

# Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 31.01.2023 08:30

Sted: Eskoleias møtelokaler

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 24.01.2023

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

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 31.01.2023

3

## Saker til behandling

1/23 Sak K-01/23 Eskoleia - omvisning i og orientering fra selskapet

6

2/23 Sak K-02/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

7

3/23 Sak K-03/23 Samtale med ordfører

15

4/23 Sak K-04/23 Statusrapport oppdragsavtale 2022, 2. halvår

16

5/23 Sak 05/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022

23

6/23 Sak K-06/23 Samtale med kommunedirektør

27

7/23 Sak K-07/23 Oppfølgingen av politiske vedtak og systemer som sikrer denne oppfølgingen (status)

28

8/23 Sak 08/23 Revisjons habilitetserklæringer for 2023

29

9/23 Sak K-09/23 Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022

38

10/23 Sak K-10/23 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

43

11/23 Sak K-11/23 Eventuelt

63

# MØTEINNKALLING

## Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 31.01.2023 kl. 08:30  
**Sted:** Eskoleias møtelokaler  
**Arkivsak:** 18/00085

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Alf Tore Pedersen (AP) – leder Stig Holm (H) - nestleder Reidun Thøger Andresen (AP) Randi Ryan (PP) Tom Arne Strandberg (FRP)
<b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>	
<b>Mulige forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Eli Wathne
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
<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 03/23 Kommunedirektør Lars Andreas Uglem til sakene 06/23 og 07/23 Revisjon Øst IKS til sakene 04 og 05/23 Adm.direktør Erik Nilssen og Styreleder Tom Cato Vangen v/Eskoleia til sak 01/23
<b>Hele sakslisten med vedlegg legges på</b>	<a href="http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/">http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca. tid for behandling	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">1/23</a>	19/00042-24	Sak K-01/23 Eskoleia - omvisning i og orientering fra selskapet	08.30	Adm.direktør og styreleder
<a href="#">2/23</a>	19/00055-4	Sak K-02/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	09.15	

<a href="#">3/23</a>	19/00042-25	Sak K-03/23 Samtale med ordfører	<b>10.00</b>	<b>Ordfører</b>
<a href="#">4/23</a>	18/00008-158	Sak K-04/23 Statusrapport oppdragsavtale 2022, 2. halvår	<b>10.45</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">5/23</a>	18/00008-159	Sak 05/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	<b>11.15</b>	<b>Revisjon</b>
		Lunsj	<b>11.45</b>	
<a href="#">6/23</a>	18/00040-193	Sak K-06/23 Samtale med kommunedirektør	<b>12.15</b>	<b>Kom.dir.</b>
<a href="#">7/23</a>	18/00040-194	Sak K-07/23 Oppfølgingen av politiske vedtak og systemer som sikrer denne oppfølgingen (status)	<b>13.00</b>	<b>Kom.dir.</b>
<a href="#">8/23</a>	18/00008-161	Sak 08/23 Revisjons habilitetserklæringer for 2023	<b>13.30</b>	
<a href="#">9/23</a>	18/00008-160	Sak K-09/23 Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	<b>14.00</b>	
<a href="#">10/23</a>	18/00069-24	Sak K-10/23 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	<b>14.45</b>	
<a href="#">11/23</a>	18/00094-69	Sak K-11/23 Eventuelt	<b>15.15</b>	

Kongsvinger , 24.01.2023

Alf Tore Pedersen (A)



Arkivsak-dok. 19/00042-24  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

31.01.2023

## **SAK K-01/23 ESKOLEIA - OMVISNING I OG ORIENTERING FRA SELSKAPET**

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

Kontrollutvalget takker for omvisningen i og orienteringen fra Eskoleia AS

### **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 om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen. Det samme gjelder virksomheten i kommunens selskaper.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om virksomheten i Eskoleia AS. Ledelsen i selskapet tar imot utvalget for å gi en omvisning og en orientering i dagens møte.

Arkivsak-dok. 19/00055-4  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

31.01.2023

## **SAK K-02/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023

### **Saksframstilling:**

#### ***Orienteringer/diskusjoner***

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen
  - Saker fra oppvekst og læring – Randi Ryan
  - Saker fra miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg
  - Planutvalget – Stig Holm
  - Saker fra helse og mestring - Reidun Thøger Andresen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger) under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender







## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Kongsvinger kommune 2023

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen</li> <li>○ Saker fra oppvekst og læring – Randi Ryan</li> <li>○ Saker miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg</li> <li>○ Saker fra helse og mestring – Reidun Thøger Andresen</li> <li>○ Saker planutvalget – Stig Holm</li> </ul> </li> <li>• Alf Tore Pedersen er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og rådmann (alltid etter kl 12 med rådmann).</li> <li>• Orienteringer fra rådmannen:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert investeringsprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte. Gjennomgang av postlister.
Tirsdag 31.01.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (31.12.22)</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023</li> </ul>
Tirsdag 14.03.23	
Tirsdag 02.05.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2021</li> <li>• Årsavslutningsbrev</li> </ul>

#### Konsek Øst IKS

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



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vurdering av bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt</li> </ul>
Tirsdag 06.06.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li><b>kommunedirektør etter kl. 12.00</b></li> </ul>
Tirsdag 29.08.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2023</li> <li>Status oppdragsavtale 1. halvår 2023</li> <li></li> <li><b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> </ul>
Tirsdag 03.10.23	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> <li>Budsjett for tilsyn og kontroll 2023</li> <li>Oppdragsavtale 2023</li> <li>Prosjektplan – forvaltningsrevisjon IKT</li> <li>Orientering NAV – lavinntektsfamilier</li> </ul>
Tirsdag 05.12.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>Årsplan KU 2023</li> <li>Revidering av Plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2023-2024</li> <li>Orientering fra admin. – rus og psykiatri</li> <li><b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> <li>Plan for FELK 2022</li> <li>Orientering om revisjonsstrategien 2022</li> </ul>
<b>2023</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Visit Kongsvingerregionen (event. FR av selskapet vurderes på nytt våren 2023)</li> <li>✓ Orientering om Handlingsplan for vold i nære relasjoner</li> <li>✓ Orientering om kommunikasjonsstrategi</li> <li>✓ Orientering om arbeidsgiverstrategi</li> </ul>


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

			<b>Oppfølgingsliste 2023</b>				
Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
<b>31.01.23</b>	01/23	Omvisning/orientering hos Eskoleia AS					
	02/23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	03/23	Samtale med ordfører					
	04/23	Statusrapport oppdragsavtle 2022, 2. halvår					
	05/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022					
	06/23	Kommunedirektør					
	07/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og systemer som sikrer denne oppfølgingen (status)					
	08/23	Revisjons habilitetserklæringer for 2023					
	09/23	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022					
	10/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022					
	11/23	Eventuelt					
<b>14.03.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					✓
		Samtale med ordfører					✓
							✓
							✓
		Eventuelt					✓
<b>02.05.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					✓

**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**

		Samtale med ordfører					✓
		Samtale med rådmann					✓
							✓
							✓
		Eventuelt					✓
<b>06.06.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					✓
		Samtale med rådmann					✓
							✓
							✓
		Eventuelt					✓
<b>29.08.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					✓
		Samtale med ordfører					✓
							✓
							✓
		Eventuelt					✓
<b>03.10.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Samtale med ordfører					
		Eventuelt					
<b>05.12.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

		Eventuelt					

<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Oppfølging</b>	<b>Status</b>
Tjenester til funksjonshemmede	September 2021	31.03.22	Avsluttet
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	Avsluttet
Visit Kongsvingerregionen - Pengebruk	Forundersøkelse okt. 2021 Utsatt til 2023/2024		
Ny vekst og kompetanse FR/EK	Rapport februar 2022	Innen 31.10.22	Avsluttet
Eierskapskontroll GIV IKS	Mars 2023		
IKT-sikkerhet	Høsten 2023		



**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

---



Arkivsak-dok. 19/00042-25  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023

## **SAK K-03/23 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

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

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

Arkivsak-dok. 18/00008-158  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023

## **SAK K-04/23 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2022, 2. HALVÅR**

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

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 orientering.

### **Vedlegg:**

1. Statusrapport revisjon for 2.halvår 2022, pr. 31.12.22

### **Saksframstilling:**

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

#### **Regnskapsrevisjon**

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

---

#### **Bestilte revisjonstjenester**

Bestilte mindre undersøkelser  
Forvaltningsrevisjon  
Eierskapskontroll

---

#### **Annet**

Møter i kontrollutvalg og k-styre

---

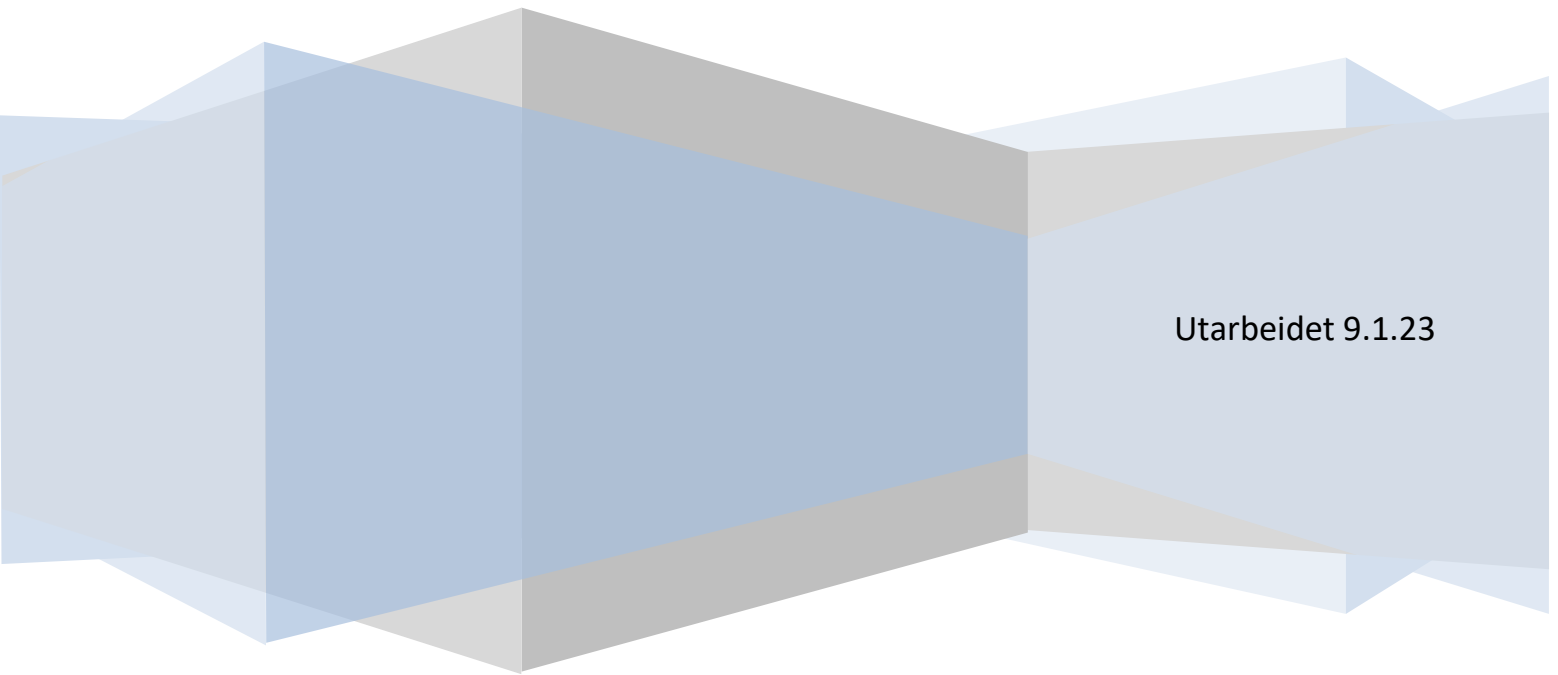
Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2022.



I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, blir Kongsvinger kommune kreditert (godskrevet) med kr. 36.752,- pr. 31.12.22.

# Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 31.12

**Kongsvinger kommune**



Utarbeidet 9.1.23

## 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
<b>Regnskapsrevisjon</b>				
1 Regnskapsrevisjon	850	499,50	842,25	
2 Revisjonsuttalelser	300	153,25	297,00	
3 Beboerregnskap	50	0,25	46,25	
4 Veiledning/bistand	50	30,50	37,00	
5 Etterlevelseskontroll	25	23,25	45,00	
<b>SUM 1-5</b>	<b>1 275</b>	<b>706,75</b>	<b>1 267,50</b>	<b>99,41 %</b>
<b>Bestilte rev.tj.</b>				
6 Mindre undersøkelser	50	108,50	198,25	
7 Forvaltningsrevisjon	500	4,25	327,50	
8 Eierskapskontroll	75	38,50	50,75	
<b>SUM 6-8</b>	<b>625</b>	<b>151,25</b>	<b>576,50</b>	<b>92,24 %</b>
<b>Annet</b>				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	75	66,75	96,00	128,00 %
<b>SUM TOTALT 1-9</b>	<b>1 975</b>	<b>924,75</b>	<b>1 940,00</b>	<b>98,23 %</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	45,00 timer
1517	Prosjektplan IT-sikkerhet	32,50 timer
1528	Prosjektplan eierskapskontroll GIV IKS	52,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>198,25 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 ble godkjent i møte den 4.10.22, jf sak 49/22.

Prosjektplan for eierskapskontroll GIV IKS ble bestilt i møte den 4.10.22, jf sak 52/22. Planen ble godkjent i møte den 22.11.22, jf sak 64/22.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

263	Barn og unges oppvekstvilkår	327,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>327,50 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	27,25 timer
1533	Eierskapskontroll GIV IKS	11,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>50,75 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 55,50 timer. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 1.2.22, jf sak 6/22.

Eierskapskontroll GIV IKS, prosjekt 1533, er startet opp med levering innen utgangen av mars 2023.

## 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 med frist 30.6. er behandlet i kontrollutvalget i møte den 30.8.22, jf sak 39/22.

Revisor presenterte i møte den 22.11.22 plan for forenklet etterlevelseskontroll 2022, jf sak 66/22.

### **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 38,50 timer på møtedeltakelse og 57,50 timer på forberedelser i 2022. Det har påløpt 13,75 timer til kjøring i 2022.

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

**Oppsummering revisjon**

Endelig revisjonsberetning for 2021 er avlagt 3.5.22.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll pr 30.6 avlagt 23.6.22.  
Kontrollutvalget er også presentert for plan for etterlevelseskontroll for 2022.

Forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollprosjekter vurderes å være ajour pr 31.12.22 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

**Oppsummering økonomi**

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Kongsvinger kommune kreditert (godskrevet) med kr 36 752 pr 31.12.22.

Medgått tid 2022 (1 940 timer a kr 1 050)	kr	2 037 000
- Fakturert akonto 2022 (kr 518 438 pr kvartal)	kr	-2 073 752
<u>Slutfakturering pr 31.12.22</u>	kr	<u>36 752</u>

Løten, den 9. januar 2023

Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00008-159  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023

## **SAK 05/23 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2022**

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

Kontrollutvalget tar revisjons rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Revisjonsrapport interim 2022, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

### **Saksframstilling:**

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemming og kontroller knyttet til at:

- avstemming av bankkontoer er á jour

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- arbeidsavtaler er signert, og at avtalte ytelser er registrert i Visma HRM
- filoverføringer – variable lønn er gjennomført
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

Revisjon Øst mener kommunes interne kontroll fungerer tilfredsstillende, men har kommet med noen kommentarer og anbefalinger.

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

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2022.



Kongsvinger kommune  
v/kommunedirektøren  
Postboks 900  
2226 Kongsvinger

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

Saksbeh.:  
Tormod Østli

Direkte tlf.:  
988 26 443

Deres ref.:

Vår ref.:  
1300/2022

Dato:  
16.12.2022

## REVISJONSRAPPORT INTERIM 2022 – KONGSVINGER KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Kongsvinger kommune for 2022 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

### Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp
- variabel lønn, reiseregninger og utlegg - elektroniske bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til at

- avstemming av bankkontoer er à jour

I tillegg har vi kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- arbeidsavtaler er signert, og at avtalte ytelser er registrert i Visma HRM
- filoverføringer – variable lønn er gjennomført
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt

- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

Vi mener kommunens interne kontroll fungerer tilfredsstillende, men vil nedenfor komme med noen kommentarer og anbefalinger:

#### Skillet drift/investering

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

Det vises til vår e-post til økonomirådgiver Kari Gunnarsrud av 18.11.2022 som ble besvart 08.12.2022.

Det forekommer investeringsprosjekter som etter vår vurdering har elementer av driftsutgifter som vi mener skulle vært ført i driftsregnskapet.

Vi velger derfor å videreføre vår anbefaling fra tidligere år om at kommunen gjennomgår sine rutiner for vurdering og klassifisering av denne type anskaffelser i forhold til KRS nr. 4.

#### Tilbakemeldinger på forespørsler fra revisor

I forbindelse med revisjonen av kommunens regnskap skal revisor opparbeide seg kunnskap om kommunens interne kontroll, samt innhente nødvendige opplysninger og dokumentasjon for å kunne oppnå en betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil.

Vi har merket oss at vi oftere enn tidligere må sende påminnelser for å få besvart våre henvendelser. For å unngå unødig tidsbruk anbefaler vi at kommunen sørger for at henvendelser fra revisjonen blir besvart innen fastsatt frist eller innen rimelig tid.

#### **Årsavslutningen**


Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for årsregnskapet 2022. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

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

Kongsvinger, 16. desember 2022



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Tormod Østli  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00040-193  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	31.01.2023

## **SAK K-06/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

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

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

- *Kontrollutvalget ønsker en om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

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

Arkivsak-dok. 18/00040-194  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

31.01.2023

## **SAK K-07/23 OPPFØLGINGEN AV POLITISKE VEDTAK OG SYSTEMER SOM SIKRER DENNE OPPFØLGINGEN (STATUS)**

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av kommunedirektøren, samt informasjon om de rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene. Den viktigste oppgaven til den administrative ledelsen, er å sørge for at politiske vedtak følges opp.

Kontrollutvalget vurderer også behovet/ønsket om undersøke hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

I kontrollutvalgets møte 30.11.21 informerte kommunedirektøren om at kommunen hadde valgt en overgang til systemet *Framsikt* og som var tatt i bruk samme høst. De politiske vedtakene skulle bli en del av helheten i dette systemet. Det ble også laget en PDF som fulgte de politiske sakene som ordinært vedlegg. Målet er at det skal bli mer åpenhet om sakene.

Vi har invitert kommunedirektør Lars Andreas Uglem til å gi en orientering om det innførte systemet fungerer som forventet. Har man oppnådd mer åpenhet?

Arkivsak-dok. 18/00008-161  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

31.01.2023

## **SAK 08/23 REVISJONS HABILITETSERKLÆRINGER FOR 2023**

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

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2023 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2023, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen

### **Saksframstilling:**

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

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

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



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

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

## **Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet**

### *Innledning*

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

*Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet*

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

Løten, 6. januar 2023


  
Tommy Pettersen

 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
 statsautorisert revisor



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

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

## ***Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet***

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

### *Innledning*

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

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

*Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet*

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

Kongsvinger, 6. januar 2023

Rolf Berg  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

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

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

Saksbeh.:  
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:  
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:  
1300/2023

Dato:  
5. januar 2023

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2023

### Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Kongsvinger kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

### Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

#### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Kongsvinger kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Kongsvinger kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Kongsvinger kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Kongsvinger kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Kongsvinger kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

*Magnus Michaelsen*

Magnus Michaelsen  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

*Jo Erik Skjeggestad*

Jo Erik Skjeggestad  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00008-160  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

31.01.2023

## **SAK K-09/23 VURDERING AV KUS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2022**

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

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar ved regnskapsrevisjon (RR) og forvaltningsrevisjon (FR) pr. 31.12.22

### **Saksframstilling:**

Som det går fra av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og avtaler med revisor og at revisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3 (FOR-2019-06-17-904), jf. forskriften § 3 første ledd.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som utført og dokumentert.

# Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon i Revisjon Øst IKS *utarbeidet av Konsek Øst IKS*

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p><b>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</b> Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte</li> <li>- Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor</li> <li>- Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.</li> </ul>	
<p><b>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</b> Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p><b>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</b> Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune. Disse tilfredsstiller kravene gitt i forskriften.</li> <li>- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune.</li> </ul>
<p><b>4. Krav til uavhengighet ogandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</b> Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstiller kravene</li> </ul>
<p><b>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</b> Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget</li> </ul>

<p>Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p> <p>Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommunes revisorer 2023 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget</p>
<p><b>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</b></p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester.</p> <p>Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<p>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</p>
<p><b>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</b></p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan.</p> <p>Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.</p> <p>Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget.</p> <p>- På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.</p> <p>-Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale endringer i prosjektplanen som ikke anses som «vesentlige». Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</p>
<p><b>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<p>- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden)</p> <p>- Revisjon Øst IKS ble underlagt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2021. Godkjent for begge</p>
<p><b>9. Uttalelserrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</b></p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<p>- Uttalelseretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</p>
<p><b>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</b></p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.</p> <p>Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige</p>	<p>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.</p> <p>- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</p>



<p>ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	
<p><b>11. Misligheter</b> Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter.</li> <li>- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2022.</li> </ul>
<p><b>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3</b> Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet</li> <li>- Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis det er ønskelig, og det er forhold i revisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.</li> <li>- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.</li> </ul>
<p><b>13. Oppdragsavtale</b> Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget vedtok oppdragsavtale for 2022 høsten 2021</li> <li>- Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår</li> <li>- Oppdragsavtale for 2023 ble vedtatt høsten 2022 under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak.</li> </ul>
<p><b>14. Revisjonsstrategi</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan/revisjonsstrategi (høst)</li> <li>- Interimrapport (vinter)</li> <li>- Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev</li> </ul> </li> <li>- Se også punkt 8 ovenfor</li> </ul>
<p><b>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</b> Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2022.</li> </ul>
<p><b>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8</b> Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet.</li> <li>- Kontrollutvalget har ikke mottatt nummerert brev knyttet til kommuneregnskapet 2021</li> </ul>

<p><b>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8</b> Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<p>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningene, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</p>
---	--

Arkivsak-dok. 18/00069-24  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

31.01.2023

## **SAK K-10/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2022**

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

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2022 skal behandles i det første møtet i 2023, og oversendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også fremgå av årsrapporten.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året som er lagt bak oss.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

---

# ÅRSRAPPORT 2022

KONTROLLUTVALGET I  
KONGSVINGER KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 31.1.23, sak 10/23  
Behandlet i kommunestyret XX.23, sak 0xx/23*

---



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....	<b>4</b>
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.2.1	<i>Generelt</i> .....	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i> .....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i> .....	6
3.4.2	<i>Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i> ...	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET.....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>10</b>
	<b>VEDLEGG OPPFØLGINGSLISTE KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER 2022</b> .....	<b>11</b>



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### 1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020, men det reviderte reglementet er ikke vedtatt av kommunestyret. Det er vedtatt et felles reglement som gjelder for alle politiske utvalg. Kontrollutvalgets eget reglement er imidlertid ikke opphevet.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2022, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2021. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2022* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune)

## KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er pr. i dag valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Varamedlem
Alf Tore Pedersen (AP) - <b>leder</b> Randi Ryan (PP) Reidun Thøger Andresen (AP)	1. Turid Dybendal (AP) 2. Jørn Uthus (PP) 3. Tormod Asle Jarsve (R)
Stig Holm (H) - <b>nestleder</b> Tom Strandberg (FRP)	1. Kristin Eline Haugen (Venstre) 2. Berit Sternberg (SP) 3. Ola Schiong Hagen (FRP)

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2022 hatt 7 ordinære møter og 1 ekstraordinært møte og har behandlet 69



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2023.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går frem av de enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene tilhørende kontrollutvalgssekretariatets eierkommuner i 2022. Den ble avholdt på Elverum den 2. juni. Temaet var *kommunal eierskapsstyring* med bl.a. foredragsholder fra Samfunnsbedriftene. Temaet fattet stor interesse og engasjement hos deltakerne.

### 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

#### 3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2022 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt invitert til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
  - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
  - Sykefravær.
  - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
  - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget har også fått orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2022 bl.a. hatt fokus på barn/unges miljø og oppvekstvilkår, herunder lavinntektsfamilier og utenforskap.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget ved behov.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

#### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

##### 3.2.1 Generelt



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kommuneregnskapet for 2021 ble behandlet i begynnelsen av mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd. Revisjon Øst avdekket ikke forhold som medførte behov for å avlegge eget årsavslutningsbrev i Kongsvinger kommune for 2021. Kontrollutvalget tok revisjons beslutning til orientering.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2022 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. jf. forskrift om kontrollutvalg § 3 tredje ledd, jf. kommuneloven § 24-7.

### **3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll**

Kontrollutvalget fikk rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2021 i møtet i august 2022. Temaet var *etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon*. Utvalget tok rapporten til orientering.

Revisjon Øst IKS ga i årets siste møte orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2022. Det ble ikke foretatt noen forenklet etterlevelseskontroll for 2020 og temaet som ble valgt ut fra revisjons risiko- og vesentlighetsanalyse ble flyttet til 2022. Revisjon har valgt å se på *driftstilskudd til private barnehager*. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2023.

## **3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon**

### **3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon**

I medhold av risiko- og vesentlighetsvurdering og vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *Barn og unges oppvekstvilkår i Kongsvinger*. Prosjektplanen for denne revisjonen legges frem våren 2023. I medhold av vedtatt plan ble det også vedtatt oppstart av en forundersøkelse knyttet til *Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet*. Rapport for forundersøkelsen ble behandlet i mars 2022, men ble ikke fulgt opp med bestilling av noen forvaltningsrevisjon denne perioden. I oktober bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon om *IKT-sikkerhet*. Rapporten skal ferdigstilles høsten 2023.

### **3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon**

Høsten 2020 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *tjenester for funksjonshemmede*. Rapporten ble fulgt opp i mars 2022 og saken er avsluttet.





## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### 3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

#### 3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 24. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021.

Planen ble vedtatt av kommunestyret 17. desember 2020, men med enkelte endringer. Kommunestyret ønsket en forvaltningsrevisjon av *Ny vekst og kompetanse* som et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

Kontrollutvalget bestilte også en forundersøkelse knyttet til **Visit Kongsvingerregionen** med tanke på mulig forvaltningsrevisjon. Revisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte i oktober 2021. Kontrollutvalget ønsket på denne bakgrunn en rapportering fra selskapet om hva de har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har oppnådd. Likelydende vedtak ble fattet i de øvrige kontrollutvalgene i alle eierkommunene. En orientering fra selskapet ble gitt i felles møte ultimo februar 2022. En forvaltningsrevisjon av dette selskapet er ikke tatt inn i kontrollutvalgets reviderte plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for 2023-2024, jf. utvalgets vedtak om revidert plan i november 2022.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte 24.11.20 ble at det utarbeidet en plan for eierskapskontroller og oppstart av en **overordnet eierskapskontroll** ble vedtatt i kontrollutvalgets møte i april. Rapporten ble behandlet på kontrollutvalgets første møte i 2022. Forvaltningsrevisjon av *Ny vekst og kompetanse* var også kombinert med eierskapskontroll, jf. ovenfor. Høsten 2022 bestilte kontrollutvalget en eierskapskontroll av **GIV IKS**. Prosjektplanen ble presentert i møtet 22. november og rapporten skal leveres i mars 2023.

#### 3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisjonens anbefalinger i rapportene for **Ny Vekst og kompetanse** og **overordnet eierskapskontroll** ble fulgt opp i kontrollutvalgets ekstraordinære møte i november 2022. Sakene er avsluttet.

### 3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Regler for revisjon følger av kommuneloven kap. 24 og utfyllende bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904).

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke har en forsvarlig



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF<sup>1</sup> og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene (slik orientering tas ikke hvert år).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

**Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret** for 2022 blir behandlet i første møtet 2023. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2021, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte. Dette følger av revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

### 3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la høsten 2021 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2022**, som fordeler seg slik:

		<b>2022</b>
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	257 000
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	406 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	2 073 750
<b>Sum</b>		<b>2 736 750</b>

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2022.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2<sup>2</sup>, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret  
- her fremkommer resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner (tilsvarende som nærliggende dokument)
- **Årsplanen for 2023** ble behandlet i kontrollutvalget i november og oversendt kommunestyret til orientering. Utsatt behandling i kommunestyret.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret for orientering/behandling etter de er behandlet i kontrollutvalget.

### 3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

<sup>2</sup> Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse og NKRFs fysiske fagkonferanse i 2022.
- Sekretariatet har sendt ut e-poster med en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.
- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2022, jf. punkt 2.2.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til lokalavisene.

### 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Kongsvinger er det behandlet 69 saker i 2022.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble også revidert i 2022.

Sekretariatets konsulent var i et vikariat frem til 1. april. Det ble ansatt fast konsulent fra 8. mars slik at det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader sammenlignet med tidligere normale driftsår.

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.



I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

---

### 5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2022.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til felles nytte.

Kongsvinger, 31.1.23

Alf Tore Pedersen  
leder kontrollutvalget

Anne Haug  
Daglig leder, Konsek Øst

## Vedlegg Oppfølgingsliste kontrollutvalget i Kongsvinger 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> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</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 vekst og kompetanse AS</b> til orientering.</li> </ul>		✓

			<ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar rapporten <b>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS</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> <li>d. Rutiner for utbetalinger knyttet til kommunens andel til VTA, bør komme på plass.</li> <li>e. Som tiltak i kommunens innsats mot «utenforskap», er ettervern som del av AFT-ordningen svært viktig og bør styrkes.</li> </ol>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>• Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.</li> <li>• Rutiner for utbetalinger knyttet til kommunens andel til VTA, bør komme på plass.</li> <li>• Som tiltak i kommunens innsats mot «utenforskap», er ettervern som del av AFT-ordningen svært viktig og bør styrkes.</li> </ul>			
	07/22	Revisjonens habilitetserklæring for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2022 til orientering.					✓
	08/22	Prosjektplan og bestilling av forvaltningsrevisjon – Barn og unges oppvekst i Kongsvinger	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 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>2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. <b>Sørger Kongsvinger kommune for hensiktsmessig og helhetlig samarbeid mellom velferdstjenester med ansvar for, og i kontakt med barn og</b></li> </ol> </li> </ol>	<b>KS</b>		Vedtaks KS 17.3 sak 017/22 Kommunestyret tar prosjektplanen til orientering og slutter seg til kontrollutvalgets vedtak		✓



			<p><b>unge med skolefraværsproblematikk?</b></p> <p><b>b. I hvilken grad er kommunens ansatte i stand til å handle på vegne av bekymringer rundt det enkelte barn?</b></p> <p><b>c. Hvordan ivaretar Kongsvinger kommune overgangen for sårbare barn mellom barnehage til barneskole, mellom barne- og ungdomsskole, og ungdoms- til videregående skole?</b></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 med de problemstillinger som presentert i prosjektplanen.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

	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>OK</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 er 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.				✓
	22/22	Eventuelt	Kontrollutvalget ønsker å endre fast starttidspunkt på møtene til klokken 08.30.				✓
							<b>OK</b>

<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>	Saksutskrift med KUs uttalelse oversendt KS		✓
	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>OK</b>
<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. 2. Prosjektplanen legges frem i kontrollutvalgsmøtet i oktober		Saksutskrift med bestilling sendt revisjon i e-post 8.6.22		✓

	34/22	Samtale med varaordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	35/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering				✓
	36/22	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							<b>OK</b>
<b>30.08.22</b>	37/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	39/22	Orientering om FELK 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	40/22	Orientering fra administrasjonen - Eiendom	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.				✓
	41/22	Orientering fra barnevern, jf. sak K-13/22	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.				✓
	42/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmann til orientering.				✓
	43/22	Status oppdragsavtale 1. halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1 halvår 2022 til orientering.				✓
	44/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.				✓
	45/22	Revidering av plan for forvaltningsrev/eierskapskontr. – innled. diskusjon	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	46/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>OK</b>
<b>04.10.22</b>	47/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	48/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	49/22	Prosjektplan – forvaltningsrevisjon IKT	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021 - 2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>IKTikkerhet</i> .				✓



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

Arkivsak-dok. 18/00094-69  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

31.01.2023

## **SAK K-11/23 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**