

# Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 30.08.2022 08:30

Sted:

Notat:

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

<Sted> 22.08.2022

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

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 30.08.2022

3

## Saker til behandling

37/22 Sak K-37/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

38/22 Sak K-38/22 Samtale med ordfører

15

39/22 Sak K-39/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll for økonomiforvaltningen" 2021

17

40/22 Sak K-40/22 Orientering fra administrasjon - Eiendom

22

41/22 Sak K-41/22 Orientering fra barnevern, sak K-13/22

23

42/22 Sak K-42/22 Samtale med rådmann

25

43/22 Sak K-43/22 Status oppdragsavtale 1.halvår 2022

28

44/22 Sak K-44/22 Forslag til oppdragsavtale 2023

34

45/22 Sak K-45/22 Revidering av plan for forvaltningsrevisjon - Innled. diskusjon

40

46/22 Sak K-46/22 Eventuelt

41

# MØTEINNKALLING

## Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 30.08.2022 kl. 08:30  
**Sted:** Møterom hos NVK  
**Arkivsak:** 18/00085

<b>Sted</b>	<b>Møterom hos NVK, Kristian Walbys veg 13</b>
<b>Tid</b>	<b>Tirsdag 30.08.22 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 til sak 38/22 Rådmann Lars Andreas Uglem til sak 42/22 Revisjon Øst IKS til sakene 39/22, 43/22 og 44/22 Rådmann/administrasjon til sakene 40-41/22

<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="#">37/22</a>	19/00030-41	Sak K-37/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	<b>08.30</b>	

<a href="#">38/22</a>	18/00065-67	Sak K-38/22 Samtale med ordfører	<b>09.15</b>	<b>Ordfører</b>
<a href="#">39/22</a>	18/00008-132	Sak K-39/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll for økonomiforvaltningen" 2021	<b>10.00</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">40/22</a>	19/00042-19	Sak K-40/22 Orientering fra administrasjon - Eiendom	<b>10.30</b>	<b>Adm.</b>
		<b>LUNSJ</b>	<b>11.15</b>	
<a href="#">41/22</a>	19/00042-18	Sak K-41/22 Orientering fra barnevern, sak K-13/22	<b>12.00</b>	<b>Adm.</b>
<a href="#">42/22</a>	18/00065-68	Sak K-42/22 Samtale med rådmann	<b>12.45</b>	<b>Rådmann</b>
<a href="#">43/22</a>	18/00008-133	Sak K-43/22 Status oppdragsavtale 1.halvår 2022	<b>13.30</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">44/22</a>	18/00008-134	Sak K-44/22 Forslag til oppdragsavtale 2023	<b>14.00</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">45/22</a>	19/00016-13	Sak K-45/22 Revidering av plan for forvaltningsrevisjon - Innled. diskusjon	<b>14.30</b>	
<a href="#">46/22</a>	18/00094-62	Sak K-46/22 Eventuelt	<b>15.00</b>	



## 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>•</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</li> <li>• Orientering rus og psykiatri</li> </ul>
Tirsdag 22.11.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>• Oppfølging EK – Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger (innen 31.10.22)</li> <li>• <b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> </ul>
<b>2023</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Visit Kongsvingerregionen (event. FR av selskapet vurderes på nytt våren 2023)</li> </ul>



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Oppfølgingsliste 2022							
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 for 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				
	38/22	Samtale med ordfører				
	39/22	Orientering om FELK 2021				
	40/22	Orientering fra administrasjonen - Eiendom				
	41/22	Orientering fra barnevern, jf. sak K-13/22				
	42/22	Samtale med rådmann				
	43/22	Status oppdragsavtale 1. halvår 2022				
	44/22	Forslag til oppdragsavtale 2023				
	45/22	Revidering av plan for forvaltningsrev/eierskapskontr. – innled. diskusjon				
	46/22	Eventuelt				
<b>04.10.22</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner				
		Eventuelt				
<b>22.11.22</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner				
		Eventuelt				


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**


---

<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Oppfølging</b>
Tjenester til funksjonshemmede	September 2021	31.03.22
Barn og unges oppvekstvilkår i Kongsvinger	Våren 2023	
Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet	Forundersøkelse i mars 2022	Utsatt til 2025
Overordnet eierskapskontroll	Februar 2022	Innen 31.10.22
Visit Kongsvingerregionen - Pengebruk	Forundersøkelse okt. 2021 Utsatt til 2023/2024	
Ny vekst og kompetanse FR/EK	Rapport februar 2022	Innen 31.10.22

Arkivsak-dok. 19/00030-41  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

30.08.2022

## **SAK K-37/22 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 orienterer fortløpende om eventuelle tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oppsummering av tilsynene som har vært i kommunen.

Filen ble ikke funnet. Den er enten slettet, eller sjekket ut.

Arkivsak-dok. 18/00065-67  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	30.08.2022

## **SAK K-38/22 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 gjøres oppmerksom på?



Filen ble ikke funnet. Den er enten slettet, eller sjekket ut.

Arkivsak-dok. 18/00008-132  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

30.08.2022

## **SAK K-39/22 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN" 2021**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

Attestasjonsuttalelse fra Revisjon Øst IKS, datert 23.06.22

### **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 ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen i Kontrollutvalgsmøtet 30.11.20, jf. sak S-68/20. Temaet valgt for etterlevelseskontrollen var: **Etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon.**

1. Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?

*Revisor har kontrollert etteroppgjør for beboere på langtidsopphold i institusjon for perioden fra 01.01.2020 til 31.12.2020.*

## **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon.

### Forenklet etterlevelseskontroll for 2020

Når det gjaldt etterlevelseskontrollen (FELK) for 2020, ble revisjon svært forsinket med sin rapportering, og det var avtalt at FELK 2020 skulle behandles samtidig med FELK 2021.

I e-post datert 3.7.2022 til sekretariatet foreslo imidlertid Revisjon Øst at FELK 2020 bør utgå og flyttes til 2022. Under forutsetning av at det ikke er vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsvurderingene mener de det er langt mer relevant at etterlevelseskontrollen rettes mot 2022 med det samme temaet. Sekretariatet vurderte dette som en akseptabel løsning, og videresendte forslaget til kontrollutvalget. Kontrollutvalgets leder ønsker at dette tas som en orienteringssak i utvalget ettersom revisjon har en rapporteringsplikt som følger av kommuneloven.

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

## UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Kongsvinger kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon. Vi har kontrollert:

1. Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?

Vi har kontrollert etteroppgjør for beboere på langtidsopphold i institusjon for perioden fra 01.01.2020 til 31.12.2020.

Kriterier er hentet fra:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. § 11-2.
- Forskrift om egenandel for helse- og omsorgstjenester kapittel 1 (i institusjon).

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Rådmannen 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.

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell oppreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig

kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### Konklusjon

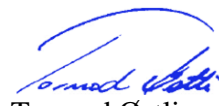
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Kongsvinger kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kongsvinger, 23. juni 2022

  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

  
Tormod Østli  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Rådmannen

Arkivsak-dok. 19/00042-19  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

30.08.2022

## **SAK K-40/22 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN - EIENDOM**

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

Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en generell orientering om virksomheten, utfordringer og planer for Kongsvingers kommunale eiendom, og vi har bedt Uno Frivoll fra Eiendom om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 19/00042-18  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	30.08.2022

## **SAK K-41/22 ORIENTERING FRA BARNEVERN, SAK K-13/22**

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

Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

Fra Statsforvalterens kommunebilder (oppdatert 15.11.21) står fagområdet/sector Barnevern farget som gult (*Områder med forbedringspotensial innen kompetanse, kapasitet og kvalitet*) og det er uttalt:

*«Kommunens barneverntjeneste har hatt utvikling i senere tid, og deltagelse i kompetanseprogrammet har tilført tjenesten kompetanse og bevissthet i forhold til videre styrking i barnevernfaglig oppfølging. Kommunens ledelse har bevissthet om barnevernreformen, men dialogmøte viste at tverrfaglig samarbeid og forebyggende innsats bør utvikles. Barneverntjenesten følger ikke opp alle tiltaksplaner og det vurderes til at tjenesten fortsatt har forbedringspotensialer.»*

På foreløpig Kommunebareometer (KS) 2022, kommer imidlertid Kongsvinger kommune på en 31. plass når det gjelder denne sektoren.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en generell orientering fra barnevern, og vi har bedt Rådmann Lars Andreas Uglem, eller den han delegerer, til å om å komme og orientere i saken.





Filene ble ikke funnet. De er enten slettet, eller sjekket ut.

Arkivsak-dok. 18/00065-68  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

30.08.2022

## **SAK K-42/22 SAMTALE MED RÅDMANN**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

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

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra rådmannen 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 rådmannen 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. 18/00008-133  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	30.08.2022

## **SAK K-43/22 STATUS OPPDRAGSAVTALE 1. HALVÅR 2022**

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

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Statusrapport pr.1. halvår 2022.

### **Saksframstilling:**

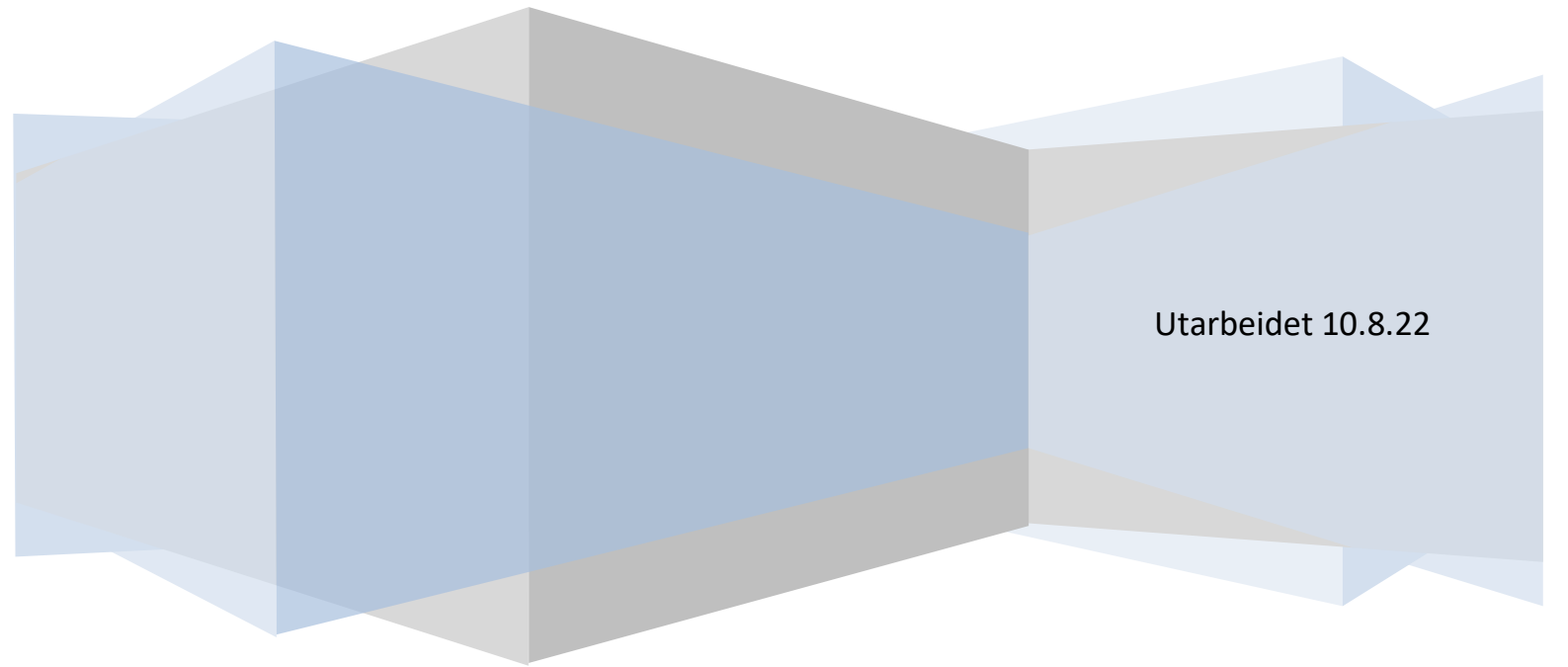
Kontrollutvalget behandlet i møtet 26.10.21 (sak K-63/21) Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen av Kongsvinger kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2022.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2022 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Revisjonen skriver også at regnskapsrevisjonen ligger an til et mindreforbruk på minst 100 timer for året per 30.06.21. Videre at forvaltningsrevisjonsprosjekter antas å være omtrent ajour per 30.06.21 i henhold til de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

# Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 30.6

**Kongsvinger kommune**



Utarbeidet 10.8.22

## Rapportering

Av oppdragsavtale for 2022 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, interimrevisjon 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 avtalt 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022	Prognose timer
<b>Regnskapsrevisjon</b>					
1 Regnskapsrevisjon	850	499,50	-		
2 Revisjonsuttalelser	300	15,75	-		
3 Beboerregnskap	50	0,25	-		
4 Veiledning/bistand	50	30,50	-		
5 Etterlevelseskontroll	25	23,25	-		
<b>SUM 1-5</b>	<b>1 275</b>	<b>569,25</b>	-	<b>44,65 %</b>	<b>1 175</b>
<b>Bestilte rev.tj.</b>					
6 Mindre undersøkelser	50	108,50	-		
7 Forvaltningsrevisjon	500	4,25	-		
8 Eierskapskontroll	75	38,50	-		
<b>SUM 6-8</b>	<b>625</b>	<b>151,25</b>	-	<b>24,20 %</b>	<b>425</b>
<b>Annet</b>					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	75	66,75	-	89,00 %	100
<b>SUM TOTALT 1-9</b>	<b>1 975</b>	<b>787,25</b>	-	<b>39,86 %</b>	<b>1 700,00</b>

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1487	Forundersøkelse finansiering Visit Kongsvingerregionen AS	1,50 timer
1490	Forundersøkelse risiko- og vesentlighet måloppnåelse kommuneplan	66,50 timer
1497	Prosjektplan barn og unges oppvekstvilkår	36,50 timer
1517	Prosjektplan IT-sikkerhet	4,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>108,50 timer</u>

Timer påløpt på forundersøkelse finansiering av Visit Kongsvinger AS, prosjekt 1487 knytter seg til deltakelse ved selskapets presentasjon av selskapet for kontrollutvalgene i Kongsvinger-regionen.

Forundersøkelse knyttet til risiko- og vesentlighet vedrørende måloppnåelse kommuneplan ble bestilt i møte den 7.9.21, jf sak 55/21. Forundersøkelsen ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 23.3.22, jf sak 16/22.

Prosjektplan for barn og unges oppvekstvilkår ble godkjent i møte den 1.2.22, jf sak 8/22.

Prosjektplan for IT-sikkerhet ble bestilt i møte den 7.6.22, jf sak 33/22. Den skal framlegges for kontrollutvalget til godkjenning i møte i oktober 2022.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

263	Barn og unges oppvekstvilkår	4,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>4,25 timer</u>

Prosjekt 263, barn og unges oppvekstvilkår, skal gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer. Rapporten er bestilt med oppstart høsten 2022 og levering i begynnelsen av 2023.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1478	Overordnet eierskapskontroll	11,75 timer
1484	FR/Eierskapskontroll - Ny vekst og kompetanse AS	26,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>38,50 timer</u>

Overordnet eierskapskontroll ble bestilt i møte den 27.4.21, jf sak 28/21 med levering innen utgangen av 2021. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 1.2.22, jf sak 5/22.

FR/Eierskapskontroll i Ny Vekst og Kompetanse AS, prosjekt 1484, skulle gjennomføres innenfor en samlet tidsramme på 300 timer, herav er Kongsvinger kommunes andel 49%. Arbeidet skulle ferdigstilles innen utgangen av 2021. I 2022

har det totalt påløpt 54,50 timer. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 1.2.22., jf sak 6/22.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### **Oppdragsavtalen 1-5:**

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 8.4.22. Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i møte den 3.5.22, jf sak 26/22.

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2021 knyttet til etterberegning for langtidsopphold i institusjon forventes ferdigstilt slik at den kan behandles i kontrollutvalgets møte den 30.8.22.

Revisor presenterte for øvrig i møte den 26.10.21 plan for forenklet etterlevelseskontroll 2020-2024, jf sak 61/21.

### **Oppdragsavtalen 6-8**

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

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

### **Oppdragsavtalen 9**

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 27,75 timer på møtedeltakelse og 39 timer på forberedelser i 1.halvår 2022. Det har påløpt 3,25 timer til kjøring i 1.halvår 2022.

Timer til kjøring er for øvrig innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.



### Oppsummering revisjon

Regnskapsrevisjon ligger an til et mindreforbruk på minst 100 timer for året pr 30.6.22.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes å være ajour pr 30.6.22 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Løten, den 10. august 2022



Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00008-134  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

30.08.2022

## **SAK K-44/22 FORSLAG TIL OPPDRAGSAVTALE 2023**

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

Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst legger frem ett forslag til oppdragsavtale for 2023 i møte med kontrollutvalget 30.08.2022.

Revisjon Øst har avstemt tidsbruken de siste 3 årene. Oppdragsavtalen linje 1 og linje 2 er hver seg tatt ned med 25 timer, totalt 50 timer sammenlignet med oppdragsavtalen 2022.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i saken. Avtalen inngås i kontrollutvalgets neste møte

---

# OPPDRA GSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



KONGSVINGER KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

**2023**

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

### 1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Eierskapskontroll i samsvar med RSK 002 standard for eierskapskontroll. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

### 2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.23 – 31.12.23**.  
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2024 reforhandles høsten 2023.

### 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1100 i timesats for 2023 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
<b>Regnskapsrevisjon</b>			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	825	1 100	907 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	275	1 100	302 500
3 Revisjon av beboerregnskap	50	1 100	55 000
4 Veiledning/bistand	50	1 100	55 000
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 100	27 500
<b>SUM 1-5</b>	<b>1 225</b>	<b>1 100</b>	<b>1 347 500</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>			
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	1 100	55 000
7 Forvaltningsrevisjon	500	1 100	550 000
8 Eierskapskontroll	75	1 100	82 500
<b>SUM 6-8</b>	<b>625</b>	<b>1 100</b>	<b>687 500</b>
<b>Annet</b>			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	75	1 100	82 500
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 925</b>	<b>1 100</b>	<b>2 117 500</b>

**Kommentarer:**

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
  - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen /2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
  - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av ekstern tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig

dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

#### **4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget**

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

#### **5 RAPPORTERING**

##### **5.1 Formålet med rapporteringen**

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

##### **5.2 Rapportering av revisjonsordningen**

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

##### **5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen**

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

### **5.4 Rapportering av bestilte tjenester**

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

### **5.5 Økonomirapportering**

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

## **6 ANDRE FORHOLD**

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Revisjon Øst IKS.

## **7 VEDLEGG TIL AVTALEN**

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

**Kongsvinger, den 30.8.22**

---

Alf Tore Pedersen  
kontrollutvalgsleder  
Kongsvinger kommune

---

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 19/00016-13  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

30.08.2022

## **SAK K-45/22 REVIDERING AV PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON - INNLED. DISKUSJON**

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

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget i Kongsvinger behandlet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i møte 24.11.20, sak K-62/20 og fremmet følgende forslag ovenfor kommunestyret:

- 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 disse prosjektene er gjennomført og andre er i bestilling.

I løpet av høsten skal det legges frem en revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for vurdering i kontrollutvalgene, jf. vedtaket litra b og c. Kontrollutvalget har fortsatt flere prosjekter igjen på opprinnelig plan vedtatt høsten 2020. Noen av de vedtatte prosjektene kan ha blitt mindre aktuelle og kan fjernes fra planen, og andre igjen kan ha fått mer aktualitet. Det kan også være aktuelt med helt nye prosjekter når vi nå tar en revidering.

Kontrollutvalget tar en innledende diskusjon om saken.



Arkivsak-dok. 18/00094-62  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

30.08.2022

## **SAK K-46/22 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**