

# Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 25.11.2025 08:30

Sted: Avd. psykisk helse og avhengighet Astrid Brinchs veg/ Møterom NVK

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 14.11.2025

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027, Johan Aas

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 25.11.2025

3

## Saker til behandling

49/25 Sak K-49/25 Besøk hos virksomhet - psykisk helse og avhengighet

5

50/25 Sak K-50/25 Samtale med ordfører

6

51/25 Sak K-51/25 Referater, orienteringer og diskusjoner

7

52/25 Sak K-52/25 Kontrollutvalgets årsplan 2026

8

53/25 Sak K-53/25 Samtale med kommunedirektøren

18

54/25 Sak K-54/25 Oppfølging av forvaltningsrevisjon om eldreomsorg i Kongsvinger kommune

20

55/25 Sak K-55/25 Intern evaluering av årets kontrollutvalgsmøter

24

56/25 Sak K-56/25 Eventuelt.

25

# MØTEINNKALLING

## Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 25.11.2025 kl. 08:30  
**Sted:** Avd. psykisk helse og avhengighet Astrid  
 Brinchs veg/ Møterom NVK  
**Arkivsak:** 18/00085

|                                                |                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>            | Johan Aas (Frp) – leder<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>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, oppdr.ansv.forv.rev. Kristin Fragell Lillevold/Jo Erik Skjeggestad |
| <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 50/25<br>Kommunedirektør Lars Andreas Uglem til sak 53-54/25<br>Admin. til sak 49/25                 |

|                                             |                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <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="#">49/25</a>       | 18/00040-260 | Sak K-49/25 Besøk hos virksomhet - psykisk helse og avhengighet | 08.30                 |             |
| <a href="#">50/25</a>       | 18/00065-111 | Sak K-50/25 Samtale med ordfører                                | 10.00                 | Ordfører    |
| <a href="#">51/25</a>       | 19/00030-66  | Sak K-51/25 Referater, orienteringer og diskusjoner             | 10.45                 |             |

|                       |              |                                                                                     |       |                                  |
|-----------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------|
| <a href="#">52/25</a> | 18/00014-33  | Sak K-52/25 Kontrollutvalgets årsplan 2026                                          | 11.30 |                                  |
|                       |              | <b>LUNSJ</b>                                                                        | 12.00 |                                  |
| <a href="#">53/25</a> | 18/00040-262 | Sak K-53/25 Samtale med kommunedirektøren                                           | 12.30 | Komm.dir                         |
| <a href="#">54/25</a> | 24/00007-10  | Sak K-54/25 Oppfølging av forvaltningsrevisjon om eldreomsorg i Kongsvinger kommune | 13.15 | Komm.dir eller den han delegerer |
| <a href="#">55/25</a> | 18/00095-51  | Sak K-55/25 Intern evaluering av årets kontrollutvalgsmøter                         | 13.45 |                                  |
| <a href="#">56/25</a> | 18/00094-108 | Sak K-56/25 Eventuelt.                                                              | 14.00 |                                  |

Arkivsak-dok. 18/00040-260  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

25.11.2025

## **SAK K-49/25 BESØK HOS VIRKSOMHET - PSYKISK HELSE OG AVHENGIGHET**

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

Kontrollutvalget takker for orienteringen.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

I handlingsprogram/økonomiplan 2024-27 meldes det om at rus- og psykiatritjenesten erfarer et økende press på tjenestene, både med økende antall brukere og kompleksitet. Tjenesten har over tid hatt utfordringer med å kunne yte gode tjenester. Statsforvalterens kommunebilder konkluderte med flere mangler/utfordringer i 2022 med forbedringspotensial innen både kompetanse, kapasitet og kvalitet. Disse dataene ligger noen år tilbake, men i årets Kommunebarometer kommer kommunen relativt dårlig ut i kategorien «pleie og omsorg» (222. plass og gult). Når det for eksempel gjelder målingen av *årsverk av psykiatriske sykepleiere, per 10 000 innbyggere*, har kommunen blitt merket med rødt i årene 2021-2024. For 2025 mangler man måltall.

Kontrollutvalget er opptatt av at kommunen har forsvarlige tjenester på området og hvordan man sikrer helhetlige og samordnede tjenester til denne brukergruppen.

Kontrollutvalget i Kongsvinger har derfor sagt at de ønsker en orientering om kommunens *psykiske helsetjenester og rusomsorg*. En orientering om kompetanse og kapasitet i virksomheten er blant annet av interesse.

Utvalget avlegger avdelingen et besøk i forbindelse med orienteringen.

Arkivsak-dok. 18/00065-111  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

| Saksgang                             | Møtedato   |
|--------------------------------------|------------|
| Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 | 25.11.2025 |

## **SAK K-50/25 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

### **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. 19/00010-11  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Saksgang                             | Møtedato   |
| Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 | 25.11.2025 |

## **SAK K-51/25 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. 18/00014-33  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Saksgang                             | Møtedato   |
| Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 | 25.11.2025 |

## **SAK K-52/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2026**

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

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2026.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2026 til orientering

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets årsplan 2026, Kongsvinger kommune

### **Saksframstilling:**

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2026. Den bygger på samme mal som tidligere år. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon samt oversikt av kontrollutvalgets vedtak (oppfølgingsplan), legges ved saken *Referater og orienteringer* i hvert møte.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 4 ordinære møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det være en felles opplærings- og fagdag for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Temaene som skal diskuteres på fagdagene får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

Som del av årsplanen, vedtas kontrollutvalgets møteplan. Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan for alle kontrollutvalgene ligger til enhver tid på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no).

Vedtatt årsplan vil bli oversendt kommunestyret til orientering, jf. forslag til vedtak punkt 2.





## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

---

# ÅRSPLAN 2026

## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



*Foto hentet fra kommunens Facebookside.*

**Vedtatt i kontrollutvalget 25.11.25**  
**Oversendes kommunestyret til orientering**

---

***Konsek Øst IKS***

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

---



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

# INNHALDSFORTEGNELSE

|            |                                                                     |          |
|------------|---------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1</b>   | <b>INNLEDNING .....</b>                                             | <b>3</b> |
| <b>2</b>   | <b>KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER .....</b>                         | <b>3</b> |
| <b>3</b>   | <b>MØTEPLAN .....</b>                                               | <b>3</b> |
| <b>4</b>   | <b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2026.....</b>                       | <b>4</b> |
| <b>4.1</b> | <b>KONTROLL MED FORVALTNINGEN .....</b>                             | <b>4</b> |
| <b>4.2</b> | <b>OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON .....</b>                 | <b>5</b> |
| <b>4.3</b> | <b>OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON .....</b>              | <b>5</b> |
| <b>4.4</b> | <b>OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER .....</b> | <b>6</b> |
| <b>4.5</b> | <b>OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....</b>                  | <b>6</b> |
| <b>4.6</b> | <b>OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN .....</b>              | <b>6</b> |
| <b>4.7</b> | <b>OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN.....</b>              | <b>6</b> |
| <b>4.8</b> | <b>KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....</b>                          | <b>7</b> |
| <b>4.9</b> | <b>ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2026 .....</b>                  | <b>7</b> |
|            | <b>VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT .....</b>                              | <b>8</b> |
|            | KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER .....                                    | 8        |
|            | KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT .....                                 | 9        |



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### 1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 og kapittel 24 (Lov 22. juni 2018 nr. 83), jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon 17. juni 2019 nr. 904.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i vedlegget (listen er ikke uttømmende).

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Fra 1.1.2021 ble det felles sekretariat for kontrollutvalgene i Kongsvingerregionen og Sør-Østerdal, Konsek Øst IKS, med til sammen 12 eierkommuner.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2025. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og fungerer som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget.

Alle innkallinger, møteprotokoller og sentrale dokumenter for kontrollutvalget er å finne på sekretariatets hjemmeside <http://www.konsek-ost/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>

### 2 Kontrollutvalget i Kongsvinger

Kontrollutvalget i Kongsvinger består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er pr i dag valgt for perioden 2023-2027:

| Medlem                          | Varamedlem                       |
|---------------------------------|----------------------------------|
| Johan Aas (Frp) – <b>leder</b>  | Lars Ruud (1A)                   |
| Hege Kjellstrøm (R) – nestleder | Arne A. Lundhaug (2A)            |
| Stig Holm (H)                   | Eva Snare (3A)                   |
| Lars Helge Aasvestad (SP)       | Lena C. Nilssen-Tomteberget (4A) |
| Astrid Efskin Løken (PP)        | Lars Sagmo (1B)                  |
|                                 | Arve Frydenberg (2B)             |
|                                 | Maicel Sneitze-Antonsen (3B)     |
|                                 | Dehwe Clementine Maydeyi (4B)    |

Kontrollutvalgets reglement, siste reviderte versjon vedtatt i kommunestyret 19.9.24, ligger under «Sentrale dokumenter» på sekretariatets hjemmeside.

### 3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid i møtelokaler hos Ny Vekst og kompetanse.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2026. Det er lagt opp til 7 ordinære møter. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert på sekretariatets hjemmeside. Møteplanen vil bli oversendt kommunen til orientering.

Det legges opp til følgende møtedager i 2026:

| Jan.                       | Febr. | Mars       | April | Mai       | Juni                                    | Juli | Aug.       | Sept.      | Okt. | Nov. | Des.      |
|----------------------------|-------|------------|-------|-----------|-----------------------------------------|------|------------|------------|------|------|-----------|
| <b>20.</b><br><b>27/28</b> |       | <b>17.</b> |       | <b>5.</b> | <b>2.ev.</b><br><b>9</b><br><b>/11.</b> |      | <b>25.</b> | <b>30.</b> |      |      | <b>1.</b> |

Den 27. og 28. januar arrangeres NKRFs kontrollutvalgskonferanse og det er foreslått at utvalgsmedlemmene deltar. Torsdag 11. juni er det planlagt felles fagdag for alle kontrollutvalgene i de to regionene. Det er sekretariatet som arrangerer denne i egen regi, og kontrollutvalgene innkalles som del av obligatorisk opplæring. Både konferansen og fagdagen er derfor inkludert i kontrollutvalgets forslag til eget budsjett for 2026.

## 4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2026

### 4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og kommunedirektøren, vanligvis i hvert møte.
- Informasjon fra de kommunale virksomhetene/enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren som omhandler:

- Økonomi (herunder investeringer)
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrevedtak (årlig gis en grundigere orientering)
- Informasjon om sykefravær, anmeldelser og varslinger

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik pr i dag:

- Saker fra formannskapet – Johan Aas
- Saker fra oppvekst og læring – Stig Holm
- Saker miljø og samfunnsutvikling – Lars Helge Aasvestad
- Saker fra helse og mestring – Astrid E. Løken
- Saker planutvalget – Hege Kjellstrøm
- Utvalg for myndighetskontakt – Alle

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte. Kontrollutvalgets medlem i kommunestyret refererer herfra.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret.

Kommuneloven § 23-2:

*«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»*



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, men enhver fra kontrollutvalget kan delta i alle utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er *relevant for kontrollutvalget*. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon/orienteringer fra ulike virksomheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå frem av kontrollutvalgets tiltaksplan. Som ansvarlig for all virksomhet og tjenesteleveranse i kommunen, mottar kommunedirektøren disse invitasjonene og delegerer/innkaller videre i virksomhetene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) som er utarbeidet som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget vil også vurdere å besøke noen av virksomhetene i kommunen eller kommunens selskaper i forbindelse med ulike orienteringer. Av praktiske årsaker kontaktes da virksomhetsleder eller daglig leder i selskapet direkte, men kommunedirektøren informeres om besøket.

### 4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens regnskap for 2025, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

Nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp av administrasjonen, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens eventuelle årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

For at revisjon skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i sitt arbeid, må de skaffe seg sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Det gjør de ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet. Kontrollutvalget behandler denne *interimrapporteringen* fra revisjon i det første møtet i 2026.

Revisjon avlegger også rapport om forenklet etterlevelseskontroll (FELK). Risiko- og vesentlighetsvurdering for FELK legges normalt frem for kontrollutvalget i årets siste møte, med forslag til tema. Rapporten skal avlegges til kontrollutvalget innen 30. juni året etter og behandles normalt i kontrollutvalgets første møte over sommeren.

### 4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) ble utført av Revisjon Øst og ble behandlet i flere møter i kontrollutvalget i 2024. Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028 ble vedtatt i kommunestyret 12.12.24.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Bestilling av nye prosjekter gjøres alt etter hvor mye ressurser som er tilgjengelig og i henhold til vedtatt plan. Høsten 2025 bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *psykiske helsetjenester og rusomsorg*. Rapporten forventes å kunne behandles enten i møtet før eller rett etter sommeren 2026.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner følges opp i ettertid (kontroll om administrasjonen har fulgt opp revisjons anbefalinger), dvs. om lag 6 måneder etter rapporten er lagt frem for behandling. En revisjonsrapport knyttet til *eldreomsorg* ble behandlet av utvalget i mai 2025. Saken følges opp i kontrollutvalgets møte i november 2025, og avhengig av administrasjonens tilbakemelding, kan det bli en ytterligere oppfølging i 2026.

### 4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) ble utført av Revisjon Øst og ble behandlet i flere møter i kontrollutvalget i 2024. Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av selskaper for perioden 2025-2028 ble vedtatt i kommunestyret 12.12.24.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid. Det er foreløpig ingen forvaltningsrevisjoner som skal følges opp i 2026.

### 4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er samlet i samme dokument. ROV for eierskapskontroll er utført av Revisjon Øst og plan for eierskapskontroll av selskaper for perioden 2025-2028 ble derfor behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret i de samme møtene som beskrevet ovenfor.

I medhold av plan bestilte kontrollutvalget en eierskapskontroll av Indigo IKT IKS i mai 2025. Etter planen skal denne ferdigstilles innen året og behandles i første møtet på nyåret. Det vil da bli både behandling og en oppfølging av saken i løpet av 2026.

### 4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2026 i møtet 30. september 2025. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens og sekretariatets virksomhet. Det samlede budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken uendret til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 4.

### 4.7 Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Høsten 2026 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2026 og ROV for forenklet etterlevelseskonsroll (FELK). Revisjonens plan for Kongsvinger kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets *påseansvar* for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2025, behandles i første kontrollutvalgsmøtet i 2026.
- Øvrige tiltak går frem av kontrollutvalgets tiltaksplan.

### 4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2025 behandles i marsmøtet 2026, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også fremgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes for øvrig fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2027 behandles tilsvarende i siste møte i 2026 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

### 4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2026

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og omfattende, og det er behov for en jevnlig oppdatering av utvalgets kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1 fagdag for kontrollutvalgene i 2026. Revisjon Øst IKS inviteres og de bistår normalt på denne fagdagen. Andre eksterne foredragsholdere vurderes utfra tema og budsjett.
- Kontrollutvalget ønsker å sende sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, planlagt fysisk den 27. og 28. januar 2025. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet og avholdes på Gardermoen. Både fagdagen og konferansen er tatt med i kontrollutvalgets forslag til budsjett for egen virksomhet.
- Det kan også være ønskelig med møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vil bli vurdert årlig.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet eller for å gi informasjon om kontrollutvalgets og sekretariatets virksomhet.

Kongsvinger, 25.11.25

Johan Aas (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)  
DL, Konsek Øst IKS





## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

#### Kontrollutvalgets oppgaver

##### ***Kontroll med forvaltningen***

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og kommunedirektøren,
- kommunedirektørens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter og selskaper,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

##### ***Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.***

###### *Regnskapsrevisjon*

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

###### *Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene*

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

###### *Oppfølging av merknader*

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3, tredje ledd.

##### ***Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.***

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret. Likeså skal kontrollutvalget minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen. Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.

##### ***Budsjettbehandlingen***

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene og veileder til forskriften.

##### ***Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen***

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.





## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten. Revisjon Øst ble underlagt slik kontroll i 2021 (godkjent). Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, oppdatert og vedtatt av NKRFs styre desember 2022

### ***Kontrollutvalgets rapportering***

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget vedtar årsplan for kommende år og avgir årsrapport for gjennomført år til kommunestyrets orientering.

### **Kontrollutvalgets sekretariat**

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «sørge for sekretærbistand som tilfredsstiller kontrollutvalgets behov». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

*«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.*

Konsek Øst (fra 1.1.2021) er et interkommunalt selskap (IKS) som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte (2,6 årsverk).

Arkivsak-dok. 18/00040-262  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

| Saksgang                             | Møtedato   |
|--------------------------------------|------------|
| Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 | 25.11.2025 |

## **SAK K-53/25 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. 24/00007-10  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

25.11.2025

## **SAK K-54/25 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON OM ELDTREOMSORG I KONGSVINGER KOMMUNE**

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

Kontrollutvalget takker for orienteringen.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS la i mai 2025 frem en rapport knyttet til *eldreomsorg* etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 6.5.25, sak 22/25 og i kommunestyret den 21.5.25, sak 039/25, med følgende 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

Revisjon kom med følgende anbefalinger:

- Sikre fortsatt samarbeid om strategier for 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 langtidsopphold i sykehjem eller tilsvarende bolig med heldøgntjenester.
- Harmonisere lokal forskrift, kommunale tildelingskriterier og ordlyd i vedtaksbrevene med krav i sentralt lovverk. 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.

Kommunedirektøren opplyste i sine merknader til rapporten at kommunen allerede har iverksatt en del tiltak på en del av anbefalingene i forbindelse med kommunens kvalitetsforbedring på dette området. Kommunen kom også med en del innspill til de ulike anbefalingene.

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

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen, jf. kommunestyrets vedtak litra c.

Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding fra administrasjonen, **mottatt 12.11.25**

Kommunedirektøren, *eller den han delegerer*, er invitert til saken.



Kongsvinger kommune  
v/ kommunedirektør Lars Andreas Uglem

|                    |                   |                  |                     |              |              |
|--------------------|-------------------|------------------|---------------------|--------------|--------------|
| <b>Deres ref.:</b> | <b>Vår. ref.:</b> | <b>Saksbeh.:</b> | <b>Direkte nr.:</b> | <b>Sted:</b> | <b>Dato:</b> |
|                    |                   | Anne Haug        | 928 17925           | Kongsvinger  | 23.10.25     |

## Orientering til kontrollutvalget – enhet tilrettelagte tjenester/avdelingen for psykisk helse og avhengighet

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. I den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen, herunder også å avlegge besøk hos enkelte virksomheter.

Kontrollutvalget i Kongsvinger har sagt at de ønsker en orientering om kommunens *psykiske helsetjenester og rusomsorg*.

I handlingsprogram/økonomiplan 2024-27 meldes det om at rus- og psykiatritjenesten erfarer et økende press på tjenestene, både med økende antall brukere og kompleksitet. Tjenesten har over tid hatt utfordringer med å kunne yte gode tjenester. Statsforvalterens kommunebilder konkluderte med flere mangler/utfordringer i 2022 med forbedringspotensial innen både kompetanse, kapasitet og kvalitet. Disse dataene ligger noen år tilbake, men i årets Kommunebarometer kommer kommunen relativt dårlig ut i kategorien «pleie og omsorg» (222. plass og gult). Når det for eksempel gjelder målingen av *årsverk av psykiatriske sykepleiere, per 10 000 innbyggere*, har kommunen blitt merket med rødt i årene 2021-2024. For 2025 mangler man måltall.

Kontrollutvalget er opptatt av at kommunen har forsvarlige tjenester på området og hvordan man sikrer helhetlige og samordnede tjenester til denne brukergruppen. Orientering om kompetanse og kapasitet i virksomheten er blant annet av interesse.

Kontrollutvalget har sitt neste møte **25. november**. Utvalget vil gjerne avlegge avdelingen et besøk på Rasta i forbindelse med orienteringen. Foreløpig tidspunkt for saken er satt til møtets oppstart **kl. 08.30**, men dersom tidspunktet passer dårlig, kan vi legge inn orienteringen/besøket til møtets slutt i stedet. Vi har satt av inntil 1 time til saken.

Med vennlig hilsen

Anne Haug (sign.)  
daglig leder

**Kontrollutvalgssekretariat** for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes  
Organisasjonsnr. 989 541 471  
[www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no)

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger  
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger  
Telefon: 928 17 925  
E-mail: [Anne.Haug@konsek-ost.no](mailto:Anne.Haug@konsek-ost.no)

Kontrollutvalgssekretariatet

Kopi tilsendt:

Kontrollutvalget i Kongsvinger

Kommunalsjef Helse og Mestring, June Jurgensen

Arkivsak-dok. 18/00095-51  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

25.11.2025

## **SAK K-55/25 INTERN EVALUERING AV ÅRETS KONTROLLUTVALGSMØTER**

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

Evalueringen tas til etterretning.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene som har vært avholdet gjennom året.  
Hva var bra, og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/orienteringer/endringer som skal inn i tiltaksplanen for neste år?



Arkivsak-dok. 18/00094-108  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

| Saksgang                             | Møtedato   |
|--------------------------------------|------------|
| Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 | 25.11.2025 |

## **SAK K-56/25 EVENTUELT**

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

Sekretariatet melder på deltakere fra Kongsvinger kontrollutvalg til NKRFs kontrollutvalgskonferanse i januar 2026

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Den 27. januar – 28. januar 2026 ønskes det velkommen til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Aktuelle deltakere på konferansen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Mer informasjon om program og påmelding kommer senere. Kontrollutvalget har i sitt forslag til budsjett 2026 lagt inn deltakelse for 3 medlemmer på denne konferansen. Det er naturlig at leder gis rett til én av plassene. I løpet av valgperioden, bør imidlertid alle få muligheter til å delta her.

Sekretariatet tar ansvar for påmelding. Sekretariatets ansatte skal også delta.