

# Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 05.05.2026 09:30

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> 27.04.2026

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027, Johan Aas

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 05.05.2026

3

## Saker til behandling

19/26 Sak K-19/26 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

20/26 Sak K-20/26 Samtale med ordfører

6

21/26 Sak K-21/26 Rapport forvaltningsrevisjon - psykiske helsetjenester og rusomsorg for voksne

7

22/26 Sak K-22/26 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Informasjonssikkerhet

10

23/26 Sak K-23/26 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning

12

24/26 Sak K-24/26 Samtale med kommuedirektøren

17

25/26 Sak K-25/26 Kommunens eierstrategi, jf. kontrollutvalgets påseansvar for økonomiforvaltningen

19

26/26 Sak K-26/26 Eventuelt

21

# MØTEINNKALLING

## Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 05.05.2026 kl. 09:30  
**Sted:** NVK, Krisitan Walbys veg 13  
**Arkivsak:** 18/00085

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Johan Aas (Frp) – leder Hege Kjellstrøm (R) – nestleder Stig Holm (H) Lars Helge Aasvestad (Sp) Astrid Efskin Løken (PP)
<b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>	
<b>Mulige forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Elin Såheim Bjørkli
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg/Håkon C. Sletten, oppdr.ansv.forv.rev. Kristin Fragell Lillevold/Jo Erik Skjeggstad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Revisjon Øst IKS
<b>Kopi av sakslisten sendes på e-post til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Elin Såheim Bjørkli til sak 20/26 Kommunedirektør Lars Andreas Uglem eller den han delegerer til sakene 22-25/26 Revisjon Øst IKS til sakene 21/26 og 23/26

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

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">19/26</a>	19/00010-15	Sak K-19/26 Referater, orienteringer og diskusjoner	09.30	
<a href="#">20/26</a>	18/00065-117	Sak K-20/26 Samtale med ordfører	10.00	Ordfører
<a href="#">21/26</a>	25/00012-6	Sak K-21/26 Rapport forvaltningsrevisjon - psykiske	10.30	Revisjon Øst

		helsetjenester og rusomsorg for voksne		
		<b>LUNSJ</b>	<b>11.30</b>	
<a href="#">22/26</a>	24/00001-12	Sak K-22/26 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Informasjonssikkerhet	12.00	Admin
<a href="#">23/26</a>	18/00020-88	Sak K-23/26 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning	12.30	Komm.dir/Admin Revisjon Øst
<a href="#">24/26</a>	18/00040-276	Sak K-24/26 Samtale med kommunedirektøren	13.15	Komm.dir
<a href="#">25/26</a>	18/00040-277	Sak K-25/26 Kommunens eierstrategi, jf. kontrollutvalgets påseansvar for økonomiforvaltningen	14.00	Komm.dir
<a href="#">26/26</a>	18/00094-114	Sak K-26/26 Eventuelt	14.30	

Arkivsak-dok. 19/00010-15  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	05.05.2026

## **SAK K-19/26 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

- 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](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger) under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter.

Arkivsak-dok. 18/00065-117  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	05.05.2026

## **SAK K-20/26 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Elin S. 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. 25/00012-6  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

05.05.2026

## **SAK K-21/26 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON - PSYKISKE HELSETJENESTER OG RUSOMSORG FOR VOKSNE**

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

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

### **Vedlegg:**

Rapport fra Revisjon Øst IKS datert 21.4.26, følger som eget vedlegg til innkallingen.

### **Saksframstilling:**

I henhold til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2025-2028, vedtok kontrollutvalget i møtet 30.09.2025, sak K-44/25, å bestille en forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i Psykiske helsetjenester og rusomsorg for voksne.

Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å undersøke om Kongsvinger kommune sikrer at voksne pasienter/brukere innen rusomsorg og psykiske helsetjenester har et helhetlig, koordinert og kunnskapsbasert tilbud som er i tråd med lovverket og statlige føringer, og med fokus på planlegging, kvalitetsarbeid, samhandling og brukermedvirkning. Det har videre vært et formål å undersøke om kommunens planverk og tjenestetilbud ivaretar lovkrav og statlige føringer for ivaretagelse av barn som pårørende.

Forvaltningsrevisjonen har hatt følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen rutiner og systemer som sikrer tilstrekkelig kompetanse og kapasitet i psykisk helse- og rustjeneste for voksne?*
2. *Har kommunen organisert og tilpasset tjenestene etter de tre hovedforløpene, og sikres fleksibilitet og riktig omsorgsnivå ut fra brukernes behov?*
3. *I hvilken grad sikrer kommunen helhetlige og sammenhengende tjenesteforløp, herunder samarbeid med spesialisthelsetjenesten og andre relevante aktører?*
4. *Har kommunen rutiner som sikrer kartlegging av barn som pårørende sin omsorgssituasjon?*

5. *Har kommunen rutiner og systemer som sikrer at barn som pårørende blir ivaretatt?*

Nå foreligger rapporten fra Revisjon Øst IKS. Denne kan i helhet leses på sekretariatets hjemmeside [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune) under fanen Revisjonsrapporter.

Revisjons konklusjoner, jf. rapporten s 77 flg:

Til problemstilling 1:

Revisjonens konklusjon er at kommunen til en viss grad har på plass rutiner og systemer som sikrer tilstrekkelig kompetanse og kapasitet i psykisk helse- og rustjeneste for voksne.

Til problemstilling 2:

Revisjonens konklusjon er at kommunen i stor grad har organisert og tilpasset tjenestene etter det som ofte omtales som de tre hovedforløpene, som vil si tjenester som er tilpasset ulik alvorlighetsgrad og varighet av utfordringer.

Til problemstilling 3:

Revisjonens konklusjon er at kommunen delvis sikrer helhetlige og sammenhengende tjenesteforløp i samarbeid med spesialisthelsetjenesten og andre relevante aktører. Kommunen har rutiner for koordinering, individuell plan og bruk av ansvarsgrupper i oppfølgingen av brukere og pasienter. Disse verktøyene blir imidlertid ikke brukt i tilstrekkelig grad for å koordinere og sikre samordningen på tvers av tjenestene.

Til problemstilling 4:

Revisjonens konklusjon er at kommunen har rutiner for kartlegging av barn som pårørende sin omsorgssituasjon ved tildeling eller oppstart av tjenester, og at ansatte etterspør dette i samtaler med brukere og pasienter. Samtidig viser innhentet data svakheter i opplæringen som gis knyttet til bruker- og pårørendemedvirkning, og manglende overordnede rutiner for opplæring i beskyttelses- og risikofaktorer for å oppdage sårbarheter hos utsatte barn og unge.

Til problemstilling 5:

Revisjonens konklusjon er at kommunen på noen områder har tilstrekkelige rutiner og systemer som sikrer at barn som pårørende blir ivaretatt.

Revisjon anbefaler at kommunedirektøren bør:

1. *Evaluerer om bemanningen som utfører tjenester i boligteam og miljøteam etter omlegging av tjenester er i stand til å overholde sine lovpålagte plikter med hensyn til medisinbehandling.*
2. *I større grad sikre årlig evaluering og korrigerende av kvalitets- og internkontrollsystemet som også omfatter Enhet for tilrettelagte tjenester.*
3. *Sikre at ansatte i psykisk helse og avhengighet får tilstrekkelig kunnskap og opplæring, blant annet innen medisinbehandling-/utlevering, pasient-, bruker- og pårørendemedvirkning og beskyttelses- og risikofaktorer.*

4. *Sørge for at saksbehandlingstiden overholdes for vedtaksfestede psykisk helse- og rustjenester, samt sikre at målformuleringer i vedtakene kan evalueres i henhold til kartlegginger av brukerens mestrings- og hjelpebehov.*
5. *Sikre oppfølgingstilbudet til personer med rusutfordringer eller sammenfallende rus og psykiske lidelser, herunder ved behov for skjerming og ettervern.*
6. *Sikre bruken av individuell plan og koordinator for helhetlig og sammenhengende oppfølging av pasienter/brukere med langvarige og sammensatte behov, herunder også når det samhandles med spesialisthelsetjenesten.*
7. *Sikre tilstrekkelig opplæring om oppmerksomhets-, melde- og opplysningsplikten overfor barnevernet, og om utforming av bekymringsmeldinger til barnevernet, hos alle relevante ansatte.*
8. *Styrke samarbeidet rundt barn som pårørende, herunder innarbeide rutiner for innhenting av samtykke, og sikre informasjonsdeling til ansatte og barn/foresatte om kommunens tilbud.*
9. *Vurdere etablering av ytterligere oppfølgingstiltak til barn som pårørende til voksne med psykiske helse- og rusutfordringer.*

Kommunedirektøren har kommet med sin uttalelse til rapporten, jf. rapporten s 81 flg. Kommunen finner at rapporten gir et nyttig og lærerikt grunnlag for videre utvikling av tjenestene. Alle anbefalinger vil bli fulgt opp i kommunens kvalitetsarbeid. De har merknader til to av revisjonskriteriene som de mener er etterlevd, men som revisjon har vurdert til gult nivå. Revisjon har opprettholdt sine vurderinger.

Revisjon Øst er invitert til saken og vil presentere sine funn og anbefalinger i møtet.

Arkivsak-dok. 24/00001-12  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	05.05.2026

## **SAK K-22/26 YTTERLIGERE OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON INFORMASJONSSIKKERHET**

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

Kontrollutvalget takker for informasjon og tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Etter bestilling fra kontrollutvalget la Revisjon Øst IKS i januar 2024 frem en rapport knyttet til *informasjonssikkerhet*. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget, jf. K-09/24 og i kommunestyret.

Rapporten kan i sin helhet leses på [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune) under fanen Revisjonsrapporter.

Det var revisors konklusjon at Kongsvinger kommune har etterlevd de fastsatte revisjonskriteriene på en jevnt over tilfredsstillende måte. Selv om kommunen i hovedsak vurderes å ha et tilfredsstillende system for å sikre god informasjonssikkerhet, herunder en positiv utvikling innen området, forelå det noen forbedringspunkter som dannet grunnlag for revisors anbefalinger. Dette er relatert til forhold som risikoanalyse for internkontroll, risikokartlegging av informasjon i datasystemer, samt utarbeidelse av fullstendig behandlingsprotokoll etter personvernforordningen. Revisjon fremla i sin rapport følgende anbefalinger:

- *Kommunen bør sikre at det utarbeides en samlet risikoanalyse for internkontroll i kommunen.*
- *Kommunen bør sikre at det gjennomføres en mer detaljert risikokartlegging av informasjonen som befinner seg i datasystemene (kritisk, høy, middels og lav verdi). Der informasjons-kartleggingen viser at risikoen er over fastsatt grense*

*for hva som er akseptabelt, bør det utarbeides tydelige tiltaksplaner som viser hvem som er ansvarlig for ulike tiltak.*

- *Kommunen bør sikre at det utarbeides en fullstendig behandlingsprotokoll etter personvernforordningen*

Saken ble fulgt opp av kontrollutvalget i møte 26. november, jf. sak K-61/24. Til saken møtte økonomisjef og IKT-rådgiver og sikkerhetsansvarlig Jonny Seterholtet. Administrasjonen hadde gitt en skriftlig tilbakemelding og orienteringen var basert på denne. Det ble opplyst at man hadde fått nytt GDPR-system i regi av Indigo. Implementeringen var startet, og planen var oppstart av kursing og ta systemet i bruk vinteren 2025. Det var laget gode rutiner for hva som gjøres dersom de digitale systemene svikter, men man hadde ikke øvd særlig på dette og det ble opplyst å være en risiko i seg selv.

Kontrollutvalget tok administrasjonens redegjørelse til orientering, men ønsket en *ytterligere* oppfølging i løpet av 2025. Sekretariatet beklager at denne oppfølgingen ikke ble foretatt som vedtatt, men i samråd med kontrollutvalgets leder har man blitt enige om at en slik ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjonen er like aktuell nå.

I medhold av kontrollutvalgets vedtak om ytterligere oppfølging ber vi kommunedirektøren *eller den han delegerer*, om å møte til saken og gi en redegjørelse for hvordan GDPR-systemet nå fungerer og om revisjons anbefalinger ellers er fulgt opp.

Arkivsak-dok. 18/00020-88  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	05.05.2026

## **SAK K-23/26 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING**

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

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2025 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### **Vedlegg:**

1. Revisjons beretning til årsregnskapet 2025
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2025

### **Saksframstilling:**

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 (vår understrekning).*

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 2025. For regnskapsavslutningen for 2025 har revisor lagt fram en normal beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

*«Etter vår mening*

- *oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2025, 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 viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

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

Kongsvinger kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Til kommunestyret i  
Kongsvinger kommune

### Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2025

Kontrollutvalget har i møtet den 5.5.26, sak K-23/26, behandlet Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsrapport for 2025. Grunnlaget for behandlingen har vært den samlede årsrapporten med avlagt årsregnskap, årsberetning og årsmelding, samt revisjonsberetningen, datert 14.4.26. 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 netto driftsresultat på **68,312 MNOK**. Dette er en sterk forbedring fra fjoråret, da kommunen til sammenligning hadde et *negativt* netto driftsresultat på 66,938 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. Årsregnskapet for 2025 viser et brutto driftsresultat på **110,512 MNOK (5,23 %)**. Til sammenligning var det i 2024 et *negativt* brutto driftsresultat på 12,913 MNOK (-0,67 %).

En økonomisk situasjon hvor utgiftsveksten er større enn inntektsveksten, er ikke bærekraftig og vil utfordre kommunens tjenestetilbud og -kvalitet over tid. I 2025 startete kommunen prosjektet «Bærekraft 2025-2028», som skal bidra til at kommunen tilpasser seg en strammere økonomi, færre barn, flere eldre og behov for smartere løsninger. Kommunen må frigjøre om lag 200 MNOK i dagens drift for å klare å finansiere tjenestene fremover. Driftsinntektene økte med 10,36 % og driftsutgiftene med 3,88 % fra 2024 til 2025, og viser således en gledelig positiv trend.

I årsrapporten er det tatt inn en fyldig gjennomgang av temaet «Økonomi», jf. rapporten s 40 flg., herunder finansrapport s 75 flg. I kommunens økonomireglement (revidert i 2021) er det vedtatt *tre finansielle 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 2025 er på 3,23 % i Kongsvinger kommune (mot -3,5 % i 2024).
- *Formåls gjeld* i % av brutto driftsinntekter skal være <80,00 %. Måltallet har vært nedadgående de fire siste årene og for 2025 er det 66,58 %.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Midler på *disposisjonsfond* er helt nødvendig for å kunne skape et handlingsrom for videreutvikling i kommunen. Disposisjonsfondet skal utgjøre minimum 8 % av brutto driftsinntekter. I 2022 utgjorde disposisjonsfondet 22,8 % av inntektene. I 2024 var det sunket til 17,0 %. Avsetning til disposisjonsfond ble betydelig høyere enn budsjettert for 2025 og måltallet ble 18,78 %.

Alle de tre økonomiske handlingsreglene; *netto driftsresultat*, *disposisjonsfond* og *formålgjeld*, er således innfridd i 2025.

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 38-39) for å sikre en høy etisk standard. I 2023 ble det igangsatt et revideringsarbeid av eksisterende etiske retningslinjer og disse ble implementert for alle ansatte i 2025. Retningslinjene gjelder for folkevalgte, ledere og ansatte og er tilgjengelig i kommunens kvalitetssystem. Retningslinjene er presentert i en «plakat» og tilpasset digital form i kvalitetssystemet *Samsvar*. 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 introduksjonsdag med en gjennomgang av verdigrunnlag og etiske retningslinjer til alle nyansatte to ganger i året og etiske retningslinjer følger som vedlegg til alle arbeidsavtaler. Kommunens arbeidsreglement beskriver bestemmelser som berører både etiske og juridiske problemstillinger. Også andre konkrete tiltak er beskrevet i årsrapporten.

Kommunen er også pålagt å avgi en årlig tilstandsrapport om *likestilling* mellom kjønnene i egen organisasjon. Det gis en redegjørelse for temaet i årsrapporten side 18 og 19. I 2024 ble det etablert en arbeidsgruppe med representanter fra både arbeidsgiver- og arbeidstakersiden, som jobber med å følge opp kommunens forpliktelser etter likestillings- og diskrimineringsloven. Alle mål for året er ikke nådd, men dette er et langsiktig, strategisk og omfattende arbeid. Kontrollutvalget merker seg det arbeidet som er gjort i 2025 og hva som må igangsettes eller videreutvikles. Det forutsettes ledelsesforankring og kultur for å lykkes i arbeidet.

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 30 flg. i rapporten. Kommunen legger til grunn KS sin modell i arbeidet med å sikre en nødvendig internkontroll. Kontrollutvalget merker seg at:



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

---

- Kommunen benytter det digitale styringssystemet Framsikt i sin helhetlige virksomhetsstyring. Alle politiske vedtak følges opp gjennom systemet.
- Kommunen benytter det elektroniske kvalitetssystemet Samsvar som i sin dokumentmodul viser alle prosedyrer som er retningsledende for utøvelse av all tjenesteyting i kommunen. Samsvar har en egen melde- og avviksmodule. Alle avvik blir behandlet i lokale AMU, meldes til kommunedirektørens ledergruppe to ganger i året og følges opp kontinuerlig som en del av kommunens mål om å være en lærende organisasjon. Systemet har også en risiko-og sårbarhetsanalysemodul som sikrer felles praksis for alle kommunalområder. For risikoanalyser knyttet til personvern og informasjonssikkerhet, benyttes et system som forvaltes av Indigo IKT IKS.
- 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. Det brukes også et elektronisk delegeringssystem, som gir oversikt og kontroll over de fullmakter som er delegert fra kommunestyret til politisk og administrativt nivå.

I likhet med fjoråret er det også i årets rapport tatt inn en tabell som viser de *statlige 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 14.4.26, har ikke kontrollutvalget merknader til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2025.

### **Konklusjon og vedtak:**

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for 2025.

Kongsvinger, 05.05.26

Johan Aas (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)  
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

Arkivsak-dok. 18/00040-276  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	05.05.2026

## **SAK K-24/26 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. 18/00040-277  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	05.05.2026

## **SAK K-25/26 KOMMUNENS EIERSTRATEGI, JF. KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN**

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

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens orientering om Kongsvinger kommunes eierstyring til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling**

Kontrollutvalget har et påseansvar for kontroll med økonomiforvaltningen, jf. kommuneloven § 23-2 litra b. Kommunens økonomi påvirkes ikke bare av egen drift, men også av selskaper den eier. Stadig mer av den kommunale virksomheten organiseres utenfor den ordinære kommunale forvaltningen (eks. AS og IKS). Disse organisasjonsformene kan være en utfordring for folkevalgt styring fordi de ligger utenfor kommunestyrets direkte styring og kommunedirektørens internkontroll.

Hvordan kommunestyret forvalter eierskapene sine, er viktig for å sikre kvalitet på tjenestene og forvaltningen av kommunens verdier. *Eierstyring* av kommunalt eide selskaper handler om å påse at kommunalt eide selskaper forvaltes slik at *formålet* med selskapene oppnås. Det innebærer at eierne må stake ut en god og forutsigbar retning for selskapene, at de følger de formelle styringslinjene som gjelder, og at selskapene styres med god rolleforståelse. Målet er å sikre at selskapene drives i tråd med offentlige interesser, lover og politiske mål, samtidig som de har god forvaltning og drift.

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, jf. § 23-2 litra d. *Eierskapskontroll* innebærer å kontrollere om den som utøver kommunes eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og

forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Gjennom slike kontroller kan kontrollutvalget identifisere svakheter i styringen av kommunale selskaper, som kan ha direkte konsekvenser for kommunens økonomi – for eksempel garantier, lån eller manglende rapportering. Det er derfor viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens eierstyring og at de har en oversikt over kommunens eierskap. Det gir kontrollutvalget oversikt over kommunens samlede økonomi.

God eierstyring starter på papiret. Kommunen skal minst én gang i valgperioden utarbeide en *eierskapsmelding* som skal vedtas av kommunestyret. Eierskapsmeldingen skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring, en oversikt over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser i, samt kommunes formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene, jf. kommuneloven § 26-1. Det bør være egne eierstrategier for de viktigste selskapene, særlig der det er flere eiere. Det er viktig å oppdatere eierskapsmeldingen jevnlig – den skal gi oversikt og retning, og være kjent for både folkevalgte og administrasjon. Det er derfor en fordel at oppdatering av eierskapsmeldingen skjer tidlig i valgperioden.

Kommunedirektøren har ikke formell styringsmyndighet over selskapene – men har et reelt ansvar for helheten. Derfor må det etableres klare og forpliktende rutiner som sikrer informasjon, koordinering og dialog. Gode kommunale selskaper lykkes når administrasjon og eiere trekker i samme retning.<sup>1</sup>

Dersom man skal lykkes i interkommunale selskaper, er en *felles eierstrategi* svært viktig. Når flere kommuner eier et selskap sammen, er det lite praktisk dersom selskapet må forholde seg til alle eiernes ulike eierskapsmeldinger. Da risikerer man at styret får ulike og motstridende signaler – og at ingen tar styringen. Felles eierstrategi vil gi én samlet retning for selskapet, klare mål og forventninger, forutsigbarhet for styret og ledelsen og bedre samhandling mellom eierne. Det anbefales at det jevnlig gjennomføres *eiermøter* for å bidra til god eierstyring og kommunikasjon med selskapet.

Kommunedirektøren *eller den han delegerer*, er invitert til saken for å gi en orientering om kommunens eierskapsmelding og eierstrategi, herunder hvordan felles eierstrategi fungerer og praktiseres ovenfor kommunens interkommunale selskaper.

Arkivsak-dok. 18/00094-114  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	05.05.2026

## **SAK K-26/26 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Saker til behandling under eventuelt meldes inn ved møtets begynnelse. Saker som krever en formell beslutning i møtet, skal behandles som del av ordinær dagsorden. Typiske saker under eventuelt vil være korte spørsmål, oppklaringer eller ønske om mer utfyllende informasjon.