

# Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 04.10.2022 08:30

Sted:

Notat:

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

<Sted> 27.09.2022

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

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 04.10.2022

3

## Saker til behandling

47/22 Sak K-47/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

48/22 Sak K-48/22 Samtale med ordfører

21

49/22 Sak K-49/22 Prosjektplan - forvaltningsrevisjon IKT

22

50/22 Sak K-50/22 Orientering fra administrasjonen (NAV) - tiltak for lavinntektsfamilier

34

51/22 Sak K-51/22 Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst

35

52/22 Sak K-52/22 Vurdering av ny forundersøkelse/forvaltningsrevisjon

42

53/22 Sak K-53/22 Samtale med rådmann

43

54/22 Sak K-54/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2023

44

55/22 Sak K-55/22 Eventuelt

47

# MØTEINNKALLING

## Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 04.10.2022 kl. 08:30  
**Sted:** Møterom hos NVK  
**Arkivsak:** 18/00085

<b>Sted</b>	<b>Møterom hos NVK, Kristian Walbys veg 13</b>
<b>Tid</b>	<b>Tirsdag 4.10.22 kl. 08.30</b>

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Alf Tore Pedersen (AP) – leder Stig Holm (H) - nestleder Reidun Thøger Andresen (AP) Randi Ryan (PP) Tom Arne Strandberg (FRP)
<b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>	
<b>Mulige forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Eli Wathne
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Kopi av saklisten 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 48/22 Rådmann Lars Andreas Uglem til sak 53/22 Revisjon Øst IKS til sakene 49/22 og 51-52/22

<b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b>	<a href="http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/">http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">47/22</a>	19/00030-43	Sak K-47/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	<b>08.30</b>	
<a href="#">48/22</a>	18/00065-71	Sak K-48/22 Samtale med ordfører	<b>09.15</b>	<b>Ordfører</b>

<a href="#">49/22</a>	18/00008-144	Sak K-49/22 Prosjektplan - forvaltningsrevisjon IKT	<b>10.00</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">50/22</a>	19/00042-22	Sak K-50/22 Orientering fra administrasjonen (NAV) - tiltak for lavinntektsfamilier	<b>10.45</b>	<b>NAV</b>
		<b>LUNSJ</b>	<b>11.30</b>	
<a href="#">51/22</a>	18/00008-142	Sak K-51/22 Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst	<b>12.00</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">52/22</a>	18/00008-143	Sak K-52/22 Vurdering av ny forundersøkelse/forvaltningsrevisjon	<b>12.15</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">53/22</a>	18/00040-185	Sak K-53/22 Samtale med rådmann	<b>13.00</b>	<b>Rådmann</b>
<a href="#">54/22</a>	18/00033-16	Sak K-54/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2023	<b>13.45</b>	
<a href="#">55/22</a>	18/00094-64	Sak K-55/22 Eventuelt	<b>14.15</b>	

Arkivsak-dok. 19/00030-43  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
04.10.2022

## **SAK K-47/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022
2. Langelandshjemmet – Revisjonsberetning 2020
3. Langelandshjemmet – Revisjonsberetning 2021
4. Revisjonsberetning 2021 – Aktivitets- og bistandsenheten

### **Saksframstilling:**

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

Sekretariatet: Orientering om diverse revisjonsberetninger.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Kongsvinger kommune 2022

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen</li> <li>○ Saker fra oppvekst og læring – Randi Ryan</li> <li>○ Saker miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg</li> <li>○ Saker fra helse og mestring – Reidun Thøger Andresen</li> <li>○ Saker planutvalget – Stig Holm</li> </ul> </li> <li>• Alf Tore Pedersen er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og rådmann (alltid etter kl 12 med rådmann).</li> <li>• Orienteringer fra rådmannen:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert investeringsprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte. Gjennomgang av postlister.
Tirsdag 01.02.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapport – Overordnet eierskapskontroll</li> <li>• Rapport Ny Vekst og Kompetanse</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21)</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022</li> <li>• Prosjektplan FR – Barn og unges oppvekstvilkår, jf. sak 66/21</li> </ul>
Tirsdag 22.03.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering om praksis ved tildeling av kommunal bolig</li> </ul>

#### Konsek Øst IKS

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



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering fra kommunalsjef Helse og omsorg (spørsmål: fremdriften om endring av bespisingen på «hjemmene»)</li> <li>• FR – Tjenester til funksjonshemmede, oppfølging, jf. sak K-54/21 (innen 31.3.22)</li> <li>• FR – Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet – Rapport fra forundersøkelse (frist mars 2022)</li> <li>•</li> </ul>
Tirsdag 03.05.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2021</li> <li>• Årsavslutningsbrev</li> <li>• Vurdering av bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt</li> <li>• Orientering fra GIV</li> </ul>
Tirsdag 07.06.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>• Vurdering av prosjektplan FR IKT-sikkerhet – revisjon inviteres til saken</li> <li>• <b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> </ul>
Tirsdag 30.08.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2021</li> <li>• Orientering fra barnevern, sak K-13/22</li> <li>• Orientering fra KKE</li> <li>• Status oppdragsavtale 1. halvår 2022</li> <li>•</li> <li>• <b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> </ul>
Tirsdag 04.10.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Rådmann etter kl. 12.00</b></li> <li>• Budsjett for tilsyn og kontroll 2023</li> <li>• Oppdragsavtale 2023</li> <li>• Prosjektplan – forvaltningsrevisjon IKT</li> <li>• Orientering NAV – lavinntektsfamilier</li> </ul>
Tirsdag 22.11.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>• Oppfølging EK – Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger (innen 31.10.22)</li> <li>• Oppfølging FR/EK – Ny Vekst og kompetanse (innen 31.10.22)</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 2022</b>				
Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
01.02.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.				✓
	04/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	05/22	Rapport – Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar rapporten om <b>Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune</b> til orientering.</li> <li>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol 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> </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>Kontrollutvalget tar rapporten <b>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS</b> til orientering.</li> </ol>	KS	<b>KS-vedtak 013/22 (10.02.22):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapporten <b>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny</b></li> </ul>		✓

### **Konsek Øst IKS**

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




**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

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


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

			<p>for, og i kontakt med barn og unge med skolefraværsproblematikk?</p> <p>b. I hvilken grad er kommunens ansatte i stand til å handle på vegne av bekymringer rundt det enkelte barn?</p> <p>c. Hvordan ivaretar Kongsvinger kommune overgangen for sårbare barn mellom barnehage til barneskole, mellom barne- og ungdomsskole, og ungdoms- til videregående skole?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 350 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles våren 2023.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.</p> <p>6. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <p>a. Kommunestyret tar prosjektplanen <i>Barn og unge – Utenforskap</i> til orientering.</p> <p>b. Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak i sak K-08/22 om oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

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


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

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


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

			2. Prosjektplanen legges frem i kontrollutvalgsmøtet i oktober			
	34/22	Samtale med varaordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.			✓
	35/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering			✓
	36/22	Eventuelt	Ingen vedtak			✓
<b>30.08.22</b>	37/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.			✓
	38/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.			✓
	39/22	Orientering om FELK 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.			✓
	40/22	Orientering fra administrasjonen - Eiendom	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.			✓
	41/22	Orientering fra barnevern, jf. sak K-13/22	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.			✓
	42/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmann til orientering.			✓
	43/22	Status oppdragsavtale 1. halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1 halvår 2022 til orientering.			✓
	44/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.			✓
	45/22	Revidering av plan for forvaltningsrev/eierskapskontr. – innled. diskusjon	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
	46/22	Eventuelt	Ingen vedtak.			✓
<b>04.10.22</b>	47/22	Referater, orienteringer og diskusjoner				
	48/22	Samtale med ordfører				
	49/22	Prosjektplan – forvaltningsrevisjon IKT				
	50/22	Orientering fra administrasjonen (NAV) – tiltak for lavinntektsfamilier				
	51/22	Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst				


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

	52/22	Vurdering av ny forundersøkelse/forvaltningsrevisjon				
	53/22	Samtale med rådmann				
	54/22	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2023				
	55/22	Eventuelt				
<b>22.11.22</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner				
		Eventuelt				

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

Langelandshjemmet  
Valhallvegen 1

2214 Kongsvinger

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

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED LANGELANDHJEMMET

### Konklusjon

Vi har revidert Langelandshjemmet sine beboerregnskaper for 2020 for 15 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2020 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrenning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Langelandshjemmet, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

### Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Langelandshjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

Som en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Løten, den 29. august 2022

*Morten Alm Birkelid*

Morten Alm Birkelid  
daglig leder

*Ellen Enger*  
Ellen Enger  
konsulent

Kopi uten vedlegg:      Kontrollutvalget  
   Rådmann

Vedlegg – oversikt over beboerregnskap m/kommentarer fra revisor, U.off. jf. Off.lov § 13 og Fvl. § 13.1.1



Langelandshjemmet  
Valhallvegen 1

2214 Kongsvinger

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

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED LANGELANDHJEMMET

### Konklusjon

Vi har revidert Langelandshjemmet sine beboerregnskaper for 2021 for 13 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2021 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensnig av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Langelandshjemmet, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

### Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Langelandshjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

Som en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Løten, den 29. august 2022

*Morten Alm Birkelid*

Morten Alm Birkelid  
daglig leder

*Ellen Enger*  
Ellen Enger  
konsulent

Kopi uten vedlegg:      Kontrollutvalget  
   Rådmann

Vedlegg – oversikt over beboerregnskap m/kommentarer fra revisor, U.off. jf. Off.lov § 13 og Fvl. § 13.1.1

Kongsvinger kommune  
 Aktivitets- og Bistandsenheten  
 Postuttak

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

## REVISORS UTTAELSE OM FORVALTNING AV PRIVATE ØKONOMISKE MIDLER FOR PSYKISK UTVIKLINGSHEMMEDE VED AKTIVITETS- OG BISTANSENHETEN FOR 2021

Vi har revidert regnskapene for 4 brukere med psykisk utviklingshemming ved Aktivitets- og bistandsenheten for 2021 som ikke er i stand til å disponere egne midler. Regnskapene er utarbeidet av enheten. Kommunestyret har i sak 148/2000 «Kontrollrutiner vedr. regnskap overfor brukere med psykisk utviklingshemming» den 30.11.2000 vedtatt at kommunens revisor skal revidere regnskapene for brukerne.

### Ansvar for regnskapene

Aktivitets- og bistandsenhetens ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av regnskapene i samsvar med ovennevnte bestemmelser, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om regnskapene på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Disse standardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapene ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i regnskapene overfor brukere med psykisk utviklingshemming. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingene av risikoene for at regnskapene inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for enhetens utarbeidelse av regnskapene med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Etter vår konklusjon er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Konklusjon med forbehold

Etter vår mening gir i det alt vesentligste regnskapene for brukerne med psykisk utviklingshemming en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen, men faste utbetalinger foretatt via bankkonto er svært mangelfullt dokumentert med fakturaer o.l. I tillegg reiser vi spørsmål ved om to store utbetalinger som kun dokumenteres med tekst i bankkontoutskrift for en av brukerne er godkjent av verge. Dette gjelder kjøp av bil for kr 20 000 og kjøp av TV-apparat kr 15 000.

### **Begrenset distribusjon**

Denne revisjonsuttalelsen er utarbeidet for å øke tilliten til regnskapene for brukerne med psykisk utviklingshemming. Vår revisjonsuttalelse er kun beregnet på Kongsvinger kommune, bruker og brukers nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til andre parter.

Løten, den 22. september 2022



Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Kopi uten vedlegg: Kontrollutvalget  
Rådmann

Vedlegg – Oversikt over regnskap m/kommentarer fra revisor for brukere med psykisk utviklingshemming, u.off. jf. Offl. § 13 og Fvl. § 13.1.1

Arkivsak-dok. 18/00065-71  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
04.10.2022

## **SAK K-48/22 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

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

Arkivsak-dok. 18/00008-144  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
04.10.2022

## **SAK K-49/22 PROSJEKTPLAN - FORVALTNINGSREVISJON IKT**

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

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021 - 2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *IKT-sikkerhet*. Prosjektet har følgende problemstilling:  
**Har Kongsvinger kommune et tilfredsstillende system for å sikre god informasjonssikkerhet?**
2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2023.
4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

### **Vedlegg:**

1. Prosjektplan – Informasjonssikkerhet.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget bestilte i møte 07.06.2022 en prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til IKT-sikkerhet. Dette var i tråd med vedtatt revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2023.

Saken ble diskutert i lys av orienteringen fra IT-rådgiver i Kongsvinger kommune, som ble gitt i sak 32/22.

I protokollen fra kontrollutvalgsmøtet, blir det under punkt om møtebehandling vist til:  
- Rutinene for de egne ansatte, opplæring blant de ansatte (for eksempel mye endringer med bruk av nye digitale verktøy innen helse og omsorg), kommunens fremdriftsplan – hvor de er i prosessen, tiltak for å komme raskere i mål, nødruiner.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2023 og bestiller en prosjektplan med *utgangspunkt i IKT-sikkerhet*.
2. Prosjektplanen legges frem i kontrollutvalgets møte i oktober.

Kontrollutvalget valgte altså å bestille en gjennomgang av dette området og nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1. Problemstillingen er som følger:

*Har Kongsvinger kommune et tilfredsstillende system for å sikre god informasjonsikkerhet?*

Prosjektet foreslås gjennomført innen en ramme på 300 timer og startes opp i 2023 med planlagt ferdigstillelse september/oktober 2023.



Revisjon  Øst IKS

PROSJEKTPLAN

# Informasjonssikkerhet

KONGSVINGER KOMMUNE 2022

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://www.revisjon-ost.no>

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

Org. nr.: 974 644 576 MVA



## Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet .....	3
2	Bestillingen fra kontrollutvalget .....	3
3	Om tjenesteområdet/temaet .....	3
3.1	Orientering i kontrollutvalgssak 32/22 .....	3
3.2	Begreper og definisjoner .....	5
4	Risiko og vesentlighet .....	8
5	Formål og forslag til problemstillinger .....	8
6	Aktualitet og nytteverdi .....	8
7	Kilder til revisjonskriterier .....	9
8	Metode for datainnsamling .....	10
9	Organisering og ansvar .....	10

## 1 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak (§ 23-3, første ledd).

## 2 Bestillingen fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune behandlet den 7. juni 2022, i sak 33/22, en sak om mulig bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon knyttet til IKT-sikkerhet. Saken ble diskutert i lys av orienteringen fra IT-rådgiver i Kongsvinger kommune, som ble gitt i sak 32/22.

I protokollen fra kontrollutvalgsmøtet, blir det under punkt om møtebehandling vist til:

- Rutinene for de egne ansatte, opplæring blant de ansatte (for eksempel mye endringer med bruk av nye digitale verktøy innen helse og omsorg), kommunens fremdriftsplan – hvor de er i prosessen, tiltak for å komme raskere i mål, nødrutiner.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

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 kontrollutvalgets møte i oktober.

## 3 Om tjenesteområdet/temaet

### 3.1 Orientering i kontrollutvalgssak 32/22

Kontrollutvalget fikk i sak 32/22 en orientering fra rådgiver i strategienheten i Kongsvinger kommune. I protokollen fra kontrollutvalgsmøtet kan en lese at det ble vist til:

- 2015 – Datatilsynet gir kommunen skryt – fortsatt ganske enkelt, organisatorisk miljø.
- 2022 – GDPR – kommunen sprer informasjon på en helt annen måte enn tidligere (bruk av PC, nettbrett, mobiler, ulike styringssystemer, Velferdsteknologi, selvbetjening, økt dataflyt og bruk av hjemmekontor. Økt bruk av sky-tjenester.
- Databehandleravtaler.
- Mye ansvar ligger hos HIKT når det gjelder tekniske barrierer.
- Ansvar for organisatorisk sikkerhet hos kommunen
  - Styringssystem (rutiner, internkontroll, opplæring, systemoversikt, risikoaksept, sikkerhetskultur, dataforvaltning/dataeierskap)
  - Styrende, kontrollerende og gjennomførende dokumenter.

Det blir videre vist til at kommunen har en plan for utvikling av modenhetsnivå innen milepæler, men hvor kommunen fortsatt henger etter og anerkjenner en urealistisk tidsplan.

Det blir også vist til krigen i Ukraina og cybertrusler, og forklart at disse truslene ikke er nye i trusselbildet, samt at HIKT har et hovedansvar med hensyn til trusler mot tekniske systemer og drift.

Vi har fått oversendt presentasjonen som ble holdt. Her blir det blant annet vist til ansvarsdelingen mellom kommunen og HIKT. HIKT har hovedansvaret for driften av systemene som kommunen har behov for i den daglige virksomheten. Dette omhandler blant annet de store fagsystemene, som

Showbie innenfor skole, Acos innenfor sak og arkiv, Microsoft-programmer, og VISMA for økonomi, regnskap, lønn og HR. <sup>1</sup>

Selv om HIKT har ansvar for driften, har Kongsvinger kommune ansvaret for dataene og informasjonen som legges inn i disse systemene. Innenfor informasjonssikkerhet kalles dette «behandlingsansvarlig».

Det er nødvendig å skille mellom fagsystemer hvor all data ligger lokalt, og fagsystemer som benytter servere og skyløsninger som ikke ligger lokalt. Dersom dataene oppbevares eksternt, eller det er anledning for leverandøren av systemet å behandle dataene som ligger i fagsystemet, så er det nødvendig for Kongsvinger kommune å inngå en avtale som regulerer hva systemleverandøren kan foreta seg. I en slik avtale er det også naturlig å gå inn på hvor dataene kan oppbevares. Disse avtalene kalles databehandleravtaler. Kommunen må ha databehandleravtaler med alle leverandører som på et eller annet vis behandler data fra kommunen. Dette inkluderer avtale med HIKT, som drifter de tekniske løsningene.

I presentasjonen blir det vist til at leverandører av skytjenester er å anse som databehandlere og har et delegert ansvar for teknisk sikkerhet innenfor:

- Datalagring
- Systemdrift
- Oppfyllelse av kravene i databehandleravtalen

Ut i fra grafikken i presentasjonen, fremstår det som at dette gjelder Showbie, som ligger i Canada, Acos, som ligger i Belgia, Microsoft, som ligger i Tyskland og Irland, og VISMA, som har servere i Norge.

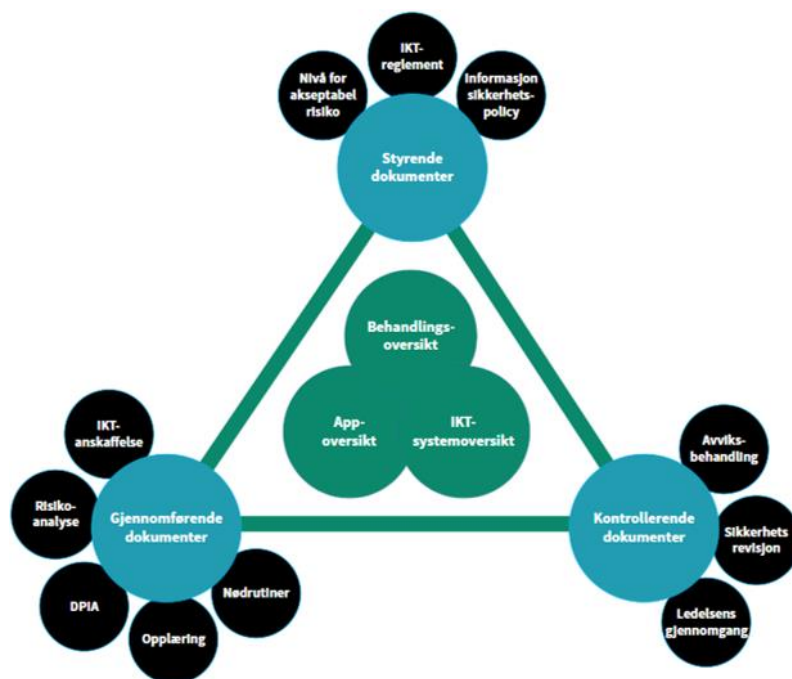
Ut over å ha ansvar for dataene og informasjonen i fagsystemene, har kommunen også et ansvar for organisatorisk sikkerhet. I presentasjonen blir det vist til at kommunen må ha et styringssystem, som innebærer:

- Rutiner
- Internkontroll
- Opplæring
  - Informasjonssikkerhet
  - Systembruk
- Systemoversikt
- Risikoaksept
- Sikkerhetskultur
- Dataforvaltning/dataeierskap

Det blir i presentasjonen videre vist til at den organisatoriske sikkerheten i en kommune omhandler å ha et styringssystem, definert ansvar og roller, opplæring, og internkontroll. Hva dette innebærer blir oppsummert i følgende modell:

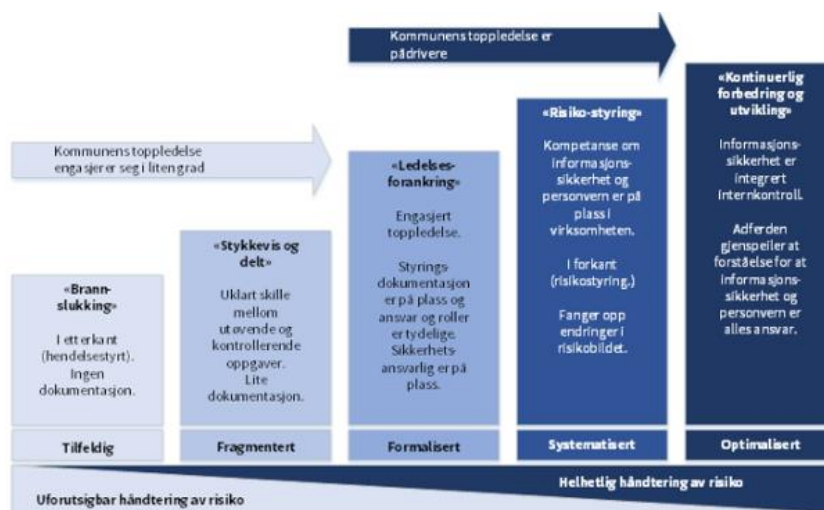
---

<sup>1</sup> VISMA leverer for øvrig også løsninger innenfor skole, oppvekst, helse og omsorg, samhandling, samt velferd og integrering.



Figur 1 Hentet fra presentasjon i kontrollutvalget

I samme presentasjon blir det også vist til en modell for hvilket modenhetsnivå Kongsvinger kommune ønsker å ha i organisasjonen:



Figur 2 Hentet fra presentasjon i kontrollutvalget.

Kongsvinger kommune har et mål om å nå modenhetsnivået *optimalisert* innen 2025, men var per januar 2021 på nivået *fragmentert*. Det var et mål om å nå *formalisert* innen utgangen av 2021 og *systematisert* innen utgangen av første halvår 2022, men fokus på pandemihåndtering og fremdrift i felles utviklingsprosjekter mellom kommunene i HIKT-samarbeidet har ført til at tidsplanen anses som urealistisk.

### 3.2 Begreper og definisjoner

I kontrollutvalgets vedtak blir det vist til at prosjektplanen skal utarbeides med utgangspunkt i IKT-sikkerhet. IKT-sikkerhet kan deles opp i flere kategorier av sikkerhet. Først og fremst er det nødvendig å definere hva IKT er:

- IKT-system: et fellesbegrep for informasjons- og kommunikasjonssystemer, dvs. systemer som samler inn, behandler, overfører, lagrer og presenterer informasjon. Begrepet inkluderer også infrastruktur og nettverk som er knyttet til IKT-systemet.

IKT-sikkerhet vil naturlig nok være tiltak som beskytter IKT-systemer. Men IKT-systemer består av mange ulike prosesser, tekniske komponenter, og særegenheter som krever særskilt oppmerksomhet. Det har derfor utviklet seg ulike fagretninger for typene av sikkerhet. Her er et utvalg: <sup>2</sup>

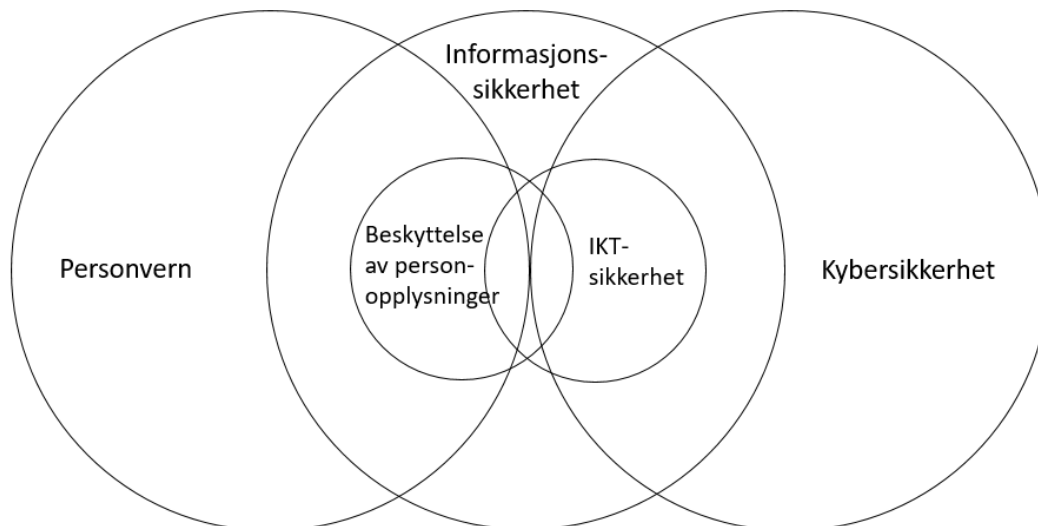
<b>Datasikkerhet</b>	Omhandler sikring mot hendelser som skyldes ondsinnede handlinger, og sikring mot hendelser som skyldes system- og brukerfeil. Ofte kalt IT-sikkerhet.
<b>Cybersikkerhet</b>	Er en del av datasikkerheten, men tar også for seg sikring av enheter og infrastruktur som er basert på IT, men som ikke er direkte relatert til informasjon på en datamaskin – for eksempel IT-styrte maskiner og roboter, og infrastruktur som kraftproduksjon, telekommunikasjon og trafikkstyring. Cybersikkerhet går ut på å sikre enheter som er koblet mot internett fra angrep. Cybersikkerhet blir også ofte omtalt i forbindelse med uønskede hendelser hvor IT-utstyr brukes, som for eksempel økonomisk svindel og digital mobbing.
<b>Nettverkssikkerhet</b> <sup>3</sup>	Sikkerhetstiltak og sikkerhetsmekanismer som gjør at et datanettverk med tilhørende kommunikasjon utgjør minst mulig sikkerhetsrisiko.
<b>Informasjonssikkerhet</b>	<p>Sikring av opplysninger ved å bruke prinsippene om konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet. Informasjonssikkerhet innebærer å sikre informasjonssystemene som benyttes for å behandle informasjon – inkludert sikkerhet i alle IKT-systemer, IKT-tjenester og IKT-komponenter som inngår i systemene.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Konfidensialitet: handler om at man må ha tiltak for å sikre at opplysningene ikke blir utlevert eller gitt tilgang til overfor uvedkommende</li> <li>• Integritet: handler om at opplysningene er til å stole på, og ha tiltak som sikrer at de ikke blir endret utilsiktet eller med vilje.</li> <li>• Tilgjengelighet: handler om å ha tiltak som sikrer at autoriserte personer får tilgang til opplysningene når det er nødvendig.</li> <li>• Eksempler på konkrete tiltak: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ tilgangsstyring gjennom definerte roller og autorisasjoner,</li> <li>○ rutiner for sletting og endring av roller og autorisasjoner,</li> <li>○ loggføring av lesing og endring av opplysninger,</li> <li>○ jevnlig kontroll med loggføringen (internkontroll)</li> </ul> </li> </ul>
<b>Sikkerhetskultur</b>	Kan defineres som et sett med verdier som deles av medarbeidere i en virksomhet, og som er med på å påvirke deres tanker og forventinger til sikkerhet. Ved å motivere medarbeiderne til å handle på en måte som ivaretar sikkerheten, kan virksomheten skape en god <b>sikkerhetskultur</b> .

<sup>2</sup> <https://snl.no/datasikkerhet>

<sup>3</sup> <https://snl.no/nettverkssikkerhet>

**Personvern** Handler om å sikre registrertes rettigheter og utøve virksomhetens plikter, f.eks. innsyn, dataminimering, formålsbestemt innhenting, korrigering, m.m.

I følgende modell har vi forsøkt å vise til hvordan flere av disse begrepene forholder seg til hverandre med hensyn til overlappende fagområder, og i den grad begrepene også inneholder noe eget:



Figur 3 Modellen er en sammenfatning av to modeller som fins i hhv. Solms og van Niekerk (2013), gjengitt i T. A. Heggernes (2020) og KS (2022) Kommunedirektørens verktøykasse for personvern og informasjonssikkerhet.

Av de ovennevnte stikkordene, ligger i stor grad IKT-sikkerhet og kybersikkerhet til HIKT, mens informasjonssikkerhet og personvern i stor grad ligger til Kongsvinger kommune. Det vil da si at denne modellen på sett og vis kan deles på midten med hensyn til ansvar: kommunens til venstre, HIKTs til høyre.

Informasjonssikkerhet og personvern er to sfærer som til dels overlapper, men som i et prosjekt er mest hensiktsmessig å behandle som to forskjellige områder, fordi det er ulike føringer som regulerer de to områdene. Basert på utvalgets bestilling, vil det være mest naturlig å sikte til å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor informasjonssikkerhet. Dette innebærer en kontroll av om kommunen har følgende:

- Behandlingsoversikt
- App-oversikt
- IKT-systemoversikt
- Styrende dokumenter
  - Nivå for akseptabel risiko
  - IKT-reglement
  - Informasjonssikkerhetspolicy
- Gjennomførende dokumenter
  - Risikoanalyse
  - DPIA
  - Opplæring
  - Nødrutiner
- Kontrollerende dokumenter
  - Avviksbehandling

- Sikkerhetsrevisjon
- Ledelsens gjennomgang

Merk at vi ikke har nevnt IKT-anskaffelser, da vi mener dette er et område som ligger til anskaffelsesregelverket rent generelt og derfor er hensiktsmessig å avgrense tematisk mot.

## 4 Risiko og vesentlighet

Skillet mellom teknisk drift og organisatoriske sikkerhetstiltak har innvirkning på vurderingene av risiko knyttet til informasjonssystemer, og til Kongsvinger kommune spesielt. Som nevnt er det naturlig å legge vekt på informasjonssikkerhet med hensyn til hva Kongsvinger kommune må ha orden på og tiltak overfor. Dette inkluderer planverk og formelle føringer for aktiviteter i informasjonssystemene og praksis ved håndtering av opplysninger, samt for internkontroll både med hensyn til informasjonssikkerhet og med hensyn til personvern. Det inkluderer også iverksettelse av tiltak som reduserer risiko for feil.

Kongsvinger kommune har et forholdsvis ambisiøst mål om å nå et optimalisert modenhetsnivå for informasjonssikkerhet i kommunen. Kommunen har selv vurdert at modenhetsnivået foreløpig ligger på nivå to av fem, og fremstår som fragmentert. Et fragmentert modenhetsnivå er karakterisert ved at det er «stykkevis og delt», at det foreligger lite dokumentasjon, og at det er et uklart skille mellom utøvende og kontrollerende oppgaver. I tillegg er det et kjennetegn ved nivå to at kommunens toppledelse engasjerer seg i liten grad.

Ut ifra den modellen som ble fremlagt for kontrollutvalget i presentasjonen i kontrollutvalgsmøtet, så mangler følgende ønskede aspekter ved informasjonssikkerheten:

- Styringsdokumentasjon
- Sikkerhetsansvarlig
- Kompetanse om informasjonssikkerhet og personvern
- Aktiv risikostyrt informasjonssikkerhet
- Integreert informasjonssikkerhet
- Atferd som gjenspeiler forståelsen av at informasjonssikkerhet og personvern er alles ansvar

Kommunens vurdering tilsier at det er stor risiko for at Kongsvinger kommune har liten grad av helhetlig praksis rundt informasjonssikkerhet. Konsekvensene ved eventuelt datainnbrudd eller nedetid i datasystemer som støtter kjernetjenester kan bli store. Det skal også nevnes at slike hendelser har en ikke uvesentlig innvirkning på innbyggernes tillit til kommunen.

## 5 Formål og forslag til problemstillinger

Vi foreslår et forvaltningsrevisjonsprosjekt med formål om å kontrollere om kommunen sikrer god informasjonssikkerhet. Det vil også være et formål å kartlegge hvor langt kommunen har kommet og hva som gjenstår for å sikre god informasjonssikkerhet.

Vi mener at formålet vil kunne belyses med følgende problemstilling:

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

## 6 Aktualitet og nytteverdi

Behovet for å ha en betryggende informasjonssikkerhet har blitt stadig mer aktualisert. For det første øker graden av digitalisering i hele samfunnet. For kommunen innebærer dette at digitalisering er på agendaen også innenfor tjenesteområder som tidligere ikke har hatt tradisjon for å være digitalisert,

som for eksempel trygghetsalarmer i hjemmetjenesten, varslingssystemer på sykehjem, hjelpemidler for tunge løft, utstrakt bruk av nettbrett i skolen, og bruk av moderne og private mobiltelefoner i tjenesteytelsen. I tillegg ser man en utvikling mot muligheter for å automatisere kurante saksbehandlingsprosesser for å effektivisere enkle prosesser som nå gjøres manuelt.

Informasjonssikkerhet og betryggende kontroll med informasjonssikkerheten aktualiseres også for kommunen med hensyn til de behov og forventninger kommunens innbyggere stiller i både kommunikasjonen med kommunen og i tjenesteytelsen. Dette gjelder for eksempel henvendelser over e-post, svartider, saksbehandlingstid, kommunikasjon skole-hjem m.m.

Kommunene har i tillegg behov for kvalitetssystemer som en del av internkontrollen, hvor man for eksempel finner rutiner og varslingsmoduler. Dette innebærer at de aller fleste ansatte både har en bruker i datasystemene, og vil ha behov for et hjelpemiddel for å få tilgang til systemene.

Kommunen sitter på store mengder opplysninger, mange av disse er personopplysninger hvorav det også er mye sensitive opplysninger. Dette avkrever at kommunen har gode systemer for hvem som har tilgang til informasjon, vurderinger av hvor risikoen er størst og hvilken informasjon som er mest verdifull, vurderinger av konsekvenser når det oppstår feil, men også rutiner for hvordan man handler manuelt når man ikke kan få tilgang til disse viktige opplysningene.

Datainnbruddet i Østre Toten i 2021 viste hvor store konsekvensene kan bli når uvedkommende kommer seg inn i systemene – både med hensyn til kostnadene ved skadebegrensningen, men også boten for ikke å ha tilfredsstillende systemer, og tap av anseelse i og med at kommunen mistet kontroll over personopplysninger som ble solgt til uvedkommende på det mørke nettet.

Krigen i Ukraina har hatt følger for hvordan KS og KDD følger opp situasjonen i kommunene, i form av et brev hvor kommunene ble anmodet til å kartlegge egen sikkerhetssituasjon i tilfelle angrep fra russisk-vennlige hackere.

En forvaltningsrevisjon vil kunne ha nytte for kommunen for å gjøre opp status med hensyn til hvor kommunen står for å sikre en tilfredsstillende informasjonssikkerhet.

## 7 Kilder til revisjonskriterier

Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som revidert enhet skal vurderes i forhold til. Disse skal være utledet med utgangspunkt i problemstillingen(e).

For dette prosjektet vil det kunne være aktuelt å utlede revisjonskriterier fra (listen er ikke uttømmende og kan suppleres eller trekkes fra):

- eForvaltningsforskriften
- Personopplysningsloven
- Norm for informasjonssikkerhet og personvern i helse- og omsorgssektoren (kalt Normen – blir brukt av HIKT og HIKT-kommunene i pågående arbeid med informasjonssikkerhet)
- KS – Kommunedirektørens verktøykasse for personvern og informasjonssikkerhet
- KS – Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll. En praktisk veileder
- Digitaliseringsdirektoratets veiledere i informasjonssikkerhet
- Datatilsynets veiledere
- Norsk Standard – NS-EN ISO/IEC 27001:2017 – Informasjonsteknologi, sikringsteknikker, ledelsessystemer for informasjonssikkerhet
- Nasjonal sikkerhetsmyndighets grunnprinsipper for IKT-sikkerhet 2.0



## 8 Metode for datainnsamling

Valg av metode skal gjennomføres på en slik måte at de er i stand til å sikre relevante og pålitelige data for å kunne besvare problemstillingen. I dette prosjektet vil det være naturlig å gjennomføre dokumentanalyser og gjennomføre intervjuer.

Aktuelle dokumenter for kontrollen er allerede vist til i figur 1. Videre vil det være naturlig å gjennomføre inntil 7 intervjuer. Aktuelle for intervju er kommunedirektøren, en ansvarlig for IKT-utviklingen i kommunen, og intervjuer med systemeiere eller systemansvarlige for de største og viktigste fagsystemene som inneholder vesentlige mengder med personopplysninger. De største fagsystemene med personopplysninger er som oftest fagsystem for helse og omsorg, fagsystem for oppvekst, fagsystem for arkiv, og fagsystem for sosialtjenesten, eventuelt lønns- og HR-system. Vi tar høyde for at det kan være andre aktuelle kandidater for intervju.

## 9 Organisering og ansvar

Forvaltningsrevisjonsprosjektet vil gjennomføres av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Den utøvende forvaltningsrevisoren vil ha ansvar for gjennomføringen og fremdriften i prosjektet. Den oppdragsansvarlige forvaltningsrevisoren vil ha ansvar for at forvaltningsrevisjonen gjennomføres av en utøvende med nødvendig kompetanse, at prosjektet gjennomføres etter Norges kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon (RSK001), og for kvalitetssikringen av prosjektgjennomføringen og sluttrapport i henhold til gjeldende standard.

Prosjektgruppens medlemmer vil settes sammen ved et senere tidspunkt.

Antatt timeramme for gjennomføring utgjør 300 timer.

Vi planlegger å starte prosjektet i 2023 med endelig sluttrapport til behandling i kontrollutvalget i september/oktober 2023. Leveringstidspunktet er et anslag og vil kunne bli endret underveis. Revisjonen vil i så tilfelle holde kontrollutvalget orientert.

Arkivsak-dok. 19/00042-22  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
04.10.2022

## **SAK K-50/22 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN (NAV) - TILTAK FOR LAVINNTEKTSFAMILIER**

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering fra NAV vedr. lavinntektsfamilier, og vi har bedt NAV om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00008-142  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
04.10.2022

## **SAK K-51/22 OPPDRAGSAVTALE 2023 MED REVISJON ØST**

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

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.

### **Vedlegg:**

1. Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune for 2023.

### **Saksframstilling:**

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2023. Saken ble foreløpig behandlet i kontrollutvalget 30. august:

Tjeneste	Timer 2023	Timer 2022
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	825	850
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	275	300
3 Revisjon av beboerregnskap	50	50
4 Veiledning/bistand	50	50
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
<b>SUM 1-5</b>	<b>1225</b>	<b>1275</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	50
7 Forvaltningsrevisjon	500	500
8 Selskapskontroll	75	75
<b>SUM 6-8</b>	<b>625</b>	<b>625</b>
<b>Annet</b>		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	75	75
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1925</b>	<b>1975</b>

Revisjon har på grunnlag av faktiske timer som er fakturert kommunen de siste tre årene, tatt ned antallet timer på regnskapsrevisjon med 50 timer sammenlignet med 2022.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023 for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak K-56/22, bygger på denne oppdragsavtalen. Avtalen godkjennes og signeres av kontrollutvalgets leder.

---

# OPPDRA GSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



KONGSVINGER KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

**2023**

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

### 1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

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

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

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

### 2 KONTRAKTSPERIODEN

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

### 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

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

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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

**Kommentarer:**

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

#### **5 RAPPORTERING**

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

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

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

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

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

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

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

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

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

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

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



## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

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

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

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

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

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

### **5.5 Økonomirapportering**

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

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

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

## **6 ANDRE FORHOLD**

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

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

## **7 VEDLEGG TIL AVTALEN**

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

**Kongsvinger, den 30.8.22**

---

Alf Tore Pedersen  
kontrollutvalgsleder  
Kongsvinger kommune

---

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00008-143  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
04.10.2022

## **SAK K-52/22 VURDERING AV NY FORUNDERSØKELSE/FORVALTNINGSREVISJON**

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

Ingen forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Gry Høgberg hadde en informativ og god presentasjon om GIV for kontrollutvalget jf. sak K-27/22 den 3.5.22. På grunnlag av informasjonen som ble gitt, ønsker kontrollutvalget en vurdering om oppstart av en forundersøkelse til en eventuell forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget tar en diskusjon om eventuelle problemstillinger, og Revisjon Øst inviteres til saken.

Arkivsak-dok. 18/00040-185  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
04.10.2022

## **SAK K-53/22 SAMTALE MED RÅDMANN**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

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

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

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får rådmannen en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebtes 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. 18/00033-16  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
04.10.2022

## **SAK K-54/22 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEID 2023**

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

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2023.

	<b>Budsjett 2023</b>
Kontrollutvalget	<b>264 500</b>
Sekretariatet	<b>415 000</b>
Revisjonen	<b>2 117 500</b>
<b>Totalt</b>	<b>2 797 000</b>

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2023.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Budsjett 2023 og økonomiplan for Konsek Øst IKS for 2023-2026
2. Årsbudsjett 2023 og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2023-2026

### **Saksframstilling:**

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

*At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.*

### **Kontrollutvalgets egen virksomhet**

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2021. Godtgjørelsen er pr. i dag lik som for 2021, men kan endre seg dersom godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn endres ettersom godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra denne. Vi har budsjettert med 7 møter i 2023.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Kongsvinger kommune sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	100%	1 064 318
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	0,14%	1 490,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	15%	159 648,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet. I 2021 og 2022 ble konferansen avholdt digitalt, men det planlegges igjen fysisk konferanse i 2023.

Sekretariatet avholder også kurs eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs eller fagdag og det er tatt med i budsjettet.

### **Sekretariatsfunksjonen**

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 19.09.22, sak R-05/22. Vedtatt budsjett og økonomiplan følger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr 3 155 000,-. For Kongsvinger kommune sin del blir betalingen 9 000,- kr. høyere enn for 2022. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40% av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60% deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Kongsvinger kommune fikk en tilleggsregning på kr. 5 400,- i 2022 etter medgått tid i 2021.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og opplæring.

### **Revisjonen**

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregneskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 1 til sak K- 51/22.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandler budsjettet for selskapet i møte 29.9.22, jf. vedlegg 2 til saken, som må ettersendes. I medhold av dette forslaget til budsjett vil betalingen for 2023 for Kongsvinger kommune sin del bli kr. 2 117 500,- mot kr. 2 073 750,- i 2022. Timer til disposisjon er redusert med 50 timer sammenlignet med i fjor, men timeprisen har økt noe.

### **Totalt**

Det samlede forslaget er som følger:

<b>Poster</b>	<b>Budsjett 2023</b>	<b>Budsjett 2022</b>
Godtgjørelser kontrollutvalget	230 000	213 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
Tapt arb.fortj.		15 000
Abonnementer/medlemskap	2 500	2 000
Møteutgifter	6 000	3 000
Kurs	23 000	21 000
<b>Sum</b>	<b>264 500</b>	<b>257 000</b>
Ramme for <b>Konsek</b>	<b>415 000</b>	<b>406 000</b>
Ramme for <b>Revisjon</b>	<b>1 117 500</b>	<b>2 073 750</b>
<b>Samlet</b>		

Totalt blir Kongsvinger kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2023 på kr. 2 797 000,- en økning på 2,2% fra 2022.

Arkivsak-dok. 18/00094-64  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
04.10.2022

## **SAK K-55/22 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**