

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 06.05.2025 08:30

Sted: NVK, Krisitan Walbys veg 13

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 30.04.2025

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027, Johan Aas

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 06.05.2025

3

Saker til behandling

19/25 Sak K-19/25 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

20/25 Sak K-20/25 Samtale med ordfører

7

21/25 Sak K-21/25 Prosjektplan Eierskapskontroll Indigo IKT IKS

8

22/25 Sak K-22/25 Rapport FR Eldreomsorg i Kongsvinger kommune

15

23/25 Sak K-23/25 Rapport FELK 2024

17

24/25 Sak K-24/25 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning

21

25/25 Sak K-25/25 Samtale med kommunedirektøren

30

26/25 Sak K- 26/25 Eventuelt

32

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 06.05.2025 kl. 08:30
Sted: NVK, Krisitan Walbys veg 13
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Johan Aas (Frp) – leder Hege Kjellstrøm (R) – nestleder Stig Holm (H) Lars Helge Aasvestad (Sp) Astrid Efskin Løken (PP)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulige forfall:	
Ordfører:	Ordfører Elin Såheim Bjørkli
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Kristin Fragell Lillevold/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Revisjon Øst IKS
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Elin Såheim Bjørkli til sak 20/25 Kommunedirektør Lars Andreas Uglem til sak 22/25 og 25/25 Revisjon Øst IKS til sakene 21-23/25 og 24/25

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

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
19/25	19/00042-43	Sak K-19/25 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
20/25	18/00065-103	Sak K-20/25 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
21/25	24/00001-9	Sak K-21/25 Prosjektplan Eierskapskontroll Indigo IKT IKS	09.45	Revisjon Øst Kjetil

22/25	24/00007-5	Sak K-22/25 Rapport FR Eldreomsorg i Kongsvinger kommune	10.15	Revisjons Øst Kristin, Komm.dir eller den han delegerer
		LUNSJ	11.15	
23/25	23/00008-11	Sak K-23/25 Rapport FELK 2024	11.45	Revisjon Øst Natallia Admin
24/25	18/00020-83	Sak K-24/25 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning	12.15	Revisjon Øst Natallia Admin.
25/25	18/00063-189	Sak K-25/25 Samtale med kommunedirektøren	13.15	Komm.dir
26/25	18/00094-100	Sak K- 26/25 Eventuelt	14.00	

Arkivsak-dok. 19/00042-43
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	06.05.2025

SAK K-19/25 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksfremstilling

Orienteringer/diskusjoner

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

Arkivsak-dok. 18/00065-103
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	06.05.2025

SAK K-20/25 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 24/00001-9
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

06.05.2025

SAK K-21/25 PROSJEKTPLAN EIERSKAPSKONTROLL INDIGO IKT IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2025-2028 og vedtar oppstart av en eierskapskontroll i Indigo IKT IKS.
2. Prosjektet har følgende problemstilling:
Utøver Kongsvinger kommune sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 90 timer og endelig rapport ferdigstilles i løpet av 2025.
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 fram for kontrollutvalget.

Vedlegg:

1. Prosjektplan Eierskapskontroll Indigo IKT

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Kongsvinger vedtok i møte den 21. januar 2025, jf. sak 9/25, å bestille en prosjektplan knyttet til eierskapskontroll i Indigo IKT IKS. Dette inngår som

et emne i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (2025 – 2028).

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav d, påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, foretar dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1.

I prosjektplanen foreslås det følgende problemstilling:

- 1. Utøver Kongsvinger kommune sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring?*

Det sies videre i prosjektplanen at det tas sikte på at prosjektet ferdigstilles i løpet av andre halvår 2025. Prosjektet vil ha en ramme på om lag 90 timer.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med den problemstillingen som er foreslått fra revisjonens side.



PROSJEKTPLAN EIERSKAPSKONTROLL I INDIGO IKT IKS

KONGSVINGER KOMMUNE - 2025

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1	Bestilling fra kontrollutvalget m.v.	3
2	Kort om Indigo IKT IKS	3
3	Formål og forslag til problemstilling.....	3
4	Prosjektets nytteverdi	3
5	Kilder til vurderingskriterier	4
6	Metode for datainnsamling.....	4
7	Organisering og ansvar.....	5

Forsidebilde: Kongsvinger kommune

1 Bestilling fra kontrollutvalget m.v.

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune vedtok i møte den 21. januar 2025, jf. sak 9/25, å bestille en prosjektplan knyttet til eierskapskontroll i Indigo IKT IKS. Dette inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (2025 – 2028).

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav d, påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper m.v. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, foretar dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring.

2 Kort om Indigo IKT IKS

Indigo IKT IKS er et interkommunalt IKT-selskap som drifter, forvalter og utvikler løsninger for ni kommuner i Innlandet. Følgende kommuner er eiere av selskapet: Hamar, Stange, Kongsvinger, Sør-Odal, Løten, Nord-Odal, Grue, Våler og Åsnes.

Indigo IKT har kontorer på Kjonerud kompetansesenter ved Hamar og i Kongsvinger. Pr. januar 2025 var det 48 ansatte i selskapet.

I tillegg til å være IT-partner for eierkommunene, leverer Indigo IKT-tjenester til flere andre offentlige virksomheter i regionen, deriblant kinoer, vannverk og brannvesen.

Selskapets øverste organ er representantskapet som består av kommunedirektørene fra eierkommunene.

3 Formål og forslag til problemstilling

Formålet med eierskapskontrollen vil være å undersøke om de som utøver kommunens eierinteresser i Indigo IKT IKS, foretar dette i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, selskapsavtalen, samt anerkjente prinsipper for eierstyring.

Følgende problemstilling er satt opp for eierskapskontrollen i Indigo IKT IKS:

- Utøver Kongsvinger kommune sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring?

4 Prosjektets nytteverdi

Nytteverdi vurderes med hensyn til om prosjektet er egnet for å avdekke risikoområder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen i den grad man kan synliggjøre områder hvor det kan gjøres forbedringer.

Indigo IKT IKS ivaretar sentrale tjenester knyttet til kommunens daglige drift m.m., slik at det vil være hensiktsmessig å undersøke om kommunen sikrer god eierstyring overfor selskapet.

5 Kilder til vurderingskriterier

Vurderingskriteriene skal være utledet fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det undersøkte området. Kriteriene velges ut med bakgrunn i problemstillingen og danner grunnlaget for hva de innhentede data vurderes opp mot. I og med at vurderingskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvorledes tilstanden bør være på området, er kriteriene også med på å danne utgangspunktet for revisors anbefalinger.

I denne eierskapskontrollen vurderes følgende kilder til kriterier som aktuelle:

- Kommuneloven
- Lov om interkommunale selskaper (IKS)
- Vedtak og føringer gitt av kommunestyret i Kongsvinger kommune
- Selskapsavtalen for Indigo IKT IKS
- KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll

Ovennevnte kilder til vurderingskriterier er ikke uttømmende for hva som kan være relevant i kontrollen. Andre kilder vil kunne komme til dersom det skulle være nødvendig for å få en fullstendig undersøkelse og vurdering av problemstillingen.

6 Metode for datainnsamling

Det er hva problemstillingen ønsker å undersøke som bør avgjøre metodevalget. I denne eierskapskontrollen er dokumentanalyse, skriftlig egenerklæringer og kvalitativt intervju vurdert som relevant for å fremskaffe nødvendig informasjon.

Mye av undersøkelsens datagrunnlag vil bygge på skriftlig materiale, slik at dokumentanalyse vurderes som en hensiktsmessig metode. Videre vil det bli sendt ut skriftlige egenerklæringer til styret og kommunens medlem av representantskapet. I egenerklæringene vil det blant annet bli stilt ulike spørsmål knyttet til styring og oppfølging av ledelsen i selskapet.

Utover ovennevnte er det planlagt å gjennomføre supplerende kvalitative intervjuer med kommunedirektøren i Kongsvinger og daglig leder i Indigo IKT IKS.

7 Organisering og ansvar

Revisjon Øst IKS organiserer selv den praktiske gjennomføringen av arbeidet. Det tas sikte på å ferdigstille arbeidet med eierskapskontrollen i løpet av andre halvår 2025. Eierskapskontrollen beregnes utført innenfor en ramme på ca. 90 timer.

Arkivsak-dok. 24/00007-5
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

06.05.2025

SAK K-22/25 RAPPORT FR ELDTREOMSORG I KONGSVINGER KOMMUNE

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *Eldreomsorg* til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *Eldreomsorg* til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. november 2025

Vedlegg:

1. Rapport FR knyttet til Eldreomsorg i Kongsvinger kommune (legges ved innkallingen som eget vedlegg pga. størrelsen på dokumentet)

Saksframstilling:

I tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for 2025-2028, bestilte kontrollutvalget i møte 4.6.24 sak K-31/25, en forvaltningsrevisjon om *eldreomsorg i Kongsvinger kommune*. Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å undersøke om Kongsvinger kommune planlegger, til-deler og tilpasser helse- og omsorgstjenester til eldre i takt med befolkningsutviklingen.

Prosjektet har hatt følgende problemstillinger:

1. *Hvordan har kommunen planlagt og dimensjonert tjenestetilbudet for møte behovene hos et økt antall eldre i befolkning?*
2. *I hvilken utstrekning er mestringstrappen brukt som grunnlag for tjenestetildeling?*
3. *I hvilken grad er tjenestene tilpasset brukernes behov, med spesielt fokus på behovene til personer med demens?*

Nå foreligger rapporten. Den kan leses i sin helhet på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune under fanen Revisjonsrapporter. Revisjons konklusjon av de tre problemstillingene er tatt inn i rapportens punkt 6, s 50, og det vises til denne.

Revisjon har kommet med følgende *anbefalinger*, jf. rapportens punkt 7, s 51:

- Sikre fortsatt samarbeid om strategier for tilrettelegging av bærekraftige boligløsninger og gjennomføring av boligsosiale tiltak til et økt antall eldre.
- Sørge for at det vises til sentrale bestemmelser i kommunal forskrift i alle vedtak hvor det søkes om lang-tidsopphold i sykehjem eller tilsvarende bolig med heldøgns tjenester.
- Harmonisere kommunal forskrift, kommunale tildelingskriterier og ordlyd i vedtaksbrevene med krav i helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2a. fjerde ledd. Herunder klargjøre kommunens rutiner for å føre ventelister over pasienter og brukere som venter på langtidsopphold, når vedkommende med forsvarlig hjelp kan bo hjemme, på forlenget korttids plass el.
- Sikre at søknader om langtidsopphold på sykehjem eller tilsvarende bolig med heldøgns tjenester, ikke blir liggende ubehandlet, jf. brukernes klagerett.
- Sikre tilstrekkelig kartlegging av brukernes tverrfaglige behov, samt endringer av bistandsbehovene.
- Gjennomgå, samt vurdere kommunens prosedyrer og tiltak for å ivareta brukernes behov for aktivitet og sosial kontakt, herunder samarbeidet med frivilligheten på området.
- Gjennomgå kommunens rutiner for å tilby koordinator og individuell plan til personer over 67 år.
- Sørge for at flere ansatte som yter tjenester til personer med demens får opplæring i personsentrert omsorg.
- Gjennomgå, samt vurdere kommunens dagaktivitetstilbud til personer med demens, med hensyn til tilrettelegging og kapasitet.

Et utkast til rapport ble forelagt *kommunedirektøren til uttalelse*.

Kommunedirektørens uttalelse, datert 28. mars og revisjonens tilsvaret til uttalelsen er i sin helhet gjengitt i rapportens kapittel 8.

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

Arkivsak-dok. 23/00008-11
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

06.05.2025

SAK K-23/25 RAPPORT FELK 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

1. Rapport forenklet etterlevelsekontroll (FELK) 2024

Saksframstilling:

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

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

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Revisjon la frem en plan for etterlevelseskontrollen for 2024 i kontrollutvalgsmøtet den 26.11.24. Temaet som ble valgt for etterlevelseskontrollen var kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i forskrift og kommunes rutiner for tildeling av startlån. Revisjon har kontrollert:

- 1. Etterlever kommunen reglene om saksbehandling og utbetaling av startlån iht. forskrift om lån fra Husbanken kapittel 5?*

Revisjons konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i forskrift og kommunens rutiner når det gjelder tildeling av startlån.

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

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

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

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i forskrift og kommunes rutiner for tildeling av startlån. Vi har kontrollert:

1. Etterlever kommunen reglene om saksbehandling og utbetaling av startlån iht. forskrift om lån fra Husbanken kapittel 5?

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2024 til 31.12.2024.

Kriterier er hentet fra: Forskrift om lån fra Husbanken av 18.11.2019 nr. 1546 kapittel 5. Retningslinjer er etablert etter vår kontroll, men er ikke vedtatt.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i forskrift og kommunens rutiner når det gjelder tildeling av startlån.

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

Løten, 3. mars 2025


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Natallia Hornsletten
regnskapsrevisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00020-83
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

06.05.2025

SAK K-24/25 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet

Vedlegg:

1. Revisjons beretning til årsregnskapet 2024
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2024

SAKSFREMMSTILLING

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunel. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d har innført plikt til å utarbeide et samlet (konsolidert) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31. mars, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15. april, jf. kommunel. § 24-8.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet, slik at tallene er sammenlignbare. Årsregnskapet skal som tidligere, også inneholde et balanseregnskap og noteopplysninger.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2024. For regnskapsavslutningen for 2024 har revisor lagt fram en normal beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«Etter vår mening

- *oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og*
- *gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

«Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- *inneholder de opplysningene som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og*
- *at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.*

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør, eller den han delegerer, om å være til stede og redegjøre for saken.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kongsvinger kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

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

Til kommunestyret i Kongsvinger kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2024

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kongsvinger kommune som viser et negativt netto driftsresultat på **kr 66,938 mill.** Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsberetning/årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon mottatt 31. mars 2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet 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 ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Kongsvinger kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra

budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Løten, 13. april 2025



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Natallia Hornsletten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Til kommunestyret i
Kongsvinger kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2024

Kontrollutvalget har i møtet den 6.5.25, sak K-21/25, behandlet Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsrapport for 2024. Grunnlaget for behandlingen har vært den samlede årsrapporten med avlagt årsregnskap, årsberetning og årsmelding og revisjonsberetningen, datert 13.4.25. I tillegg bygger kontrollutvalgets uttalelse på muntlige opplysninger som kom frem under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kommunen har forfattet en samlet årsrapport. Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget merker seg at Kongsvinger kommune har et *negativt* netto driftsresultat på **66,938 MNOK** for 2024. I 2023 var også netto driftsresultat negativt med 14,605 MNOK.
- *Brutto driftsresultat* viser hvor stor del av driftsinntektene som kan brukes til å dekke utgifter utover ordinær drift, dvs. utgifter til renter og avdrag, avsetninger og eventuell egenfinansiering av investeringer. I 2024 er det et *negativt* brutto driftsresultat på - 12,9 MNOK, noe som er klar nedgang fra 2023 hvor det var brutto resultat på 14,76 MNOK.

Virksomhetene viser et samlet merforbruk på 54,3 MNOK sammenlignet med opprinnelig budsjett. Driftsinntektene økte med 1,91 MNOK, mens driftsutgiftene økte med 1,93 MNOK. Det er bekymringsfullt at utgiftene øker mer enn inntektene. En økonomisk situasjon hvor utgiftsveksten er større enn inntektsveksten, er ikke bærekraftig over tid. Denne ubalansen vil utfordre kommunens tjenestetilbud og -kvalitet i tiden fremover.

I årsrapporten er det tatt inn en fyldig gjennomgang av temaet «Økonomi», jf. rapporten s 45 flg., herunder finansrapport s 83 flg. I kommunens økonomireglement (revidert i 2021) er det vedtatt *tre måltall* som skal bidra til å skape en bærekraftig kommuneøkonomi:

- Det anbefales at netto driftsresultat over tid bør være på 1,75 % i kommunal sektor – midler som bør settes på disposisjonsfond. Netto driftsresultat for 2024 er på -3,5 % i Kongsvinger kommune.
- Formålsgjeld i % av brutto driftsinntekter skal være <80,00 %. For 2024 er denne 73,3 %.
- Disposisjonsfondet skal utgjøre minimum 8 % av brutto driftsinntekter. I 2022 utgjorde disposisjonsfondet 22,8 % av inntektene. I 2023 var tallet 17,8 % og i 2024 er



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

det sunket til 17,0 %. Midler på disposisjonsfond er helt nødvendig for å kunne skape et handlingsrom for videreutvikling i kommunen. Kommunen har fortsatt penger «på bok», men bruk av disposisjonsfond ble i 2024 56,7 MNOK.

To av de tre økonomiske handlingsreglene, *disposisjonsfond* og *formålgjeld*, er således innfridd.

Ifølge kommuneloven § 14-7 skal årsberetningen bl.a. inneholde følgende:

- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

I årsrapporten er det beskrevet gjennomførte og planlagte tiltak (side 43-44) for å sikre en høy etisk standard. I 2023 ble det igangsatt et revideringsarbeid av eksisterende etiske retningslinjer. Retningslinjene gjelder for folkevalgte, ledere og ansatte og er tilgjengelig i kommunens kvalitetssystem. Nye elementer er en presisering tilknyttet medarbeideres medvirkningsplikt tilknyttet varsling, uavhengighet og interessekonflikter, samt at det er tatt med et eget punkt om innkjøp. Retningslinjene er presentert i en «plakat» og tilpasset digital form. Resultatet oppgis å være et praktisk og brukervennlig dokument som kan synliggjøres på arbeidstedet og som kan eies av alle. Det opplyses at det arrangeres nyansattdag med en gjennomgang av verdigrunnlag og etiske retningslinjer til alle nyansatte, herunder hva det betyr å være kommunalt ansatt. Kommunens *arbeidsreglement* beskriver bestemmelser som berører både etiske og juridiske problemstillinger. Også andre gode tiltak er iverksatt.

Kommunen er også pålagt å avgi en årlig tilstandsrapport om likestilling mellom kjønnene i egen organisasjon. Det er tatt inn tabeller som beskriver tilstand for kjønnsbalanse, deltid, fordeling av ledere og lønn i årsrapporten. I fjor bemerket kontrollutvalget at årsberetningen ikke beskrev noen likestillingstiltak, bortsett fra at kommunen var opptatt av å jobbe målrettet med heltidskultur. I årets rapport opplyses at det høsten 2024 ble igangsatt en kartlegging av ufrivillig deltid, da kommunen ønsker å jobbe mer systematisk og organisatorisk med å forebygge ufrivillig deltid blant sine ansatte. Kartleggingen vil sluttføres i 2025. Det er satt ned en arbeidsgruppe med representanter fra både arbeidsgiver- og arbeidstakersiden. Det opplyses at det er lagt en møtekalender og fremdriftsplan for 2025. Det opplyses videre at arbeidet minimum skal omfatte områdene rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse- og utviklingsmuligheter, tilrettelegging og mulighet for å kombinere arbeid og familieliv.

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges, og det er kommunedirektøren som er ansvarlig for internkontrollen. Nærmere om kommunedirektørens oppgaver i henhold til dette følger av kommunel. § 25-1. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året, jf. kommunel. § 25-2.

Kommunedirektørens internkontroll er beskrevet på side 37 flg. i rapporten. Kommunen har lagt til grunn KS sin modell i arbeidet med å sikre en nødvendig internkontroll. Kontrollutvalget merker seg at:



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- De overordnede styringsdokumenter koordineres gjennom økonomisystemet FRAMSIKT. Et elektronisk delegeringssystem, KFDelegering, sikrer ledere og ansatte en oppdatert og nøyaktig oversikt over ansvarslinjer. Alle enheter skal benytte det elektroniske kvalitetssystemet som sikrer at registrering av prosedyrer og melding av avvik blir universelt og likt innenfor alle kommunalområdene. Alle politiske vedtak følges opp gjennom systemet.
- Kommunen har oppgradert det elektroniske kvalitetssystemet (SAMSVAR) som viser alle prosedyrer som er retningsledende for utøvelse av all tjenesteyting i kommunen. SAMSVAR har en egen modul for rapportering av forbedringsforslag, uønskede hendelser og registrerte avvik. Alle avvik blir behandlet i lokale AMU og følges opp kontinuerlig som en del av kommunens mål om å være en lærende organisasjon.
- Kommunen benytter et digitalt årshjul for å dokumentere aktiviteter. Systemet er interaktivt og gjør at data kan deles på tvers av kommunalområder og mot innbyggere.

Kontrollutvalget har i flere år etterspurt resultater av *statlige tilsyn* i årsrapporten. I årets rapport er det tatt inn en tabell som viser de tilsyn som er gjennomført. Det står ingenting om resultater fra tilsynene, men dette rapporteres underveis i månedsrapporter/tertialrapporter.

Utover ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 13.4.25, har ikke kontrollutvalget merknader til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2024.

Konklusjon og vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for 2024.

Kongsvinger, 06.05.25

Johan Aas (sign.)
leder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

Arkivsak-dok. 18/00063-189
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	06.05.2025

SAK K-25/25 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

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

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak.

Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 18/00094-100
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

06.05.2025

SAK K- 26/25 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Saksframstilling: