

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 26.11.2024 08:30

Sted: NVK, Krsitan Walbys veg 13

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 18.11.2024

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027, Johan Aas

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 26.11.2024	3
--	---

Saker til behandling

54/24 Sak K-54/24 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
55/24 Sak K-55/24 Samtale med ordfører	7
56/24 Sak K-56/24 Kontrollutvalgets Årsplan 2025	8
57/24 Sak K-57/24 Revisjonsstrategien og plan for FELK 2024	18
58/24 Sak K-58/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028	20
59/24 Sak K-59/24 Samtale med kommunedirektør	24
60/24 Sak K- 60/24 Orientering fra administrasjon. SLT-koordinator	26
61/24 Sak K- 61/24 Oppfølging FR informasjonssikkerhet	27
62/24 Sak K-62/24 Egenevaluering av kontrollutvalgets møter i 2024	31
63/24 Sak K-63/24 Eventuelt/påmelding NKRF´s konferanse	32

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 26.11.2024 kl. 08:30
Sted: NVK, Krsitan 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 sakslisten 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 55/24 Kommunedirektør Lars Andreas Uglem til sak 59-61/24 Revisjon Øst IKS til sak 57/24

Hele sakslisten 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				
54/24	19/00030-60	Sak K-54/24 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
55/24	18/00065-98	Sak K-55/24 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
56/24	18/00014-28	Sak K-56/24 Kontrollutvalgets Årsplan 2025	09.45	
57/24	18/00008-200	Sak K-57/24 Revisjonsstrategien og plan for FELK 2024	10.15	Revisjon

		LUNSJ	11.15	
58/24	20/00016-16	Sak K-58/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028	11.45	
59/24	18/00040-234	Sak K-59/24 Samtale med kommunedirektør	12.15	Komm.dir
60/24	18/00040-235	Sak K- 60/24 Orientering fra administrasjon. SLT-koordinator	13.00	Admin.
61/24	24/00001-5	Sak K- 61/24 Oppfølging FR informasjonssikkerhet	13.45	Komm.dir eller den han delegerer
62/24	18/00095-48	Sak K-62/24 Egenevaluering av kontrollutvalgets møter i 2024	14.15	
63/24	18/00094-94	Sak K-63/24 Eventuelt/påmelding NKRF's konferanse	14.30	

Arkivsak-dok. 19/00030-60
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	26.11.2024

SAK K-54/24 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Johan Aas
 - Saker fra oppvekst og læring – Stig Holm
 - Saker fra miljø og samfunnsutvikling – Lars Helge Aasvestad
 - Planutvalget – Hege Kjellstrøm
 - Saker fra helse og mestring – Astrid E. Løken
 - Utvalg for myndighetskontakt - alle
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapporter som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger 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. 18/00065-98
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	26.11.2024

SAK K-55/24 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. 18/00014-28
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	26.11.2024

SAK K-56/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2025
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2025 til orientering

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsplan 2025, Kongsvinger kommune

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2025. Den bygger på samme mal som tidligere år. I tillegg lager vi som kjent en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon samt oversikt av kontrollutvalgets vedtak (oppfølgingsplan), oversendes utvalget før hvert møte.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 4 ordinære møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det være en felles opplærings- og fagdag for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Temaene som skal diskuteres på fagdagen får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

Som del av årsplanen, vedtas kontrollutvalgets møteplan. Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan for alle kontrollutvalgene ligger til enhver tid på www.konsek-ost.no.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

ÅRSPLAN 2025

KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



Foto hentet fra kommunens Facebookside.

**Vedtatt i kontrollutvalget 26.11.24
Oversendes kommunestyret til orientering**

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

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2025.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	6
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN.....	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2025	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT	9



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 og kapittel 24 (Lov 22. juni 2018 nr. 83), jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon 17. juni 2019 nr. 904.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i vedlegget (listen er ikke uttømmende).

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Fra 1.1.2021 ble det felles sekretariat for kontrollutvalgene i Kongsvingerregionen og Sør-Østerdal, Konsek Øst IKS, med til sammen 12 eierkommuner.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2025. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og fungerer som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget.

Alle innkallinger, møteprotokoller og sentrale dokumenter for kontrollutvalget er å finne på sekretariatets hjemmeside <http://www.konsek-ost/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>

2 Kontrollutvalget i Kongsvinger

Kontrollutvalget i Kongsvinger består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er pr i dag valgt for perioden 2023-2027:

Medlem	Varamedlem
Johan Aas (Frp) – leder	Lars Rud (1A)
Hege Kjellstrøm (R) – nestleder	Åse M. Wisløff Nilssen (2A)
Stig Holm (H)	Arne A. Lundhaug (3A)
Lars Helge Aasvestad (SP)	Eva Snare (4A)
Astrid Efskin Løken (PP)	Lena C. Nilssen-Tomteberget (5A)
	Lars Sagmo (1B)
	Arve Frydenberg (2B)
	Maicel Sneitze-Antonsen (3B)
	Dehwe Clementine Maydeyi (4B)

Kontrollutvalgets reglement, siste reviderte versjon vedtatt i kommunestyret 19.9.24, ligger under «Sentrale dokumenter» på sekretariatets hjemmeside.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid i møtelokaler hos Ny Vekst og kompetanse.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2025. Det er lagt opp til 7 ordinære møter. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert på sekretariatets hjemmeside. Møteplanen vil bli oversendt kommunen til orientering.

Det legges opp til følgende møtedager i 2025:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
28.		18.		6.	5. /10.		26.	30.		25.	

Torsdag 5. juni er det planlagt felles fagdag for alle kontrollutvalgene i de to regionene. Det er sekretariatet som arrangerer denne i egen regi, og kontrollutvalgene innkalles som del av obligatorisk opplæring. Fagdagen er derfor inkludert i kontrollutvalgets forslag til eget budsjett for 2025.

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2025

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og kommunedirektøren, vanligvis i hvert møte.
- Informasjon fra de kommunale virksomhetene/enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren som omhandler:

- Økonomi (herunder investeringer)
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Kommunedirektørens oppfølging av kommunestyresaker (årlig gis en grundigere orientering)
- Informasjon om sykefravær, anmeldelser og varslinger

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik pr i dag:

- Saker fra formannskapet – Johan Aas
- Saker fra oppvekst og læring – Stig Holm
- Saker miljø og samfunnsutvikling – Lars Helge Aasvestad
- Saker fra helse og mestring – Astrid E. Løken
- Saker planutvalget – Hege Kjellstrøm
- Utvalg for myndighetskontakt – Alle

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte. Kontrollutvalgets medlem i kommunestyret referer herfra.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret.

Kommuneloven § 23-2:

«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»

Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, kan vedkommende som har det enkelte området delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

lukkede møter. Betingelsen er at saken er *relevant for kontrollutvalget*. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon/orienteringer fra ulike virksomheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå frem av kontrollutvalgets tiltaksplan. Som ansvarlig for all virksomhet og tjenesteleveranse i kommunen, mottar kommunedirektøren disse invitasjonene og delegerer/innkaller videre i virksomhetene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) som er utarbeidet som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget vil også vurdere å besøke noen av virksomhetene i kommunen eller kommunens selskaper i forbindelse med ulike orienteringer. Av praktiske årsaker kontaktes da virksomhetsleder eller daglig leder i selskapet direkte, men kommunedirektøren informeres om besøket.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens regnskap for 2024, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

Nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp av administrasjonen, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens eventuelle årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

For at revisjon skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i sitt arbeid, må de skaffe seg sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Det gjør de ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet. Kontrollutvalget vil behandle denne *interimrapporteringen* i sitt første møte i 2025.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

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

Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) er utført av Revisjon Øst og ble behandlet i kontrollutvalget 30. april (foreløpige vurderinger) og 27. august (endelige vurderinger) 2024. Utkast til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2025-2028 ble deretter behandlet i kontrollutvalgets møte 1. oktober og forslag til endelig plan i møtet 26. november. Planen oversendes deretter kommunestyret for endelig vedtak.

I juni 2024 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon om *Eldreomsorg* i Kongsvinger kommune. Rapporten skal etter planen behandles i løpet av vinteren 2025.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner følges opp i ettertid (kontroll om administrasjonen har fulgt opp revisjons anbefalinger), dvs. om lag 6 måneder etter rapporten er lagt frem for behandling. I sak K-49/22 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *IKT-sikkerhet*. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i møtet 23.1.24. Oppfølging av denne rapporten blir behandlet i møtet 26. november. Høsten 2023 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon om *Internkontroll i investeringsprosjekter*. Rapporten ble behandlet i august 2024 og skal følges opp innen mars 2025.

Bestilling av nye prosjekter gjøres alt etter hvor mye ressurser som er tilgjengelig og i henhold til ny vedtatt plan.

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

ROV er utført av Revisjon Øst og ble behandlet i kontrollutvalget 30. april (foreløpige vurderinger) og 27. august (endelige vurderinger) 2024. Utkast til plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2025-2028 ble deretter behandlet i kontrollutvalgets møte 1. oktober og forslag til endelig plan i møtet 26. november. Planen oversendes deretter kommunestyret for endelig vedtak.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid. Det er foreløpig ingen forvaltningsrevisjoner som skal følges opp i 2025.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

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

ROV for eierskapskontroll er utført av Revisjon Øst og utkast til plan for eierskapskontroll av selskaper for perioden 2025-2028 ble behandlet i kontrollutvalget i de samme møtene som beskrevet ovenfor. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er samlet i samme dokument.

Det ble ikke bestilt noen eierskapskontroller i 2024 og ingen skal foreløpig følges opp i 2025.

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2025 i møtet 1. oktober 2024. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken uendret til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 4.

4.7 Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2025.
- Høsten 2025 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2024 og ROV for forenklet etterlevelseskontroll (FELK). Revisjonens plan for Kongsvinger kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2024, behandles i første kontrollutvalgsmøtet i 2025.
- Øvrige tiltak går frem av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 behandles i det første møtet i 2025, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også fremgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes for øvrig fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2026 behandles i siste møte i 2025 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2025

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og omfattende, og det er behov for en jevnlig oppdatering av utvalgets kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1 fagdag for kontrollutvalgene i 2025. Revisjon Øst IKS inviteres og vil trolig bistå på fagdagen. Andre eksterne foredragsholdere vurderes utfra hensyn til tema og budsjett.
- Kontrollutvalget ønsker å sende sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, planlagt fysisk den 29. og 30. januar 2025. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet og avholdes på Gardermoen.
- Det kan også være ønskelig med møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vil bli vurdert årlig.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet eller for å gi informasjon om kontrollutvalgets og sekretariatets virksomhet.

Kongsvinger, 26.11.24

Johan Aas (sign.)
leder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
DL Konsek Øst



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og kommunedirektøren,
- kommunedirektørens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter og selskaper,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3, tredje ledd.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret. Likeså skal kontrollutvalget minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen. Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.

Budsjettbehandlingen

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene og veileder til forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten. Revisjon Øst ble underlagt slik kontroll i 2021 (godkjent). Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, oppdatert og vedtatt av NKRFs styre desember 2022, [NKRFs veileder for kontrollutvalgets påseansvar 221206.pdf](#)

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget vedtar årsplan for kommende år og avgir årsrapport for gjennomført år til kommunestyrets orientering.

Kontrollutvalgets sekretariat

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «sørge for sekretærbistand som tilfredsstiller kontrollutvalgets behov». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.

Konsek Øst (fra 1.1.2021) er et interkommunalt selskap (IKS) som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte (2,6 årsverk).

Arkivsak-dok. 18/00008-200
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	26.11.2024

SAK K-57/24 REVISJONSSTRATEGIEN OG PLAN FOR FELK 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret og plan for forenklet etterlevelseskontroll 2024 til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Kongsvinger kommune, denne er relatert til budsjettet for 2024. 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 2024.

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:

- 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 2024 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap først når foregående år er ferdig (2023). 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 i det første kontrollutvalgsmøtet etter nyttår.

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

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) som skal legges frem for kontrollutvalget. Rapportering av FELK 2024 blir en sak for kontrollutvalget i møtene som avholdes august/september neste år.

Revisjon Øst møter og orienterer om sakene. Orienteringene gis kun muntlig.

Arkivsak-dok. 20/00016-16
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

26.11.2024

SAK K-58/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av planen pkt. 2.1 og 2.2
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av planen pkt. 2.1 og 2.2.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2026.
 - c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. kommuneloven §§ 23-3 og 23-4, begges tredje ledd, andre setning.

Vedlegg:

1. Utkast til plan for FR/EK 2025-2028 er sendt ut tidligere og legges ikke ved på nytt. Endelig plan vil bli offentlig og oversendes kommunestyret.
2. Administrasjonens innspill til planen

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak., jf. koml. § 23-3. Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, og hvor hensikten er å finne ut hvor et er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Plan for forvaltningsrevisjon er et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. En forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av en forvaltningsrevisjon kan ha en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper og aksjeselskaper, herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Man har derfor fått bestemmelser i kommuneloven som sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll), jf. koml. § 23-2, 1. ledd, bokstav d.

Kontrollutvalget *skal* minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter valget, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. koml. § 23-4. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensiktene med denne vurderingen er altså å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune behandlet utkast til plan i møte 01.10.24. Utkastet ble sendt på høring til ordfører og kommunedirektør. Vi har mottatt innspill fra administrasjonen i brev datert 12.11.24. Brevet er i likhet med forslag til plan, foreløpig unntatt offentlighet, jf. § 5. Etter dagens møte vil planen ikke lenger være unntatt offentlighet, og brevet fra administrasjonen legges derfor ved saken uten innsynsbegrensning (avklart med kommunen).

Planen vedtas i kontrollutvalgets møte i dag og oversendes deretter til kommunestyret for endelig vedtak, jf. kommuneloven § 23-3, tredje ledd og § 23-4, tredje ledd.

Vår dato:
12.11.2024
Deres dato:

Vår ref.:
24/31610/K1-216
Deres ref.:



**KONGSVINGER
KOMMUNE**

Kommunedirektørens stab

Kontrollutvalgssekretariat Øst Iks
Postboks 900
2226 KONGSVINGER

Unntatt offentlighet
Off.I § 5 Utsett innsyn

Plan for forvaltningsrevisjon - innspill

Jeg viser til vedlagte plan for forvaltningsrevisjon sendt ved epost 7. oktober 2024 med frist for merknader satt til 15. november 2024. Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er nyttige for kommunen og kan gi oss gode innspill for læring og forbedring.

Det er ikke skrevet noe vi har grunn til å være sterkt uenige i, men vurderer enkelte forslag som mer hensiktsmessige for kommunens drift, enn andre.

Det er satt opp 10 forslag til forvaltningsrevisjoner innenfor kommunens områder og 3 forslag til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller med våre selskaper.

På bakgrunn av at det må prioriteres innenfor listen, har vi for selskapene ønsker om at disse prioriteres:

- Eierskapskontroll med Indigo IKT IKS
- Forvaltningsrevisjon i GIVAS.

Innenfor de kommunale områdene, har vi følgende ønsker for prioriteringer med tanke på kommunens nytteverdi:

- Beredskap og samfunnssikkerhet
- Psykisk helse og rusomsorg
- Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling

Til de resterende på lista har vi følgende bemerkninger:

- Rekruttering og kompetanse, også i helsesektoren, har vi allerede mye kunnskap og det arbeides kontinuerlig med dette området
- Økonomistyring og budsjettprosess er i prosess for endringer. Arbeid pågår
- Samhandling mellom tjenester er også under arbeid
- Personvern og informasjonssikkerhet har stort fokus – også gjennom Indigo
- Måloppnåelse skolerresultater jobbes det allerede godt og målrettet med
- Trygt og godt skolemiljø har kommunen mye kunnskaper om og det jobbes godt med dette området

Telefon: 62 87 40 00
www.kongsvinger.kommune.no
postmottak@kongsvinger.kommune.no

Kongsvinger kommune
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Bankkonto: 1822.83.85200
Org nr: 944 117 784

Jeg er glad for å få muligheten til å gi noen merknader til planen og håper at våre innspill er nyttige i det videre arbeidet.

Med hilsen

På vegne av kommunedirektøren

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

Kopi til:

Elin Såheim Bjørkli	Skyrudvegen 15	2212	KONGSVINGER
Elin Såheim Bjørkli		2226	KONGSVINGER
Lars Andreas Uglem		2226	KONGSVINGER

Dokumentet er godkjent for ekspedering uten underskrift.

Arkivsak-dok. 18/00040-234
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

26.11.2024

SAK K-59/24 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

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

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

Arkivsak-dok. 18/00040-235
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

26.11.2024

SAK K- 60/24 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJON. SLT-KOORDINATOR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for orienteringen

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunenenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sin kontroll, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om *ungdom og rusavhengighet* og ser gjerne at SLT-koordinator kan informere om sitt arbeid i den forbindelse.

Utvalget ønsker også en informasjon om resultatene fra Ungdata-undersøkelsen i Kongsvinger kommune (2024). Intensjonen med Ungdata er å kartlegge hvordan ungdom har det, og hva de driver med i fritiden sin. Undersøkelsen omfatter temaer knyttet til familie, vennskap, skole, lokalmiljø, helse, mobbing, regelbrudd og deltakelse i fritidsaktiviteter. Resultatene kan gi en pekepinn på hvilke områder kommunen bør jobbe spesielt med videre. Hvilke tiltak ser Kongsvinger kommune for seg som de viktigste å iverksette med grunnlag i denne undersøkelsen?

Kommunedirektøren *eller den han delegerer*, er invitert til saken, jf. sekretariatets brev datert 28.10.24.

Arkivsak-dok. 24/00001-5
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	26.11.2024

SAK K-61/24 OPPFØLGING FORVALTNINGSREVISJON - INFORMASJONSSIKKERHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding til orientering og følger opp saken ytterligere i 2025.

Vedlegg:

1. Svar fra administrasjonen, datert 29.10.24

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

Saksframstilling:

Etter bestilling fra kontrollutvalget la Revisjon Øst IKS i januar 2024 frem en revisjonsrapport knyttet til *informasjonssikkerhet*. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 23.1.24, sak 09/24. Saken ble behandlet i kommunestyret den 22.02.24, sak 009/24, med følgende vedtak:

- Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om informasjonssikkerhet til orientering.*
- Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.*
- Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. juni 2024.*

Kontrollutvalget hadde i sitt vedtak forslått oppfølging innen 1. oktober. Sekretariatet og administrasjonen ble enige om at det var en feil i kommunestyrevedtaket og at man skulle forholde seg til 1. oktober.

Formålet med undersøkelsen var om kommunen sikrer god informasjonssikkerhet knyttet til følgende problemstilling:

Har Kongsvinger kommune et tilfredsstillende system for å sikre god informasjonssikkerhet (digital sikkerhet)?

Undersøkelsen var avgrenset mot tekniske sikkerhetsløsninger som Indigo IKT IKS har ansvar for.

Revisjons konklusjon:

«Kommunen har etterlevd de fastsatte revisjonskriteriene på en jevnt over tilfredsstillende måte. Det foreligger likevel noen forbedringspunkter knyttet til risikoanalyse for internkontroll, risikokartlegging av informasjon i datasystemer, samt utarbeidelse av fullstendig behandlingsprotokoll etter personvernforordningen.»

Revisjon kom med følgende anbefalinger;

- Kommunen bør sikre at det utarbeides en samlet risikoanalyse for internkontroll i kommunen
- Kommunen bør sikre at det gjennomføres en mer detaljert risikokartlegging av informasjon som befinner seg i datasystemene
- Kommunen bør sikre at det utarbeides en fullstendig behandlingsprotokoll etter personvernforordningen.

Administrasjonen har kommet med en skriftlig tilbakemelding på hvordan anbefalingene er fulgt opp, jf. vedlagte brev datert 29.10.24. Kontrollutvalget behandler saken i dagens møte, men sekretariatet anbefaler at saken følges opp ytterligere i 2025 ettersom det er flere tiltak som opplyses å bli igangsatt fra neste år.

Vår dato:
29.10.2024
Deres dato:
23.10.2024

Vår ref.:
24/30225/K1-060, K3-&27
Deres ref.:



Økonomienheten

Konsek Øst IKS

Oppfølging av anbefalinger fra forvaltningsrevisjonsrapport

Det vises til brev av 23. oktober 2024, forvaltningsrevisjonsrapport fra Revisjon Øst IKS 2023/2024 og sak 009/24 den 22. februar 2024 i kommunestyret i Kongsvinger kommune.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet har hatt følgende problemstilling:

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

I forvaltningsrevisjonsrapporten kom Revisjon Øst IKS med tre anbefalinger til Kongsvinger kommune i forhold til område informasjonssikkerhet. Nedenfor redegjøres det for de tiltak som er iverksatt i forhold til dette:

Anbefaling 1: Kommunen bør sikre at det utarbeides en samlet risikoanalyse for internkontroll i kommunen

Bestillingen fra kontrollutvalget var en forvaltningsrevisjon av område informasjonssikkerhet. I anbefalingen fra revisjonen står det at kommunen må gjennomføre en samlet risikoanalyse for hele kommunen, men i forhold til oppdraget gitt av kontrollutvalget er dette tolket til kun å gjelde for område informasjonssikkerhet.

Arbeidet med en overordnet risikoanalyse av informasjonssikkerhet i Kongsvinger kommune er gjennomført og rapport fra arbeidet foreligger. Denne vedlegges ikke dette brevet av hensyn til nettopp informasjonssikkerhet, men kan presenteres av administrasjonen dersom det er ønskelig.

Anbefaling 2: Kommunen bør sikre at det gjennomføres en mer detaljert risikokartlegging av informasjonen som befinner seg i datasystemene (kritisk, høy, middels og lav verdi). Der informasjonskartleggingen 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.

For å gjennomføre en god og kvalitativ kartlegging av kommunens informasjonsverdier, er kommunen avhengig av å ha en god behandlingsprotokoll, samt et godt verktøy å jobbe i. Arbeidet med dette er derfor satt litt på vent, i påvente av implementering av nytt GDPR-system i regi av Indigo IKT IKS. Arbeidet med en detaljert risikokartlegging vil derfor først komme i gang når det nye systemet er iverksatt. Forventet oppstart er januar 2025.

Anbefaling 3: Kommunen bør sikre at det utarbeides en fullstendig behandlingsprotokoll etter personvernforordningen.

I løpet av siste året er det blitt jobbet med kartlegging og beskrivelse av behandlingsaktiviteter ute i enhetene. Jobben er omtrent 80 prosent gjennomført, og arbeidet

går fremover.

Kvalitetskontroll på behandlingsprotokollene er ikke gjennomført enda, da kommunen avventer iverksettelse av nytt GDPR- system i Indigosamarbeidet. Målet er at alle kommuner i Indigo-samarbeidet skal samarbeide om å sammenstille sine behandlingsaktiviteter, og komme til enighet om en felles behandlingsprotokoll.

I og med at anskaffelse av nytt GDPR systemet er forsinket er ikke denne jobben påbegynt. Målet er å starte opp arbeidet rett etter nyttår (2024/2025), når nytt GDPR- verktøy er forutsatt implementert.

Med hilsen

Turid Johanne Bjerkestrand
Økonomisjef
Tlf. 90051921

Kopi til:

Lars Andreas Uglem

2226

KONGSVINGER

Dokumentet er godkjent for ekspedering uten underskrift.

Arkivsak-dok. 18/00095-48
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

26.11.2024

SAK K-62/24 EGENEVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTER I 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en egenevaluering av møtene i 2024. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Arkivsak-dok. 18/00094-94
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	26.11.2024

SAK K-63/24 EVENTUELT/PÅMELDING NKRF'S KONFERANSE

Forslag til vedtak/innstilling:

Sekretariatet melder på deltakere fra Kongsvinger kontrollutvalg til NKRFs kontrollutvalgskonferanse i januar 2025

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Den 29. januar – 30.januar 2025 ønskes velkommen til NKRFs 20. kontrollutvalgskonferanse og som vanlig avholdes i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor.

Aktuelle deltakere på konferansen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Mer informasjon om program og påmelding kommer senere. Kontrollutvalget har i sitt forslag til budsjett 2025 lagt inn deltakelse for alle sine medlemmer på denne konferansen.

Sekretariatet tar ansvar for påmelding. Sekretariatets ansatte skal også delta.