organisert på en hensiktsmessig måte?</p> <p>a. Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet vedlikehold og renhold i kommunale bygg?</p> <p>b. Har kommunen tilstrekkelig med kapasitet og kompetanse til å ivareta oppgaver knyttet til vedlikehold og renhold i kommunale bygg?</p> <p>Også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>		
Oppvekst	<b>Barn og unges oppvekstmiljø i Kongsvinger</b>		<b>Bestilt:</b> Rapporten skal ferdigstilles våren 2023
Helse og omsorg	<p><b>Sykehjem og hjemmetjenester</b></p> <p>Hvilken kapasitet er det innen sykehjem og hjemmetjenester, hvordan er utviklingen på hjelpebehovene? Utviklingen framover er at det blir stadig flere eldre personer, og hvordan vil Kongsvinger kommune møte denne utviklingen. Noen av de følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <p>1. I hvilken grad er kommunens behov for sykehjemstjenester ivaretatt gjennom kommunens langtidsplanlegging?</p> <p>2. I hvilken grad er kvaliteten ved tjenesteytingen innen omsorgstjenestene tilfredsstillende?</p> <p>3. Er det lagt til rette for brukermedvirkning?</p> <p>4. Behandles søknader om plass i sykehjem i overensstemmelse med gjeldende lovgiving og Kongsvinger kommunes retningslinjer?</p> <p>5. Hvilke styrker og svakheter er det i dagens organisering av sykehjemstjenestene?</p>		<b>Nytt forslag</b>
Konsek Øst IKS	6. Er kommunens behandling av søknader om sykehjemsplass tilfredsstillende?		6

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

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
NAV	Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak	Prosjekt ønsket av KS.	Bestilt, men senere <b>henlagt</b>
	Også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.		
Miljø og samfunn	<b>Lov om offentlig anskaffelse</b>	Lenge siden dette var tema	<b>Nytt forslag</b>
Selskaper	Forslag prosjekter (temaer)	(2009)	
Ny Vekst og kompetanse	Fellesprosjekt med eierkommunene Grue og Nord-Odal	Prosjekt ønsket av KS.	<b>Gjennomført</b> – Rapport behandlet 1.2.22. Følges opp innen 2022
GIV IKS	Forvaltningsrevisjon Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?  Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.		<b>Eierskapskontroll bestilt</b> – prosjektplan legges frem i møte 22.11
Ny Vekst og kompetanse	Fellesprosjekt med eierkommunene Grue og Nord-Odal	Prosjekt ønsket av KS	<b>Gjennomført</b>
Eskoleia AS	Selv om det er gjennomført forvaltningsrevisjon i dette selskapet tidligere, er det aktuelt med en ny gjennomgang for å vurdere om selskapets målsettinger og forretningsmessige mål er i samsvar med politiske mål og selskapets vedtekter.  Vi foreslår å kombinere dette med en eierskapskontroll, relatert til oppfølging av selskapet fra eiers side.		Ikke gjennomført
Visit Kongsvinger-regionen AS	Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?  Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak	Felles orienteringsmøte med selskapet den 24.2.22.	Forundersøkelse gjennomført.

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

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

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet

Selskap	Type kontroll	Prioritet

Når det er flere eiere i et selskap, er det naturlig å samordne prosjektene mellom de forskjellige eierkommunenes kontrollutvalg.

### 2.3 Rapportering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

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

Kongsvinger 22.11.22

Alf-Tore Pedersen (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug  
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 22/00028-1  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
22.11.2022

## **SAK K-64/22 PROSJEKTPLAN EIERSKAPSKONTROLL GIV IKS**

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

1. Kontrollutvalget tar prosjektplanen for eierskapskontroll knyttet til *Glåmdalen interkommunale voksenopplæring* til orientering og bestiller i henhold til denne en eierskapskontroll. Prosjektet har følgende problemstilling:
  - Følger Kongsvinger kommune opp eierskapet i GIV IKS jf. selskapsavtale, prinsipper for god eierstyring, retningslinjer og kommunestyrets vedtak.
2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 90 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles mars 2023.
4. 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

### **Vedlegg:**

1. Prosjektplan – Glåmdalen interkommunale voksenopplæring.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget bestilte i møte 4.10.22 en prosjektplan for eierskapskontroll knyttet til Glåmdalen interkommunale voksenopplæring. I prosjektplanen heter det bl.a.:

*«Formålet med en eierskapskontroll i GIV IKS vil være å undersøke hvordan Kongsvinger kommune sikrer kontroll med eierinteressen de har i GIV IKS. GIV har inngått samarbeidsavtale med eierkommunene Nord-Odal, Sør-Odal, Eidskog og Grue for å avklare oppgaver, ansvar, myndighet, kjøp av tjenester m.m. Kongsvinger har ikke inngått tilsvarende avtale».*

I prosjektplanen skisseres følgende problemstilling:

- Følger Kongsvinger kommune opp eierskapet i GIV IKS JF. selskapsavtale, prinsipper for god eierstyring, retningslinjer og kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontrollen foreslås gjennomført innen en ramme på 90 timer og startes opp i desember 2022 med planlagt ferdigstillelse mars 2023.

Revisjon Øst er invitert til saken.

Revisjon  Øst IKS

PROSJEKTPLAN

# Eierskapskontroll GIV IKS

KONGSVINGER KOMMUNE 2022

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
<https://www.revisjon-ost.no>  
E-post: [post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org. nr.: 974 644 576 MVA

## Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet og kontrollutvalgets bestilling.....	3
2	Kort om eierskapsforvaltning .....	3
2.1	Glåmdalen interkommunale voksenopplæring (GIV) IKS.....	4
3	Anbefalinger fra KS for eierstyring .....	4
4	Formål og aktualitet .....	4
5	Problemstillinger .....	5
6	Kilder til kriterier for eierskapskontroll .....	5
7	Metode for revisjonen/datainnsamlingen .....	5
8	Organisering og ansvar .....	6

## 1 Bakgrunn for prosjektet og kontrollutvalgets bestilling

Ifølge kommuneloven § 23-2, pkt. d, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Eierskapskontroller skal gjennomføres i tråd med god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk er av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) definert i Standard for eierskapskontroll – RSK 002. I RSK 002 fremgår det at en eierskapskontroll er en enklere kontrollform enn en forvaltningsrevisjon. Dette er blant annet knyttet til metoder for datainnsamling, hvor det i en eierskapskontroll er akseptabelt at undersøkelsen baserer seg på et mindre omfattende datamateriale og færre kilder enn det som legges til grunn i en forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i Kongsvinger fattet i møte 04.10.2022 vedtak i sak 52/22 hvor de bestilte en forundersøkelse fra Revisjon Øst IKS knyttet til eierskapskontroll i Glåmdalen interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS).

## 2 Kort om eierskapsforvaltning

Kommunene har stor grad av frihet når det gjelder organiseringen av den kommunale virksomheten, og har i lang tid gjort bruk av fristilte organisasjonsmodeller. For mange kommuner har behovet for interkommunalt samarbeid om produksjon av tjenesten vært en viktig begrunnelse for å legge tjenesteproduksjonen til selskaper. Dette er tenkt å føre til mer rasjonell og effektiv produksjon. Denne utviklingen har ført til en mer kompleks og fragmentert organisering av den kommunale virksomheten.

Det overordnede ansvaret for kommunens totale virksomhet ligger hos kommunestyret, det gjelder uansett organisasjonsform. Ikke alle av kommunens oppgaver kan plasseres ut i egne rettssubjekter. Begrensninger i organisasjonsfriheten kan følge både av særlovgivningen og av kommuneloven. Organiseringen av kommunal virksomhet i egne rettssubjekter utfordrer de vanlige ansvars- og styringslinjene, og det er viktig at kommunen utvikler og tar i bruk gode verktøy, reglementer og rutiner for å sikre en god oppfølging av selskapene. Det er videre viktig at eierrepresentantene får tilstrekkelig opplæring og informasjon om sin funksjon og sitt ansvar.

I en eierskapskontroll kan man kontrollere både styringslinjene fra kommunestyret, både med hensyn til opplæring av de folkevalgte representantene i generalforsamlingen, informasjon til representantene, informasjon fra representantene til de folkevalgte organer, og generell oppfølging av at eierskapet utøves i tråd med kommunestyrets føringer. Som oftest følger disse føringene av strategidokumenter og/eller av eierskapsmeldinger, som oppsummerer hvorfor kommunen er på eiersiden i selskapet og hvilke langsiktige mål man har med eierskapet.

Kongsvinger kommune har en eierskapsmelding fra 2020, vedtatt i kommunestyremøte 23.6.20. Kommunen har etablert et administrativt eiersekretariat som har ansvar for å følge opp kommunens eierskap. Eiersekretariatet ledes av kommuneadvokaten og består i tillegg av økonomisjef, formannskapssekretær, samt representasjon fra kommunalombudet Samfunn.

I tillegg til eierskapsmeldingen for Kongsvinger kommune foreligger det en regional eierskapsmelding for Kongsvingerregionen. Den gjelder for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, også kalt Kongsvingerregionen. Den regionale eierskapsmeldingen ble vedtatt i Kongsvinger kommunestyre den 21.10.21.



## 2.1 Glåmdalen interkommunale voksenopplæring (GIV) IKS

GIV ble etablert i 2002 og er organisert som et interkommunalt selskap, såkalt IKS. Eierne av GIV er Innlandet fylkeskommune, Kongsvinger kommune, Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune, Eidskog kommune og Grue kommune.

Hver av kommunene eier en prosentandel i GIV og har betalt inn et startinnskudd. Kongsvingers eierandel utgjør 29,7 %. I representantskapet har hver eierkommune en representant, det følger av selskapsavtalen at Kongsvinger kommune og Innlandet fylkeskommune har to representanter hver. Representantskapet følger kommunestyrets valgperiode og velges for 4 år.

Formålet til GIV er å tilby lovpålagte og oppdragsbaserte opplæringstjenester for voksne i Kongsvingerregionen. Dette innebærer tjenester innen kommunal voksenopplæring, norskundervisning og introduksjonsprogram for innvandrere, kombinasjonsklasse i samarbeid med Øvrebyen videregående skole, realkompetansevurdering på grunnskolenivå, tilpassede fagkurs m.m. Samarbeidspartnerne til GIV er eierskapskommunene, NAV, Senter for voksnes læring, Øvrebyen videregående skole og næringslivet.

## 3 Anbefalinger fra KS for eierstyring

KS har utarbeidet en veileder med «Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll». Dette dokumentet inneholder 21 anbefalinger som blant annet går ut på valg av organisasjonsmodell ut fra formål og behov, styresammensetning, utarbeidelse av årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene. Andre anbefalinger dreier seg om å revidere styringsdokumenter og avtaler jevnlig, habilitetsvurderinger, godtgjøring av styreverv, hva som kan være hensiktsmessig å kontrollere i en eierskapskontroll og utarbeidelse av etiske retningslinjer.

## 4 Formål og aktualitet

Formålet med en eierskapskontroll i GIV IKS vil være å undersøke hvordan Kongsvinger kommune sikrer kontrollen med eierinteressen de har i GIV IKS. GIV har inngått samarbeidsavtale med eierkommunene Nord-Odal, Sør-Odal, Eidskog og Grue for å avklare oppgaver, ansvar, myndighet, kjøp av tjenester m.m. Kongsvinger kommune har ikke inngått tilsvarende samarbeidsavtale.

Etter avtalen er eierkommunene og GIV samarbeidspartnere. Alle tjenester som følger av introduksjonsprogrammet, inkludert programrådgivning, skal ligge til GIV. Avtalene omhandler opplæring i norsk og samfunnskunnskap etter integreringsloven samt programrådgivning. Dette samarbeidet foregår annerledes med Kongsvinger, som har programrådgivningen samlokalisert i kommunen under eget ansvar.

Representantskapet i GIV IKS hadde møte 20.9.21 hvor det ble behandlet en orienteringssak om samarbeidsavtale mellom eierkommunene og GIV. Det ble her informert om at GIV har utarbeidet et forslag til samarbeidsavtale mellom kommunene som beskriver GIVs og integreringsenhetene i kommunene sin fordeling av oppgaver og ansvar for ulike elementer etter integreringsloven. Det har vært ulikt syn i kommunene på hvilke oppgaver de mener det er mest hensiktsmessig at GIV har ansvaret for. Dette gjelder spesielt rollen som programrådgiver og standardiserte elementer i introduksjonsprogrammet.

I samme møte konkluderte representantskapet i GIV å be styret følge opp arbeidet med samarbeidsavtalen slik at tjenestene i størst grad harmoniseres og er like i kommunene. En eierskapskontroll kan belyse om representantskapets vedtak er fulgt opp.

## 5 Problemstillinger

Vi foreslår følgende problemstilling for dette prosjektet:

- Følger Kongsvinger kommune opp eierskapet i GIV IKS jf. selskapsavtale, prinsipper for god eierstyring, retningslinjer og kommunestyrets vedtak?

## 6 Kilder til kriterier for eierskapskontroll

Med bakgrunn i problemstillingen skal det utledes kriterier for eierskapskontrollen. Kriterier er de krav, normer og /eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes mot. Kriterier skal begrunnes i/utledes av autorative kilder innen det reviderte området. Autorative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, politiske vedtak/mål/føringer og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Relevante kilder kan være:

- Kommuneleien med forskrifter
- Lov om interkommunale selskaper med forskrifter
- Opplæringsloven med forskrifter
- Integreringsloven med forskrifter
- Politiske vedtak i eierkommunene i GIV
- Interne reglementer, retningslinjer og prosedyrer i selskapet
- Relevante kommunale bestemmelser og vedtak
- KS sine anbefalinger om eierstyring

## 7 Metode for revisjonen/datainnsamlingen

Valg av metode vil variere etter formålet med eierskapskontrollen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier, intervjuer og spørreskjema som mest relevant for denne kontrollen.

### Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Eierskapsmelding og andre dokumenter som gjelder kommunens eierskapsforvaltning
- Vedtak i politiske organer som gjelder eierforvaltning og eierskapet i GIV
- Plan- og strategidokumenter og intern informasjon som eierstyring i kommunen
- Rutinebeskrivelser etc. for eierskapsforvaltning
- Rapportering og informasjon til kommunen/kommunestyret/formannskapet
- Selskapsavtale og øvrige strategidokumenter i selskapet

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevant å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

### Intervjuer:

Det gjennomføres inntil 4 intervjuer med hhv. nøkkelpersonell i kommunen, eierrepresentant, styreleder og daglig leder i selskapet.

### Spørreskjema:

Ved eierskapskontroller er det en del standard spørsmål som er naturlig å stille eierrepresentant og styreleder, eventuelt daglig leder. Det vil være naturlig at vi også i denne kontrollen vil sende et slikt spørreskjema til de(n) aktuelle personen(e).

#### Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene verifiseres i forbindelse med eierrepresentantens og styrets uttalelse. Besvarte spørreskjemaer anses som verifisert gjennom utfylling og signatur.

Prosjektet gjennomføres for øvrig i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for eierskapskontroll (RSK 002).

## 8 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppe fastsettes av Revisjon Øst IKS. Prosjektet antas gjennomført innenfor en timeramme på 90 timer.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med prosjektet i desember 2022 og planlegger å ferdigstille arbeidet i mars 2023. Planlagt tidspunkt forutsetter at vi får nødvendig informasjon innen rimelig tid fra kommunen, eierrepresentant og selskapet.

Arkivsak-dok. 18/00040-189  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
22.11.2022

## **SAK K-65/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektør 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 åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Kontrollutvalget har bedt om nærmere informasjon om utbygging av brannstasjonen i Kongsvinger. Kommunedirektøren har i den forbindelse fått noen spørsmål til skriftlig besvarelse. Kommunedirektørens svar i e-post av 15. november ligger vedlagt saken.

**From:** "Lars Andreas Uglem"  
**Sent:** Tue, 15 Nov 2022 13:37:49 +0100  
**To:** "Alf-Tore Pedersen" <torepe3@online.no>  
**Cc:** "Anne Haug" <Anne.Haug@konsek-ost.no>  
**Subject:** VS: Spørsmål for skriftlig besvarelse  
**Attachments:** image001.png

Hei!

Svarene er lagt inn for hvert enkelt spørsmål under. Hvis det er ytterligere tilleggsspørsmål som er tenkt stilt i KU 22.11 så er det fint om dere oversender disse i forkant av møtet.

Vennlig hilsen

Lars A. Uglem  
Rådmann  
Mob. 977 43 200



**KONGSVINGER  
KOMMUNE**



**KONGSVINGERREGIONEN**  
Norges grønne hjerte

**Fra:** Anne Haug <[Anne.Haug@konsek-ost.no](mailto:Anne.Haug@konsek-ost.no)>  
**Dato:** 8. november 2022 kl. 15:17:43 CET  
**Til:** Lars Andreas Uglem <[Lars.Andreas.Uglem@kongsvinger.kommune.no](mailto:Lars.Andreas.Uglem@kongsvinger.kommune.no)>, KK-Postmottak <[postmottak@kongsvinger.kommune.no](mailto:postmottak@kongsvinger.kommune.no)>  
**Kopi:** Eli Wathne <[Eli.Wathne@kongsvinger.kommune.no](mailto:Eli.Wathne@kongsvinger.kommune.no)>, Alf-Tore Pedersen <[torepe3@online.no](mailto:torepe3@online.no)>, Randi Ryan <[rary@frisurf.no](mailto:rary@frisurf.no)>, "Reidun Th. Andresen" <[rtandresen@hotmail.com](mailto:rtandresen@hotmail.com)>, stig holm <[stigholm2011@gmail.com](mailto:stigholm2011@gmail.com)>, "Tom A. Strandberg" <[ts98186858@gmail.com](mailto:ts98186858@gmail.com)>  
**Emne:** Spørsmål for skriftlig besvarelse

Kontrollutvalget har tidligere varslet at de ønsker en nærmere orientering vedrørende utbyggingen av brannstasjonen. Orienteringen bes gitt under samtalen med kommunedirektøren i kontrollutvalgets ordinære møte den 22. november. Kontrollutvalget ønsker imidlertid en skriftlig tilbakemelding på enkelte spørsmål knyttet til denne saken. Den skriftlige redegjørelsen kan bli fulgt opp av ytterligere muntlige spørsmål i møtet dersom utvalget ser behov for det. Spørsmålene kontrollutvalget ønsker skriftlig redegjørelse for er:

1. *Kommunen har valgt å selv være ansvarlig byggherre med del-entreprise ved utbyggingen av brannstasjonen. En slik entreprisemodell krever stor profesjonalitet og er etter det utvalget er kjent med, ikke så vanlig. Hva var hovedårsakene til at kommunen valgte denne løsningen ved utbygging av brannstasjonen?*

Kongsvinger kommune som en offentlig anskaffer er underlagt lov og forskrift om offentlige anskaffelser. Intensjonene i anskaffelsesregelverket er å sikre kostnadseffektive anskaffelser gjennom god delaktighet og konkurranse fra leverandørmarkedet.

Det er viktig for kommunen at anbudsprosessene bidrar til gode bygg til riktig pris, samt bidrar til å åpne opp for en sunn konkurranse.

Valg av entreprisform avhenger av flere faktorer, konkurransesituasjonen i markedet, byggherres kapasitet og kompetanse, samt prosjektets kompleksitet og omfang. Den mest vanlige entreprisformen i kommunale byggeprosjekter er totalentreprise. De senere årene har kommunen sett at det ikke har vært en reell konkurranse i markedet ved bruk av totalentreprise. Det ble derfor i forbindelse med byggeprosjektet Kongsvinger Brannstasjon, samt tilbygget på Langeland skole, besluttet å benytte delentrepriser for å åpne for god delaktighet og konkurranse innenfor de forskjellige fag så som grunnarbeider, betongarbeider, rørlegger, elektriker, ventilasjon, massivtre, bygningsmessige arbeider osv.

For Kongsvinger brannstasjon er anskaffelsen delt opp i 12 entrepriser, hvorav 11 er beskrevne delentrepriser og 1 er totalentreprise. Totalentreprisen er for massivtre anskaffelsen.

Beskrevne delentrepriser åpner opp for at lokale tjenesteleverandører kan gi tilbud innenfor sine fag, og kan dermed bidra til at mindre lokale virksomheter har mulighet for å kunne levere sine tjenester til kommunale byggeprosjekter.

2. *Hvordan var konkurransegrunnlaget når de ulike anbudene ble sendt ut?*

Kongsvinger brannstasjon er delt opp i 12 separate entrepriser.

Kommunens vurdering på tidspunktet var at det totalt sett ville åpne for god konkurransedeltagelse. Dette særskilt fordi

beskrevne delentrepriser åpner for at også mindre virksomheter vil kunne gi tilbud.

Antall tilbydere varierte mellom de forskjellige entreprisene, men vår vurdering var at det var god konkurranse på flere av disse.

Ved anbudsfristenes utløp var det 2 tilbydere på betongarbeider, hvor laveste tilbud vant anbudet.

For delentreprisen bygningsmessige arbeider kom det kun inn 1 tilbud. Hensyntatt at dette også var en beskrevet delentreprise ble vi overrasket over dette, og måtte tolke dette dithen at alle aktuelle lokale og regionale entreprenører innenfor dette området hadde fulle ordrebøker.

3. *Kommunen valgte i delentreprisen for betong og bygg et relativt nyetablert selskap med minimal aksjekapital, dvs. 30.000,- kr. Hvordan vektet kommunen pris og andre kriterier ved valg av leverandør? Ble det vektlagt at leverandøren hadde erfaringer fra tilsvarende byggeprosjekter?*

Entreprenøren la i sitt tilbud ved foreløpig årsregnskap for oppstartsåret med egenkapital på i overkant av kr 500'. Det ble også vedlagt CV på daglig leder hvor relevante prosjekter var beskrevet. Daglig leders erfaring og kvalifikasjon fra tidligere arbeidsgiver ble dokumentert.

Ut fra disse ble entreprenøren vurdert til å oppfylle kvalifikasjonskriteriene, og inneha nødvendig kompetanse til å få tildelt delentreprisen betongarbeider.

For delentreprisen bygningsmessige arbeider mottok kommunen kun 1 tilbud.

Det ble da gjort en totalvurdering av entreprenørens kompetanse og økonomisk stilling opp mot omfang av entreprisen. Det ble videre gjort en vurdering av omfanget av risiko og konsekvens ved å tildele entreprisen.

Kommunen vurderte også å avlyse konkurransen, og lyse denne ut på nytt. En slik prosess ville kunne medføre forsinkelser i prosjektet, og det ble vurdert som lite sannsynlig at en ny anbudsrunde ville medføre flere tilbud.

Det var bekymring knyttet til å tildele bygningsmessige arbeider til entreprenøren, men i en totalvurdering av omfang og risiko opp mot prosjektets framdrift, konkluderte kommunen med å tildele entreprisen til entreprenøren.

4. *Hva slags garantistillelse er avtalt i dette prosjektet og hva slags sikkerhet kan kommunen eventuelt benytte her?*  
Kontraktene kommunen har med de forskjellige entreprenørene er regulert i henhold til NS 8405.



I kontraktene stilles det blant annet krav til økonomiske garantier som sikkerhet for utførelse og reklamasjoner. Det stilles bankgaranti på 10% av kontraktens pålydende (NS 8405 pkt 9.2), og byggherre holder tilbake innestående beløp på 5% ( NS 8405 pkt 28.1). Kommunen som byggherre sikrer gjennom byggeprosessen at utbetalinger er i henhold til leverte og monterte varer og tjenester, slik at den økonomiske risikoen i prosjektet holdes på et lavt nivå. Det vil si at kommunen ikke forskuddsbetaler store summer til entreprenørene, og slik sett heller ikke tar stor økonomisk risiko.

Vi ber om kommunedirektørens tilbakemelding **innen 15. november.**

*Med vennlig hilsen*  
*Anne Haug*  
*Daglig leder/sekretariatsleder*  
*Konsek Øst IKS*  
*Mobil: 92 81 79 25*

Arkivsak-dok. 18/00008-151  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
22.11.2022

## **SAK K-66/22 PLAN FOR FELK 2022**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Plan for etterlevelseskontroll

### **Saksframstilling:**

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Kontrollutvalget behandlet en rapport for gjennomgang av 2021-regnskapet, jf. sak K- 61/21 *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"*.

Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2022 planlegges.

Regnskapsrevisor ved Revisjon Øst gir en orientering om saken.

Plan for forenklet  
etterlevelseskontroll 2022

Utarbeidet av Revisjon Øst  
IKS etter avtale med  
kontrollutvalget i  
Kongsvinger kommune

# FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020-2023

Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://rev-ost.no>

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

Org.nr: 974 644 576 MVA

## Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet .....	2
1.1	Orientering til kontrollutvalget .....	2
1.2	Etterlevelseskontroll.....	2
1.2.1	Definisjoner og avgrensninger.....	2
1.3	Økonomiforvaltningen .....	3
2	Formål.....	3
3	Risiko og vesentlighet.....	4
4	Objektive kriterier for måling og evaluering .....	4
5	Metode for datainnsamling.....	4
6	Vurdering av aktualitet og nytteverdi .....	5
7	Organisering og ansvar .....	5
8	Timebudsjett .....	5

## 1 Bakgrunn for planen

Kommuneloven § 24-9 gir regnskapsrevisor i oppdrag å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

### 1.1 Orientering til kontrollutvalget

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS identifiserer og regulerer kontrollutvalgets behov for revisjonstjenester, inkludert utførelse av etterlevelseskontroll.

Oppdragsavtalen for Kongsvinger kommune for 2022 ble vedtatt den 26.10.2021 i sak 63/21.

Den norske Revisorforening og Norges kommunerevisorforbund har utarbeidet RSK 301, God kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Her beskrives hvordan revisor skal gjennomføre etterlevelseskontroll inkludert dialog med kontrollutvalget og administrasjon i kommunen.

I henhold til RSK 301 skal revisor lage en risiko- og vesentlighetsvurdering (plan) som skal legges frem for kontrollutvalget til orientering.

Vi legger herved frem denne planen, som er et resultat av vår risiko- og vesentlighetsvurdering til behandling i kontrollutvalget den 22.11.2022.

Frist for rapportering til kontrollutvalget er 30.06.2023. Mens planlegging og gjennomføring utføres i forbindelse med ordinær revisjon.

Plan og risiko- og vesentlighetsvurdering sendes rådmannen til orientering. Det følger av RSK 301 at før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra rådmannen.

### 1.2 Etterlevelseskontroll

Etterlevelseskontroll er et direkte attestasjonsoppdrag der revisor måler eller evaluerer det underliggende saksforholdet mot de gjeldene kriteriene og presenterer den resulterende informasjonen om saksforholdet som en del av, eller som et vedlegg til, attestasjonsuttalelsen.

RSK 301 supplerer men erstatter ikke ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon». RSK 301 utdypet hvordan ISAE 3000 skal anvendes ved et oppdrag som skal gi moderat sikkerhet og som går ut på å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

#### 1.2.1 Definisjoner og avgrensninger

##### Forvaltning

Aktiviteter som bevarer, forbedrer og øker kommunes verdier. I hovedsak områder som angitt i kommunelovens kapittel 14 *Økonomiforvaltning* og kapittel 15 *Selvkost*.

##### Kriterier

Bestemmelser og vedtak – lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, enkeltvedtak med økonomisk virkning.

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2022  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

### Vesentlig betydning for økonomiforvaltningen

Vesentlige forhold kan defineres ut fra to forhold:

- i) Kvantitativ vesentlighet: beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
- ii) Kvalitativ vesentlighet: dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Avvik fra de definerte kriteriene er en indikasjon på funn for manglende etterlevelse. Revisor må vurdere vesentlighet i forhold til kriteriene saksforholdet vurderes mot. Klare gjennomgående avvik mot kriteriene vil være vesentlige avvik.

### Attestasjonsoppdrag

Revisor har som mål å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for å kunne gi uttrykk for en konklusjon som er ment å øke graden av tillit hos de tiltenkte brukerne som ikke er den ansvarlige parten vedrørende informasjon om saksforholdet.

### Moderat sikkerhet

Et attestasjonsoppdrag kan gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Dette er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig. Krav til bevis for å konkludere med moderat sikkerhet er av en slik art at en i konklusjonen uttaler at «er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at».

### Avgrensning

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen jf. RSK 301 omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

## 1.3 Økonomiforvaltningen

Kommunelovens kapittel 14 og 15 gir en vid definisjon av økonomiforvaltning. Planlegging og gjennomføring av aktivitet i kommunen som sikrer inntekter, utgifter, forvaltning av likvider og innlån er sentrale elementer som økonomiforvaltningen kan omfatte. I tillegg kan kommunes rapportering etter kommunelovens kapittel 14 og 15 være et sentralt område. Også andre lover og forskrifter med betydning for økonomiforvaltningen, kan være aktuelle området for forenklet etterlevelseskontroll.

I forarbeidene nevnes eksempler som finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommunen som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

## 2 Formål

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

### 3 Risiko og vesentlighet

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommuneloven § 14-6 d).

Det henvises til vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering.

For Kongsvinger kommune har vi identifisert følgende risikoområder:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltningen
- Selvkost
- Vederlag for opphold i institusjon
- Driftstilskudd til private barnehager

Det ble i 2019 gjennomført etterlevelseskontroll på området «Offentlige anskaffelser» og for 2021 ble det gjennomført etterlevelseskontroll på området «vederlag for opphold i institusjon». Områdene er derfor ikke aktuelle for kontroll i 2022.

Området «Driftstilskudd til private barnehager» følges opp for 2022. Vi har identifisert følgende problemstilling for årets etterlevelseskontroll:

1. Gir kommunen driftstilskudd til private barnehager i henhold til gjeldende regelverk?

### 4 Objektive kriterier for måling og evaluering

Kriteriene er i hovedsak utledet fra:

- Barnehageloven
- Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager (FOR-2015-10-09-1166)
- Forskrift om endring i forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager (FOR-2021-10-27-3088)
- Forskrift om endring i forskrift om endring i forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager (FOR-2021-12-21-3782)
- Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager (KS/PBL) – versjon 15.6.2020

### 5 Metode for datainnsamling

Innhentede bevis skal være tilstrekkelig og hensiktsmessig til å konkludere ved moderat sikkerhet i forhold til kriterier fastsatt i planleggingen.

Handlinger for å fremskaffe moderat sikkerhet kan blant annet være forespørslers, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger som hver for seg eller i kombinasjon kan brukes til å skaffe moderat sikkerhet. Hvorvidt det er innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for grunnlag for revisors konklusjon, er gjenstand for profesjonelt skjønn.

I dette prosjektet er det planlagt dokumentanalyse samt forespørslers til relevante personer.

Før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra rådmannen. En skriftlig uttalelse benyttes blant annet for at revisor skal sikre seg at all relevant informasjon er oppgitt.

---

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2022  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Dersom revisor ikke mottar slik uttalelse skal resultatet av kontrollhandlingene likevel formidles til kontrollutvalget innen fristen 30.06, men skal da avgi en konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg.

## 6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Målsetningen ved å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

## 7 Organisering og ansvar

I lovforarbeidene er det forutsatt at det er kommunens valgte regnskapsrevisor som er ansvarlig for forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9.

Utøvende regnskapsrevisor Tormod Østli vil være ansvarlig for gjennomføringen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen vil stå for kvalitetssikringen jf. ISQC 1 «Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester».




## 8 Timebudsjett

I henhold til oppdragsavtalen for år 2022 er det avsatt 25 timer til etterlevelseskontroll.



# VEDLEGG 1: RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING I KONGSVINGER KOMMUNE

Risiko- og vesentlighetsvurdering

-  Områder vurdert i rød sone i tabell under
-  Områder vurdert i gul sone i tabell under
-  Områder vurdert i grønn sone i tabell under

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig			Driftstilskudd til private barnehager		
Mindre sannsynlig		Selvkost	Lov om offentlige anskaffelser		
			Vederlag for opphold i institusjon		
Lite sannsynlig			Finansforvaltningen		

<b>Valideringsord</b>	<b>Beskrivelse</b>
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

<b>Valideringsord</b>	<b>Beskrivelse</b>
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Arkivsak-dok. 18/00008-152  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
22.11.2022

## **SAK K-67/22 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN 2022**

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

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Kongsvinger kommune, denne er relatert til budsjettet for 2022. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2022. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2022 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av

revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2022) først når foregående år er ferdig (2021). Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges frem når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram enten i det siste møtet før nyttår eller det første møtet etter nyttår.

Arkivsak-dok. 18/00095-40  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
22.11.2022

## **SAK K-68/22 EGENEVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTER**

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

Evalueringen tar sin egen gjennomgang til etterretning.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene som er gjennomført i løpet av 2022. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Arkivsak-dok. 18/00094-66  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
22.11.2022

## **SAK K-69/22 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**