

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 23.01.2024 08:30

Sted: Møterom NVK, Kristian Walbys veg 13

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 15.01.2024

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027, Johan Aas

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 23.01.2024	3
--	---

Saker til behandling

1/24 Sak K-01/24 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
2/24 Sak K-02/24 Samtale med ordfører	7
3/24 Sak K-03/24 Orientering fra Revisjon Øst – Regnskap- Revisjonsstrategien 2023	8
4/24 Sak K-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023	10
5/24 Sak K-05/24 Revisjonsrapport interim 2023	11
6/24 Sak K-06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024	16
7/24 Sak K-07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023	23
8/24 Sak K-08/24 Samtale med kommunedirektøren	30
9/24 Sak K-09/24 FR Rapport - Informasjonssikkerhet	32
10/24 Sak K- 10/24 Eventuelt	34

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 23.01.2024 kl. 08:30
Sted: Møterom NVK, Kristian Walbys veg 13
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Johan Aas (Frp) – leder Hege Kjellstrøm (R) – nestleder Stig Holm (H) Lars Helge Aasvestad (Sp) Astrid Efskin Løken (PP)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulige forfall:	
Ordfører:	Ordfører Elin Såheim Bjørkli
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Revisjon Øst IKS
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Elin Såheim Bjørkli til sak 02/24 Kommunedirektør Lars Andreas Uglem til sak 08/24 Revisjon Øst IKS til sakene 03-07/24 og 09/24

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

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/24	19/00030-56	Sak K-01/24 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
2/24	18/00065-85	Sak K-02/24 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
3/24	18/00008-173	Sak K-03/24 Orientering fra Revisjon Øst – Regnskap-Revisjonsstrategien 2023	09.45	Revisjon Øst

4/24	23/00008-4	Sak K-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023		Revisjon Øst
5/24	18/00020-71	Sak K-05/24 Revisjonsrapport interim 2023		Revisjon Øst
6/24	18/00008-174	Sak K-06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024		Revisjon Øst
		Lunsj	11.15	
7/24	18/00008-175	Sak K-07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023	11.45	DL Revisjon Øst
8/24	18/00040-220	Sak K-08/24 Samtale med kommunedirektøren	12.15	Komm.dir.
9/24	24/00001-1	Sak K-09/24 FR Rapport - Informasjonssikkerhet	13.00	Revisjon Øst
10/24	18/00094-81	Sak K- 10/24 Eventuelt	14.00	

Arkivsak-dok. 19/00030-56
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

23.01.2024

SAK K-01/24 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2024

Saksframstilling

Orienteringer/diskusjoner

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

- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Arkivsak-dok. 18/00065-85
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024

SAK K-02/24 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 18/00008-173
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024

SAK K-03/24 ORIENTERING FRA REVISJON ØST – REGNSKAP-REVISJONSSTRATEGIEN 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Kongsvinger kommune, denne er relatert til budsjettet for 2023, som behandles i dagens møte.

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 2023.

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.

Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap først når foregående år er ferdig. Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men dette forskyves noe ved valgår og nytt kontrollutvalg. Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir en interimrapportering som del av dagens orientering fra revisjon.

Arkivsak-dok. 23/00008-4
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024

SAK K-04/24 PRESENTASJON AV ROV (RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN) KNYTTET TIL FELK (FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL) 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) 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. Rapportering av FELK blir en sak for kontrollutvalget i møtene som avholdes august/september.

Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2023 planlegges.

Revisjon Øst vil gi en orientering om saken.

Arkivsak-dok. 18/00020-71
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024

SAK K-05/24 REVISJONSRAPPORT INTERIM 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2023, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi kontrollert om:

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften

- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

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

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

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2023.

Kongsvinger kommune
v/kommunedirektøren
Postboks 900
2226 Kongsvinger

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

Saksbeh.:
Natallia Hornsletten

Direkte tlf.:
93093795

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2023

Dato:
15.12.2023

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2023 – KONGSVINGER KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Kongsvinger kommune for 2023 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi kontrollert om:

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

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

Attestasjon og anvisning manuelle lønnsbilag

Vi har gjennom test av attestasjon og anvisning av manuelle lønnsbilag funnet avvik i denne rutinen, og konkluderer med at denne ikke fungerer tilfredsstillende.

Vår vurdering er at identifiserte avvik gir en dårlig arbeidsdeling. Svak arbeidsdeling kan gi en høyere mislighetsrisiko. Vi anbefaler derfor kommunen å stramme inn praksisen knyttet til attestasjon og anvisning av manuelle lønnsbilag.

Bestandskontroll

På forespørsel til HR-avdelingen om bestandskontroll fikk vi informasjon om at det var bare sendt liste til KLP for kontroll for tredje kvartal og er ikke for de første og andre kvartal. Dette er avvik fra rutinen om kvartalsvise bestandskontroller.

Vi anbefaler at HR-avdelingen sørger for at rutiner etterleves med kvartalsvise bestandskontroller.

Avstemming bank

Ved gjennomført kontroll for avstemming av bank fikk vi bekrefte at 1 av 23 konto bank ikke var avstemt.

Vi anbefaler at kommunen sørge for at rutiner etterleves.

Skillet drift/investering

Vi har foretatt en vurdering av investeringsprosjekter i forhold til skillet drift/investering opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Det fremkom noen investeringsprosjekter som etter vår vurdering hadde elementer av driftsutgifter. Vi har fått tilbakemelding fra kommunen om at disse er korrigert.

Presentasjon av gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i økonomiplan og årsbudsjettet

Det følger av forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-7 et krav om at årsbudsjett og økonomiplan skal

inneholde en oversikt over den årlige utviklingen i gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i planperioden.

Bestemmelsen presiserer kravet i kommuneloven § 14-4, andre ledd, andre punktum. Bestemmelsen innebærer at økonomiplanen og årsbudsjettet skal inneholde en oversikt over den årlige utviklingen i gjeld (lån) og andre vesentlige langsiktige forpliktelser (leieavtaler, forpliktelser til å yte tilskudd, og liknende) i den perioden som økonomiplanen eller årsbudsjettet gjelder for. Forskriften regulerer ikke hvordan dette skal stilles opp.

Kommunen har en oversikt som viser gjeld i prosent av brutto driftsinntekter og garantier. Vi anbefaler at det også utarbeides en oversikt som viser tallmessig utviklingen i gjeld og andre langsiktige forpliktelser i årsbudsjettet og økonomiplanen.

Årsavslutningen


Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2023. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

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

Løten, 15. desember 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Natallia Hornsletten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00008-174
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024

SAK K-06/24 REVISJONS UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2024 til orientering

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2024, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2024, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2024, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Kristin Fragell Lillevold, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

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

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

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

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

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

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2024

Dato:
12. januar 2024

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2024

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Magnus Michaelson
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

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

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 10. januar 2024

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 10. januar 2024



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/

statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 18/00008-175
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

23.01.2024

SAK K-07/24 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2. HALVÅR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2. halvår 2023, pr. 31.12.23

Saksframstilling:

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

Regnskapsrevisjon

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

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser
Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll

Annet

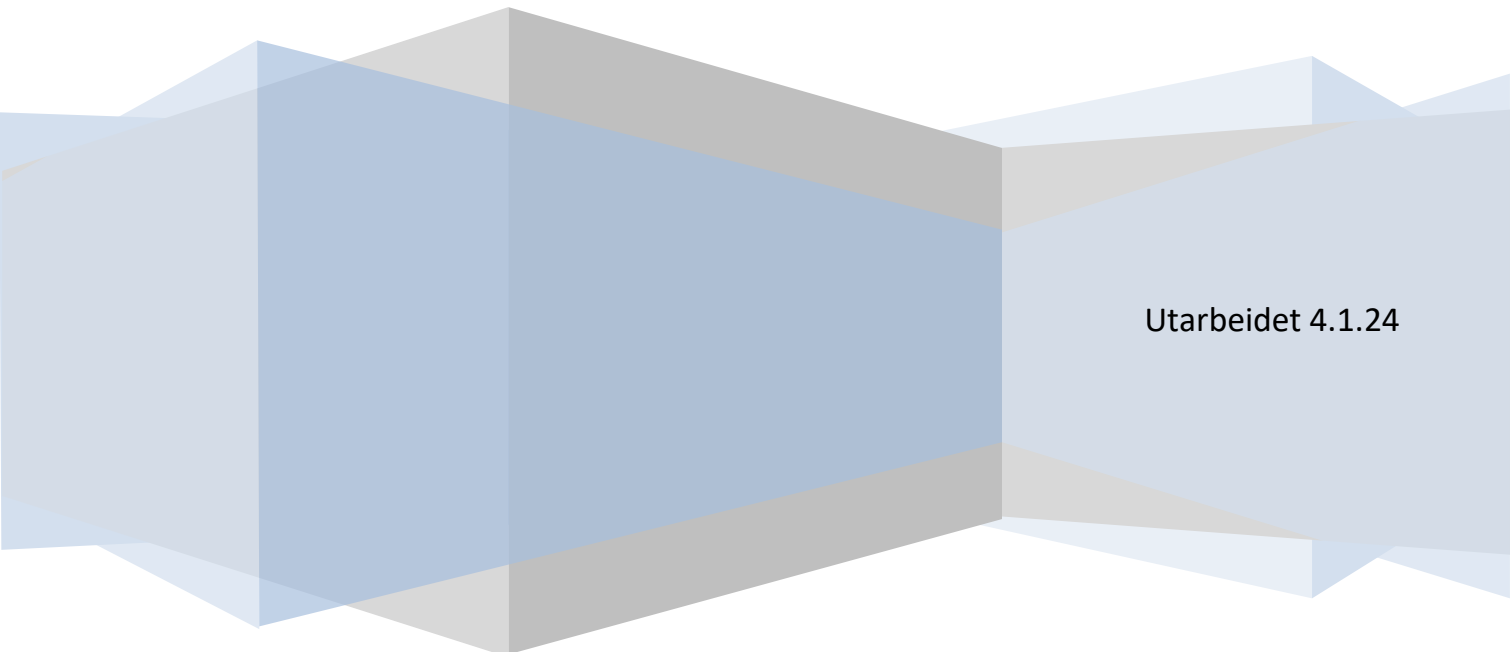
Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2023. I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, jf. siste avsnitt *Oppsummering økonomi*, har Kongsvinger et merforbruk når det gjelder bestilte revisjonstjenester. Dette tilskrives i det alt vesentligste arbeidet med faktaundersøkelsen knyttet til brannstasjonen, som var en ekstrabestilling utover de planlagte forvaltningsrevisjonene.

Disse timene, sum kr. 56 925,- blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Statusrapport revisjon for 2023 - status pr 31.12

Kongsvinger kommune



Utarbeidet 4.1.24

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2023 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer	Timer medgått	Timer medgått	Forbruk
	avtalt	pr 30.06	pr 31.12	2023
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	825	473,75	764,00	
2 Revisjonsuttalelser	275	170,25	245,00	
3 Beboerregnskap	50	71,00	71,00	
4 Veiledning/bistand	50	18,50	25,00	
5 Etterlevelseskontroll	25	31,75	41,25	
SUM 1-5	1 225	765,25	1 146,25	93,57 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	50	127,75	199,50	
7 Forvaltningsrevisjon	500	219,25	485,25	
8 Eierskapskontroll	75	69,50	77,50	
SUM 6-8	625	416,50	762,25	121,96 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	75	36,25	68,25	91,00 %
SUM TOTALT 1-9	1 925	1 218,00	1 976,75	102,69 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1539	Prosjektplan undersøkelse bygging av ny brannstasjon	39,50 timer
1550	Faktaundersøkelse - bygging av ny brannstasjon	135,25 timer
1559	KKE – mulige problemstillinger FR-prosjekt	4,00 timer
1564	Prosjektplan – styring og kontroll av inv.prosjekter	20,75 timer
Totalt		199,50 timer

Prosjektplan for undersøkelsen knyttet til bygging av ny brannstasjon ble bestilt i møte den 31.1.23, jf sak 6/23, og prosjektplanen ble godkjent i møte den 28.3.23, jf sak 15/23. Faktaundersøkelsen ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 29.8.23, jf sak 38/23.

Prosjektplan for IT-sikkerhet ble bestilt i møte den 7.6.22, jf sak 33/22. Den ble godkjent i møte den 4.10.22, jf sak 49/22.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

263	Barn og unges oppvekstvilkår	164,25 timer
272	IKT-sikkerhet	321,00 timer
Totalt		485,25 timer

Prosjekt 263, barn og unges oppvekstvilkår, skulle gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer. Rapporten er bestilt med oppstart høsten 2022 og levering i begynnelsen av 2023. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 28.3.23, jf sak 14/23.

Prosjekt 272, IKT-sikkerhet, skal gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer. Rapporten ble bestilt med levering september/oktober 2023, men er først ferdigstilt i desember 2023, dvs innenfor budsjettåret. Rapporten kommer etter planen til behandling i møte den 23.1.24.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1533	Eierskapskontroll GIV IKS	77,25 timer
Totalt		77,25 timer

Prosjekt 1533, Eierskapskontroll GIV IKS, skulle opprinnelig ferdigstillelse innen utgangen av mars 2023. Den kom til behandling i kontrollutvalgets møte den 6.6.23. Eierskapskontrollen skulle gjennomføres innenfor en tidsramme på 90 timer. Siden det i innspurten på arbeidet ble nødvendig å innhente mer dokumentasjon og gjennomføre ekstra intervju, ble ferdigstillingen utsatt. Det påløp 11,75 timer på prosjektet i 2022.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2022 ble avlagt 15.4.23. Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i møtet den 2.5.23, jf sak 21/23.

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2022 knyttet til kommunens driftstilskudd til private barnehager med frist 30.6 ble behandlet i kontrollutvalget i møte den 29.8.23, jf sak 32/23.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over.

Det er pr 31.12.23 ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Merforbruket på linjene 6-8 tilskrives i det alt vesentligste arbeidet med faktaundersøkelsen knyttet til brannstasjonen som var en ekstrabestilling utover de planlagte forvaltningsrevisjonene i 2023.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 35,50 timer på møtedeltakelse og 32,75 timer på forberedelser i 2023. Det har påløpt 20,25 timer til kjøring i 2023.

Timer til kjøring er for øvrig innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 100.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2022 er avlagt innen fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollprosjekter vurderes å være ajour pr 31.12.23 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Kongsvinger kommune debiteret (belastet) med kr 56 925 pr 31.12.23.

Medgått tid 2023 (1 976,75 timer a kr 1 100)	kr	2 174 425
- Fakturert akonto 2023 (kr 529 375 pr kvartal)	kr	-2 117 500
<u>Slutfakturering pr 31.12.23</u>	kr	<u>56 925</u>

Løten, den 4.januar 2024



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00040-220
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

23.01.2024

SAK K-08/24 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren Lars Andreas Uglem til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnete 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 saker relatert til oppvekstloven § 9a i Kongsvingerskolene og en orientering om kommunens aktivitetsplikt knyttet til slike saker.

Arkivsak-dok. 24/00001-1
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

23.01.2024

SAK K-09/24 FR RAPPORT - INFORMASJONSSIKKERHET

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *informasjonssikkerhet* til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *informasjonssikkerhet* til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. august 2024

Vedlegg:

1. Rapport fra Revisjon Øst, datert 15. januar 2024

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024, bestilte kontrollutvalget i møte 04.10.22, en forvaltningsrevisjon knyttet til *Informasjonssikkerhet* i Kongsvinger kommune.

Prosjektet har hatt følgende problemstilling:

Har Kongsvinger kommune et tilfredsstillende system for å sikre god informasjonssikkerhet?

Nå foreligger rapporten.

Revisjon konkluderer følgende, jf. rapportens punkt :

«Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til problemstillingen, er revisors konklusjon at Kongsvinger kommune har etterlevd de fastsatte revisjonskriteriene på en jevnt over tilfredsstillende måte.»

Revisjons mener likevel det kan gjøres visse forbedringer og har følgende *anbefalinger*, jf. rapportens punkt 6:

- Kommunen bør sikre at det utarbeides en samlet risikoanalyse for internkontroll i kommune.
- Kommunen bør sikre at det gjennomføres en mer detaljert risikokartlegging av informasjonen som befinner seg i datasystemene (kritisk, høy, middels og lav verdi). Der informasjons-kartleggingen viser at risikoen er over fastsatt grense for hva som er akseptabelt, bør det utarbeides tydelige tiltaksplaner som viser hvem som er ansvarlig for ulike tiltak.
- Kommunen bør sikre at det utarbeides en fullstendig behandlingsprotokoll etter personvernforordningen.

Kommunedirektørens merknader til rapporten er inntatt i punkt 7.

Kommunedirektøren mener rapporten peker på viktige områder som kommunen til dels var klar over og der en del tiltak allerede er / delvis er iverksatt (samt er under arbeide.) Kommunen anser rapporten som en god pekepinn på retningen de må jobbe mot. Det opplyses også at arbeidet med internkontroll skal gis høy prioritet i 2024.

Revisjon Øst presenterer sine funn og anbefalinger i møtet. Kommunedirektøren, eller den han delegerer, er også invitert til saken.

Arkivsak-dok. 18/00094-81
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

23.01.2024

SAK K- 10/24 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: