

# Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 15.09.2026 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> 07.09.2026

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027, Johan Aas

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 15.09.2026

3

## Saker til behandling

34/26 SakK-34/26 -Referater og orienteringer og diskusjoner.

5

35/26 Sak K-35/26 Samtale med ordfører

6

36/26 Sak K-36/26 FELK-rapport 2025

7

37/26 Sak K- 37/26 Statusrapportering oppdragsavtale 2026

11

38/26 Sak K-38/26 Forslag til oppdragsavtale 2027

16

39/26 Sak K- 39/26 Orientering fra GBI IKS

22

40/26 Sak K-40/26 Samtale med kommunedirektøren

24

41/26 Sak K-41/26 Utsatt sak - internkontroll og oppfølging av politiske vedtak

26

42/26 Sak K-42/26 Eventuelt

28

# MØTEINNKALLING

## Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 15.09.2026 kl. 08:30  
**Sted:** NVK, Krisitan Walbys veg 13  
**Arkivsak:** 18/00085

|                                                |                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>            | Johan Aas<br>Hege Kjellstrøm (R) – nestleder<br>Stig Holm (H)<br>Lars Helge Aasvestad (Sp)<br>Astrid Efskin Løken (PP)                                                |
| <b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>           |                                                                                                                                                                       |
| <b>Meldt forfall:</b>                          |                                                                                                                                                                       |
| <b>Varaordfører:</b>                           |                                                                                                                                                                       |
| <b>Revisor:</b>                                | Revisjon Øst IKS v./oppdr.anstv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.anstv.forv.rev. Kristin F. Lillevold/Jo Erik Skjeggstad                                 |
| <b>Kopi av innkallingen sendes:</b>            | Revisjon Øst IKS                                                                                                                                                      |
| <b>Kopi av saklisten sendes på e-post til:</b> | Varamedlemmene (til orientering).<br>Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.                                                                               |
| <b>Sekretær:</b>                               | Sekretariatsleder Anne Haug                                                                                                                                           |
| <b>Invitert til sak:</b>                       | Ordfører Elin Såheim Bjørkli til sak 35/26<br>Kommunedirektør Lars Andreas Uglem til sakene 40-41/26<br>Revisjon Øst IKS til sakene 37-38/26<br>GBI IKS til sak 39/26 |

|                                             |                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <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 tid for behandling | Hvem deltar |
|-----------------------------|--------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|
| <b>Saker til behandling</b> |              |                                                         |                       |             |
| <a href="#">34/26</a>       | 19/00010-19  | Sak K-34/26 -Referater og orienteringer og diskusjoner. | 08:30                 |             |
| <a href="#">35/26</a>       | 18/00065-121 | Sak K-35/26 Samtale med ordfører                        | 09:00                 | Ordfører    |
| <a href="#">36/26</a>       | 23/00008-16  | Sak K-36/26 FELK-rapport 2025                           | 09.30                 |             |

|                       |              |                                                                           |              |                       |
|-----------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|
| <a href="#">37/26</a> | 18/00008-233 | Sak K- 37/26 Statusrapportering oppdragsavtale 2026                       | 10.00        | DL<br>Revisjon<br>Øst |
| <a href="#">38/26</a> | 18/00008-234 | Sak K-38/26 Forslag til oppdragsavtale 2027                               | 10.15        | DL<br>revisjon<br>Øst |
| <a href="#">39/26</a> | 19/00042-59  | Sak K- 39/26 Orientering fra GBI IKS                                      | 10.30        | DL<br>GBI IKS         |
|                       |              | <b>LUNSJ</b>                                                              | <b>11.30</b> |                       |
| <a href="#">40/26</a> | 18/00040-288 | Sak K-40/26 Samtale med kommunedirektøren                                 | 12.15        | Komm.dir              |
| <a href="#">41/26</a> | 18/00040-289 | Sak K-41/26 Utsatt sak - internkontroll og oppfølging av politiske vedtak | 13.00        | Komm.dir              |
| <a href="#">42/26</a> | 18/00094-118 | Sak K-42/26 Eventuelt                                                     | 13.45        |                       |

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

Saksgang  
Kontrollutvalg Kongsvinger 2023-2027

Møtedato 15.09.26

## **SAK K-34/26 – REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframlegg**

- 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 mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter

Arkivsak-dok. 18/00065-121  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Kontrollutvalg Kongsvinger 2023-2027

Møtedato 15.09.26

## **SAK K-35/26 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?

Kontrollutvalget har bedt ordføreren orientere om prosessen knyttet til beslutningen om å flytte Vinmonopolet, jf. e-post 1.9.26.

Arkivsak-dok. 23/00008-16  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato 15.09.26

Kontrollutvalg Kongsvinger 2023-2024

## **SAK K-36/26 FELK - RAPPORT 2025**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Rapport forenklet etterlevelsekontroll (FELK) 2025

### **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 2025 i kontrollutvalgsmøtet den 30.9.25 sak 47/25. Temaet som ble valgt for etterlevelseskontrollen var kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrift om beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost:

1. *Hvordan beregner kommunen de henførbare indirekte driftskostnadene på selvkostområdene: renovasjon, feiing, plan, bygg,*
2. *Er beregningene i henhold til regelverket?*

Sekretariatet mottok rapporten 22.6.26.

### **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 lov og forskrift for beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost.

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

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 lov og forskrift om beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost.

1. Hvordan beregner kommunen de henførbare indirekte driftskostnadene på selvkostområdene: renovasjon, feiing, plan, bygg, oppmåling og skolefritidsordning?
2. Er beregningene i henhold til regelverket?

Problemstillingen er justert under vår gjennomgang. Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2025 til 31.12.2025.

Kriterier er hentet fra: Kommuneleken kap. 15, selvkostforskriften § 4 og veileder til selvkostforskriften § 4.

### 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 lov og forskrift for beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost.

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, 22. juni 2026



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Natallia Hornsletten  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00008-233  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Møtedato 15.09.26

## **SAK K- 37/26 STATUSRAPPORTERING OPPDRAGSAVTALE 2026**

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

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2026 til orientering

### **Vedlegg:**

1. Status oppdragsavtale 1. halvår 2026

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet i møtet 30.09.25 oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Kongsvinger kommune.

Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2026.

Når det gjelder regnskapsrevisjon, er det et forbruk på om lag 69 % av total tidsramme. For forvaltningsrevisjoner, undersøkelser og eierskapskontroll er det brukt om lag 80 % av ressursene.

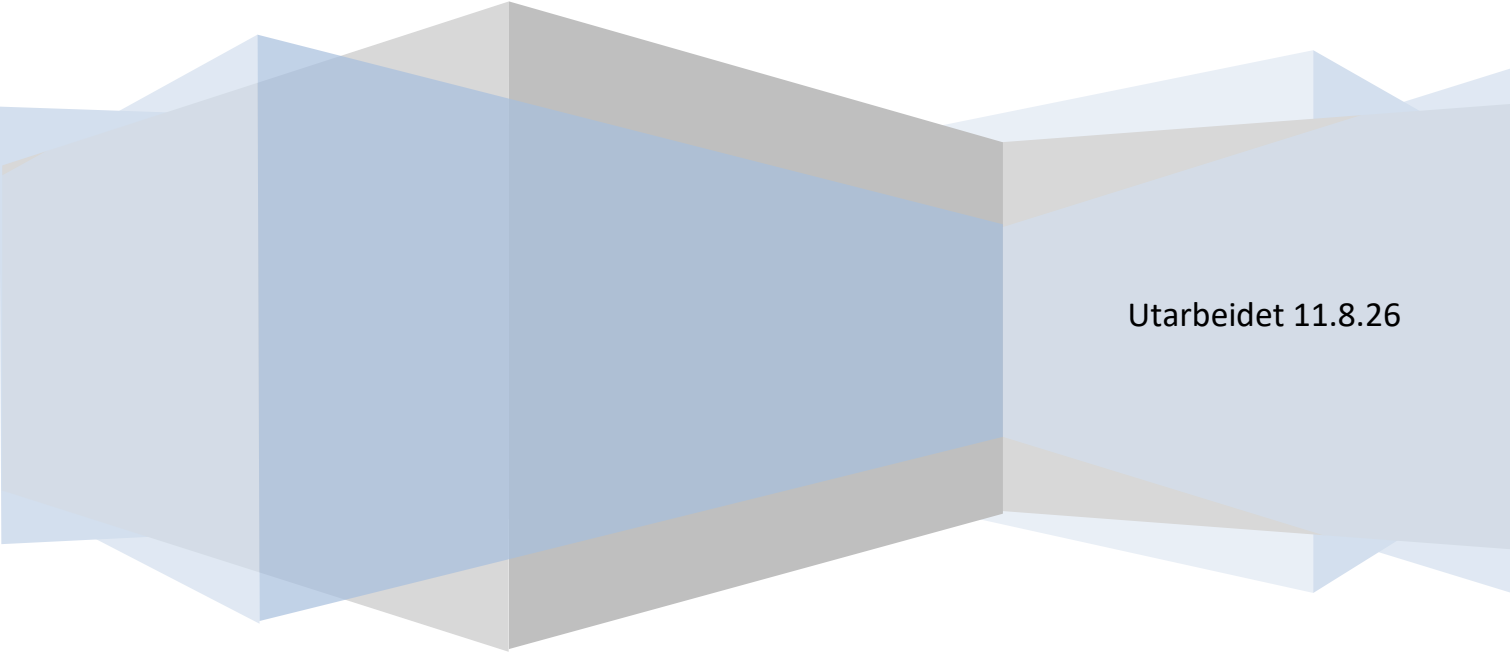
Tidsbruken pr. første halvår 2026 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp på hverken regnskaps- eller forvaltningsrevisjon.

Daglig leder, Revisjon Øst, er invitert og redegjør for saken.



# Statusrapport revisjon for 2026 - status pr 30.6

**Kongsvinger kommune**



Utarbeidet 11.8.26

## Rapportering

Av oppdragsavtale for 2026 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31.12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den framgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

| Tjeneste                               | Timer<br>avtalt<br>2026 | Timer medgått<br>pr 30.06 | Timer medgått<br>pr 31.12 | Forbruk<br>2026 |
|----------------------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| <b>Regnskapsrevisjon</b>               |                         |                           |                           |                 |
| 1 Regnskapsrevisjon                    | 825                     | 568,75                    | -                         |                 |
| 2 Revisjonsuttalelser                  | 250                     | 192,75                    | -                         |                 |
| 3 Beboerregnskap                       | 50                      | 27,00                     | -                         |                 |
| 4 Veiledning/bistand                   | 25                      | 6,25                      | -                         |                 |
| 5 Etterlevelseskontroll                | 25                      | 20,00                     | -                         |                 |
| <b>SUM 1-5</b>                         | <b>1 175</b>            | <b>814,75</b>             | <b>-</b>                  | <b>69,34 %</b>  |
| <b>Bestilte rev.tj.</b>                |                         |                           |                           |                 |
| 6 Mindre undersøkelser                 | 50                      | 25,00                     | -                         |                 |
| 7 Forvaltningsrevisjon                 | 500                     | 440,75                    | -                         |                 |
| 8 Eierskapskontroll                    | 50                      | 16,50                     | -                         |                 |
| <b>SUM 6-8</b>                         | <b>600</b>              | <b>482,25</b>             | <b>-</b>                  | <b>80,38 %</b>  |
| <b>Annet</b>                           |                         |                           |                           |                 |
| 9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre | 75                      | 54,00                     | -                         | 72,00 %         |
| <b>SUM TOTALT 1-9</b>                  | <b>1 850</b>            | <b>1 351,00</b>           | <b>-</b>                  | <b>73,03 %</b>  |

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

|        |                                        |             |
|--------|----------------------------------------|-------------|
| 1628   | Prosjektplan – skole/arbeidsmiljø KUSK | 25,00 timer |
| Totalt |                                        | 25,00 timer |

Prosjekt 1628, Prosjektplan – skole/arbeidsmiljø KUSK, ble bestilt i møte den 10.2.26, jf sak 8/26. Prosjektplanen ble godkjent i møte den 17.3.26, jf sak 14/26.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

|        |                                 |              |
|--------|---------------------------------|--------------|
| 300    | Rus og psykisk helse for voksne | 266,75 timer |
| 308    | Skole, arbeidsmiljø KUSK        | 174,00 timer |
| Totalt |                                 | 440,75 timer |

Prosjekt 300, Rus og psykisk helse for voksne, skulle gjennomføres innenfor en ramme på 400 timer. Prosjektet ble igangsatt høsten 2025. Det påløp 176 timer i 2025. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 5.5.26, jf sak 21/26.

Prosjekt 308, Skole, arbeidsmiljø KUSK, skal gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer med ferdigstillelse 7-8 måneder etter oppstart. Prosjektet ble påbegynt i april og forventes ferdigstilt innen utgangen av 2026.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

|        |                                   |             |
|--------|-----------------------------------|-------------|
| 1613   | Eierskapskontroll Indigio IKT IKS | 16,50 timer |
| Totalt |                                   | 16,50 timer |

Prosjektet 1613, Eierskapskontroll Indigio IKT IKS, ble igangsatt i juni 2025 og skulle ferdigstilles ved årsskiftet 2026/2027. Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ramme på 90 timer. 109 timer påløp i 2025. Rapporten ble behandlet i møte den 10.2.26, jf sak 6/26.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2025 ble avlagt 14.4.26. Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 5.5.26, jf sak 23/26.

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2025 knyttet til om kommunen etterlever reglene i lov og forskrift om beregning av henførbare indirekte kostnader på selvkostområdene renovasjon, feiing, plan, bygg, oppmåling og skolefritidsordning. med frist 30.6 ble avlagt den 22.6.26. Rapporten skal etter planen behandles i møte den 15.9.26.

### **Oppdragsavtalen 6-8**

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over.

Det er pr 30.6.26 ikke registrerte avvik i forhold til FRESK-prosjekter mm som etter vår vurdering trengs å følges opp.

### **Oppdragsavtalen 9**

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 27,50 timer på møtedeltakelse og 26,50 timer på forberedelser i 1.halvår 2026. Det har påløpt 42,50 timer til kjøring hittil i 2026 ved utgangen av juni.

Timer til kjøring er for øvrig innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 325.

### **Oppsummering revisjon**

Revisjonsberetning for 2025 er avlagt innen fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes å være ajour pr 30.6.26 iht prosjektplaner og de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Løten, den 11. august 2026



Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00008-234  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang  
Kontrollutvalg Kongsvinger 2023-2027

Møtedato 15.09.26

## **SAK K-38/26 FORSLAG TIL OPPDRAGSAVTALE 2027**

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

Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale 2027 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Utkast til oppdragsavtale 2027

### **Saksframstilling:**

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS.

Daglig leder Revisjon Øst legger frem ett forslag til oppdragsavtale for 2027 i dagens møte i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i saken. Endelig avtale godkjennes i neste kontrollutvalgsmøte der utvalget vedtar sitt forslag til neste års budsjett for den samlede revisjons- og kontrollvirksomheten i kommunen.

---

# OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET  
I



KONGSVINGER KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

**2026**

## 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 **01.01.26 – 31.12.26**.  
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2027 reforhandles høsten 2026.

## 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 325 i timesats for 2026 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          | 1 325        | 1 093 125        |
| 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser | 250          | 1 325        | 331 250          |
| 3 Revisjon av beboerregnskap           | 25           | 1 325        | 33 125           |
| 4 Veiledning/bistand                   | 25           | 1 325        | 33 125           |
| 5 Forenklet etterlevelseskontroll      | 25           | 1 325        | 33 125           |
| <b>SUM 1-5</b>                         | <b>1 150</b> | <b>1 325</b> | <b>1 523 750</b> |
| <b>Bestilte revisjonstjenester</b>     |              |              |                  |
| 6 Bestilte mindre undersøkelser        | 50           | 1 325        | 66 250           |
| 7 Forvaltningsrevisjon                 | 500          | 1 325        | 662 500          |
| 8 Eierskapskontroll                    | 50           | 1 325        | 66 250           |
| <b>SUM 6-8</b>                         | <b>600</b>   | <b>1 325</b> | <b>795 000</b>   |
| <b>Annet</b>                           |              |              |                  |
| 9 Møter i kontrollutvalg og k-styre    | 75           | 1 325        | 99 375           |
| <b>SUM TOTALT</b>                      | <b>1 825</b> | <b>1 325</b> | <b>2 418 125</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, samt vandel

### 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)

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

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

### 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 30.9.25**

Johan Aas  
kontrollutvalgsleder  
Kongsvinger kommune

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 19/00042-59  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang  
Kontrollutvalg Kongsvinger 2023-2027

15.09.26

## **SAK K-39/26 ORIENTERING FRA GBI IKS**

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sin kontroll, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige virksomhetene og de ulike oppgavene i kommunen. Det samme gjelder selskaper og foretak som kommunen eier, eller har eierskap i.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering fra *GBI IKS*. Brannvesenet er sentralt i tema knyttet til beredskap og samfunnssikkerhet og skal ivareta mange viktige oppgaver. Kongsvinger kommune har 62 % eierskap i selskapet.

Det har «blåst litt» rundt selskapet det siste året, særlig knyttet til budsjettprosess og -vedtak. Det forrige styret gikk på dagen og nytt styre er kommet på plass. Kontrollutvalget ønsker å høre hvordan selskapets ledelse har opplevd og nå opplever den økonomiske situasjonen, forholdet til og dialogen med eierne pr i dag, hvordan sommerberedskapen har fungert og hvordan ledelsen oppfatter at organisasjonen nå er rustet med tanke på bemanning og utstyr til å kunne oppfylle både eksterne lovkrav og egne vedtatte mål.

Kontrollutvalgene skal i løpet av valgperioden gjennomføre eierskapskontroll av ett eller flere av kommunens selskaper. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør det i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Til

orientering har det aldri vært gjennomført noen eierskapskontroll for GBI IKS og dette gjør at selskapet utpeker seg som et aktuelt prosjekt. Revisjon har i sin risiko- og vesentlighetsvurdering, vurdert risiko som middels og vesentlighet som høy, for eierskapskontroll av selskapet.

Daglig leder i selskapet, Arnfinn Strømstad, er invitert til saken.

Arkivsak-dok. 18/00040-288  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato 15.09.26

Kontrollutvalget Kongsvinger 2023-2027

## **SAK K-40/26 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.

Kontrollutvalget har bedt om å få en orientering om NAV Kongsvinger sin praksis/beredskap med saksbehandlingstid for akutte saker er i tråd med lovverket og kommunens egne retningslinjer når det gjelder barnefamilier i krise, jf. e-post 1.9.26.

Arkivsak-dok. 18/00040-289  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato 15.09.26

## **SAK K-41/26 UTSATT SAK - INTERNKONTROLL OG OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK**

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Det følger av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd litra b. Økonomiforvaltningen skal bidra til økonomisk balanse, langsiktig handleevne og etterlevelse av lover og forskrifter. Dette ivaretas blant annet gjennom kommunens internkontroll.

Ett av kontrollutvalgets oppgaver, er derfor å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Påseansvaret må ses i sammenheng med kommunedirektørens ansvar for internkontroll, jf. kommuneloven § 25-1.

Det er i denne sammenheng hensiktsmessig at kontrollutvalget får informasjon om hvilke rutiner/systemer kommuneadministrasjonen benytter og som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene. Kontrollutvalget kan i denne forbindelse også vurdere behovet for å se nærmere på hvordan konkrete kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll minst én gang i året, jf. kommuneloven § 25-2. Kontrollutvalget ber om en redegjørelse for hvordan denne rapporteringen legges fremlegges kommunestyret.

Vi har invitert kommunedirektør Lars Andreas Uglem til å gi en orientering i saken. Orienteringen er en utsatt sak fra forrige møte.

Arkivsak-dok. 18/00094-118  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato 15.09.26

Kontrollutvalg Kongsvinger 2023-2027

## **SAK K-42/26 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.