

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 26.08.2025 08:30

Sted: NVK, Krisitan Walbys veg 13

Notat:

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

<Sted> 15.08.2025

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027, Johan Aas

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 26.08.2025

3

Saker til behandling

33/25 Sak K-33/25 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

34/25 Sak K-34/25 Samtale med varaordfører

6

35/25 Sak K-35/25 Statusrapportering oppdragsavtale

1. halvår 2025

7

36/25 Sak K-36/25 Forslag til oppdragsavtale 2026

12

37/25 Sak K-37/25 Bestilling av prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon

22

38/25 Sak K-38/25 Samtale med kommunedirektør

24

39/25 Sak K-39/25 Orientering fra barneverntjenesten

26

40/25 Sak K-40/25 Eventuelt

28

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 26.08.2025 kl. 08:30
Sted: NVK, Krisitan Walbys veg 13
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Hege Kjellstrøm (R) – nestleder Stig Holm (H) Lars Helge Aasvestad (Sp) Astrid Efskin Løken (PP)
Foreløpig innkalt varamedlem:	Lars Ruud
Meldt forfall:	Johan Aas (Frp) - leder Ordfører Elin Såheim Bjørkli
Varaordfører:	Helge Thomassen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Kristin F. Lillevold/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Revisjon Øst IKS
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Varaordfører Helge Thomassen til sak 34/25 Kommunedirektør Lars Andreas Uglem til sak 38/25 Admin. til sak 39/25 Revisjon Øst IKS til sakene 35-37/25

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

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
33/25	19/00055-14	Sak K-33/25 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
34/25	18/00065-107	Sak K-34/25 Samtale med varaordfører	09.15	Varaordfører
35/25	18/00008-209	Sak K-35/25 Statusrapportering oppdragsavtale 1. halvår 2025	10.00	DL Revisjon Øst

36/25	18/00008-210	Sak K-36/25 Forslag til oppdragsavtale 2026	10.30	DL revisjon Øst
		LUNSJ	11.00	
37/25	18/00008-211	Sak K-37/25 Bestilling av prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon	11.30	Revisjon Øst
38/25	19/00042-50	Sak K-38/25 Samtale med kommunedirektør	12.15	Komm.dir
39/25	19/00042-51	Sak K-39/25 Orientering fra barneverntjenesten	13.00	Komm.dir eller den han delegerer
40/25	18/00094-104	Sak K-40/25 Eventuelt	14.00	

Arkivsak-dok. 19/00055-14
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	26.08.2025

SAK K- 33/25 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 under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter.

I dette møtet tar vi også gjennomgang av årets kommunebarometer.

Arkivsak-dok. 18/00065-107
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	26.08.2025

SAK K-34/25 SAMTALE MED VARAORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med varaordfører til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer varaordfører Helge Thomassen til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune. Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00008-209
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	26.08.2025

SAK K-35/25 STATUSRAPPORTERING OPPDRAGSAVTALE 1. HALVÅR 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2025 til orientering

Vedlegg:

1. Status oppdragsavtale 1. halvår 2025

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 01.10.24 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 2025

Når det gjelder regnskapsrevisjon, er det pr 30.6 et forbruk på 60,27 % av total tidsramme.

Revisjonsberetning for 2024 er avlagt innen fristen 15.4.

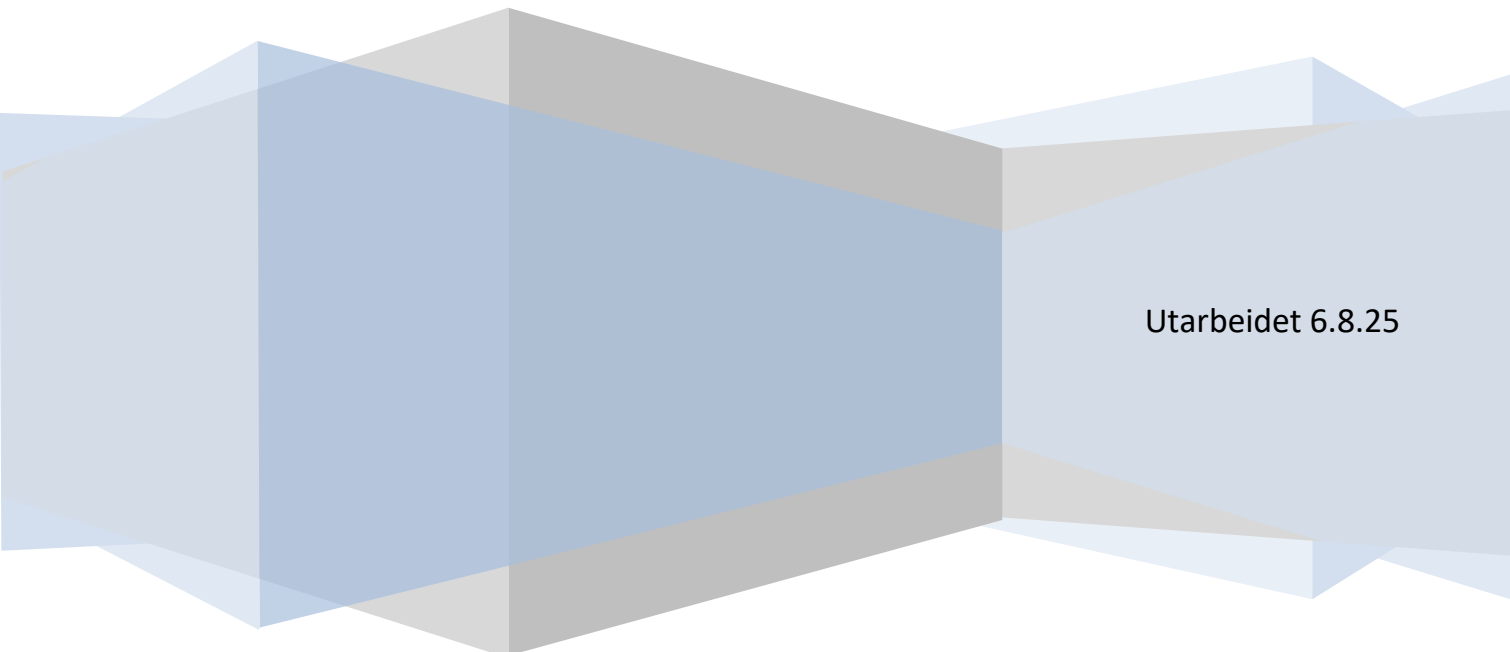
Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes å være ajour pr 30.6.25 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget

Daglig leder, Revisjon Øst, redegjør for saken.

Statusrapport revisjon for 2025 - status pr 30.6

Kongsvinger kommune



Utarbeidet 6.8.25

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2025 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 avtalt 2025	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2025
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	825	582,75	-	
2 Revisjonsuttalelser	250	201,75	-	
3 Beboerregnskap	50	20,50	-	
4 Veiledning/bistand	25	15,00	-	
5 Etterlevelseskontroll	25	16,75	-	
SUM 1-5	1 175	836,75	-	71,21 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	50	31,00	-	
7 Forvaltningsrevisjon	500	195,25	-	
8 Eierskapskontroll	50	15,75	-	
SUM 6-8	600	242,00	-	40,33 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	75	36,25	-	48,33 %
SUM TOTALT 1-9	1 850	1 115,00	-	60,27 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1295	Prosjektplan – eierskapskontroll Indigio IKT IKS	31,00 timer
Totalt		31,00 timer

Prosjekt 1295, Prosjektplan – eierskapskontroll Indigio IKT IKS ble bestilt av kontrollutvalget i møte den 25.1.25, jf sak 9/25. Prosjektplanen ble behandlet og godkjent i møte den 6.5.25, jf sak 21/25.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

283	Eldreomsorg	195,25 timer
Totalt		195,25 timer

Prosjekt 283, Prosjektplan foreldreomsorg, ble bestilt i møte den 12.3.24, jf sak 13/24. Prosjektplanen ble behandlet og godkjent i møte den 4.6.24, jf sak 31/24. Prosjektet ble igangsatt i september 2024 og skulle gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer. Det har påløpt 176 timer i 2024. Prosjektrapporten ble behandlet i møte den 6.5.25, jf sak 22/25.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1613	Eierskapskontroll Indigio IKT IKS	15,75 timer
Totalt		15,75 timer

Prosjektet er igangsatt i juni 2025 og planlegges ferdigstilt innen 31.12.25. Prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på 90 timer.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2024 ble avlagt 13.4.25. Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i møtet den 6.5.25, jf sak 24/25.

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2024 knyttet til etterlevelse av reglene i forskrift og kommunens rutiner for tildeling av startlån med frist 30.6 ble avlagt den 3.3.25, og ble behandlet i møte den 6.5.25, jf sak 23/25.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over.

Det er pr 30.6.25 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 11,50 timer på møtedeltakelse og 24,75 timer på forberedelser i 1.halvår 2025. Det har påløpt 12,50 timer til kjøring i 2025.

Timer til kjøring er forøvrig innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 275.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2024 er avlagt innen fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes å være ajour pr 30.6.25 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Løten, den 6.august 2025



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00008-210
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	26.08.2025

SAK K-36/25 FORSLAG TIL OPPDRAGSAVTALE 2026

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale 2026 til orientering.

Vedlegg:

Ingen / evt. følger et utkast til avtale

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 2026 i dagens møte i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i saken.

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 konkurranseedyktig 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
Regnskapsrevisjon			
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
SUM 1-5	1 150	1 325	1 523 750
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	1 325	66 250
7 Forvaltningsrevisjon	500	1 325	662 500
8 Eierskapskontroll	50	1 325	66 250
SUM 6-8	600	1 325	795 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	75	1 325	99 375
SUM TOTALT	1 825	1 325	2 418 125

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

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	• Planlegge revisjonen	• Gjennomføre planlagt revisjon	• Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	• Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram	• Gjennomføre revisjonshandlinger iht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger	• Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	• Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan	• Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter)	• Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

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

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	Eget skjema i underskrevet stand	Innen 01.03.
Revisjonsstrategi	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. - Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: - Inndeling av kommunen i revisjonsområder - Risiko- og vesentlighetsvurderinger - Metodikk og angrepsvinkel - Risikofaktorer til oppfølging - Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. - Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: - Intern kontroll - Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) - Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) - Oppfølging av politiske vedtak - Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget.	Innen 01.11.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. - Statusrapporteringen bør omfatte: ➤ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➤ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➤ Oppfølging av evt. nummerert brev ➤ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➤ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➤ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering - nummererte brev - innberetning om misligheter	- Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren, jf. forskrift om revisjon § 5. - Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med kommunedirektør uten ugrunnet opphold.	Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til kommune- direktøren	- Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. - Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. - Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon.	Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

	• Sluttrapporteringen skal omfatte: ➢ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➢ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➢ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➢ Oppfølging av nummerert brev ➢ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➢ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	
Deltakelse i kommunestyret	• Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.	• I kommunestyret

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til kommunedirektøren.	• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	• Revisjonsuttalelse etter ISA 805 eller ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til kommunedirektøren	• Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til kommunedirektøren	• Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget	• Sammen med annen status-rapportering
Veiledning og bistand	• Kort muntlig gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver	• Sammen med annen status-rapportering

Arkivsak-dok. 18/00008-211
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

26.08.2025

SAK K-37/25 BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR NY FORVALTNINGSREVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2025-2028 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i . . .

Vedlegg:

1. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 Kongsvinger kommune (legges ved innkallingen som eget vedlegg)

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. koml. § 23-3. Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefellesskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, og hvor hensikten har vært å finne ut for hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. De enkelte forvaltningsrevisjonene søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av en forvaltningsrevisjon kan ha en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

Kongsvinger kommune har ikke noe kommunalt foretak. Kommunen deltar i interkommunale samarbeid hvorav flere er vertskommunesamarbeid. Ved

vertskommunesamarbeid er det vertskommunens kontrollutvalg som er kontrollmyndighet, og som kan iverksette kontroll med samarbeidet. Kontrollutvalg i øvrige samarbeidene kommuner kan anmode om kontroll, men har ellers ikke beslutningsmyndighet for å iverksette den. Kongsvinger er vertskommune for flere av disse samarbeidene.

Vedtatt plan for gjeldende periode med mer utfyllende informasjon om hvert av de utvalgte forvaltningsprosjektene, ligger vedlagt saken. Planen kan også leses digitalt på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune under fanen Sentrale dokumenter.

I henhold til godkjent oppdragsavtale 2025, har kontrollutvalget i overkant av 300 timer igjen til bruk for forvaltningsrevisjoner. Dette tilsier at kontrollutvalget bør bestille en prosjektplan for å kunne igangsette et prosjekt i løpet av høsten.

Kontrollutvalget tar en vurdering av å bestille en prosjektplan for en ny forvaltningsrevisjon i tråd med vedtatt plan.

Revisjon Øst er invitert til saken.

Arkivsak-dok. 19/00042-50
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	26.08.2025

SAK K-38/25 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

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 månedssrapportering 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 nærmere informasjon om

Arkivsak-dok. 19/00042-51
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	26.08.2025

SAK K-39/25 ORIENTERING FRA BARNEVERNTJENESTEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for orienteringen.

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. I den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget i Kongsvinger har sagt at de ønsker en orientering fra *barneverntjenesten*.

Med barneverns-/oppvekstreformen (1.1.2022) har kommunene fått et større ansvar, herunder at forebyggende arbeid og tidlig innsats skal styrkes. Det er krav om plan for forebygging og det skal gis en årlig rapportering til kommunestyret om stilt kompetansekrav til ansatte.

Ifølge KOSTRA hadde kommunen en større andel barn med barnevernstiltak, med melding og undersøking, og det ble gjennomført færre undersøkelser eller tiltak per stilling enn gjennomsnittet. Kommunen hadde også en negativ utvikling når det gjaldt å overholde frister og kom dårligere ut når det gjelder barn med omsorgs- og tiltaksplan. Tjenesten selv har pekt på utfordringer knyttet til samarbeid og informasjonsdeling, forebyggende arbeid og kompetanseutvikling. Disse opplysningene bygger imidlertid på KOSTRA-tall et par år tilbake.

Etter høstens omorganisering er vi kjent med at Kongsvinger barneverntjeneste har etablert et eget mottak, som del av avdelingen *Mottak & undersøkelse*. Kontrollutvalget vil gjerne høre nærmere om arbeidet ved dette mottaket.

Kontrollutvalget ønsker informasjon om kommunens ivaretagelse av oppvekstreformens krav, herunder forebyggende aktiviteter i andre samarbeidende tjenester. Orientering om kapasitet i virksomheten er også av interesse.

Arkivsak-dok. 18/00094-104
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

26.08.2025

SAK K-40/25 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes ut forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: