

# MØTEPROTOKOLL

## Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 23.01.2024 kl. 08:30  
**Sted:** Møterom NVK, Kristian Walbys veg 13  
**Arkivsak:** 18/00085

**Tilstede:** Johan Aas - leder  
Hege Kjellstrøm – nestleder  
Stig Holm  
Lars Helge Aasvestad  
Astrid E. Løken

**Forfall:** Ingen

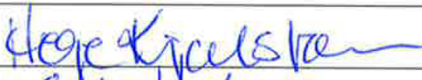


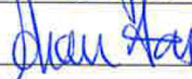

**Andre:** Ordfører Elin B. Såheim til sak 2/24  
Revisjon Øst, Tommy Pettersen og Natallia Hornsletten til sakene 3-5/24  
DL Revisjon Ø., Morten A. Birkelid til sakene 6-7/24 (teams)  
Komm.dir. og kommunalsjef Oppvekst til sak 8/24  
Kjetil Kalager, Revisjon Øst, til sak 9/24

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART		
<a href="#">1/24</a>	19/00030-56	Sak K-01/24 Referater, orienteringer og diskusjoner
<a href="#">2/24</a>	18/00065-85	Sak K-02/24 Samtale med ordfører
<a href="#">3/24</a>	18/00008-173	Sak K-03/24 Orientering fra Revisjon Øst – Regnskap-Revisjonsstrategien 2023
<a href="#">4/24</a>	23/00008-4	Sak K-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023
<a href="#">5/24</a>	18/00020-71	Sak K-05/24 Revisjonsrapport interim 2023

<a href="#">6/24</a>	18/00008-174	Sak K-06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024
<a href="#">7/24</a>	18/00008-175	Sak K-07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023
<a href="#">8/24</a>	18/00040-220	Sak K-08/24 Samtale med kommunedirektøren
<a href="#">9/24</a>	24/00001-1	Sak K-09/24 FR Rapport - Informasjonssikkerhet
<a href="#">10/24</a>	18/00094-81	Sak K- 10/24 Eventuelt

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

<b>UNDERSKRIFTER:</b>	
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
	
	
	

<b>UTSKRIFTER:</b>
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.
Innkallinger og møtebøker ligger også på <a href="http://www.konsek-ost.no">www.konsek-ost.no</a> under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Saker til behandling**

### **Sak K-01/24 Referater, orienteringer og diskusjoner**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024	1/24

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering

### **Møtebehandling**

Det har ikke vært noen møter i de politiske utvalgene ennå, så ingenting å referere herfra.

Generell diskusjon om øvrige aktuelle saker.

Gjennomgang av tiltaksplanen – aktuelle bedrifts- og virksomhetsbesøk, orienteringer fra administrasjonen etc.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering

[Lagre]

## **Sak K-02/24 Samtale med ordfører**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024	2/24

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

### **Møtebehandling**

Litt om oppstarten som ny ordfører – blanke ark og tom kalender, men fylles fort.

- Politisk reglement – savner skreven «sjekklister» ved konstituering
- Valg av representanter til de kommunale selskapene – viktig med tilknytning og informasjon til FMS
- Får mange innkallinger – savner en oversikt over hvilke foreninger etc. som kommunen er delaktig, eller har interesser i
- Regionale saker: nestleder i styret i Osloregionen Interpolitisk råd – 67 kommuner. Osloregionen må jobbe mer med å stå samlet.
  - NTP
  - Styret E-16 Kongsvingerstrekningen
  - Inntektsfordeling kommunene
  - Pasientreiser – fellesmøte (kommunene i regionen) med O-hus
  - Terapibassenget – kan vi opprettholde tilbudet? Vil vurdere muligheten

Kontrollutvalget takket ordfører for informasjonen.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

[Lagre]

## **Sak K-03/24 Orientering fra Revisjon Øst – Regnskap-Revisjonsstrategien 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024	3/24

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

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering

### **Møtebehandling**

Tommy Pettersen og Natallia Hornsletten, Revisjon Øst, møtte til saken.

Presentasjon av revisjonen, revisjonens arbeid og kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon.

Engasjementsbrev (hvert 4. år eller ved behov) og uavhengighetserklæringer hvert år.

- Årshjul:
  - Revisjonsstrategi presenteres normalt i oktober/november – i jan/febr. ved valgår.
  - Løpende revisjon – interim
  - Årsavslutningsbrev (legges frem i forbindelse med årsregnskapet)
- Avgrensning av regnskapsrevisjon
- Revisjonsstrategi – overordnet vurdering av risiko for vesentlig feil i årsregnskapet – ender i en plan for strategien
  - Formål og omfang
  - Tidspunkt – når revisjonen skal utføres
  - Hvordan revisjonen skal utføres (type revisjon)
  - Kontrollutvalget skal ha orientering underveis
- Risikoanalyser (resultatgrad, likviditetsgrad, lånefinansiering, rente, egenkapitalgrad, ubrukte lånemidler og ubundne fond)
- Vesentlighet – beløpsmessig fastsatt, lavere grense knyttet til skatt og avgift, revurderes fortløpende

Møtet ble lukket under orienteringen om *identifisert risiko*, jf. kommuneloven § 11-5, 3. ledd, litra b.

Kontrollutvalget takket for orienteringen.

**Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering

[Lagre]

## **Sak K-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024	4/24

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Møtebehandling**

Revisjon Øst møtte til saken, jf. sak K-03/24.

FELK – regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak  
Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget

Aktuelle områder: finansforvaltning, offentlige anskaffelser, offentlig støtte, selvkost

Enkle kontrollhandlinger, moderat sikkerhet.

Skriftlig rapportering til kontrollutvalget innen 30. juni.

ROV 2023:

- Attestasjon og anvisning i hht til fullmakt – lite sannsynlig, alvorlige konsekvenser
- Selvkost – lite sannsynlig, meget alvorlige konsekvenser
- Eiendomsskatt – sannsynlig, meget alvorlige konsekvenser (merket rødt) og dette temaet er derfor valgt for FELK 2023:
- Beregner kommunen eiendomsskatt i henhold til gjeldende regelverk?

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

## **Sak K-05/24 Revisjonsrapport interim 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024	5/24

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Møtebehandling**

Revisjon Øst møtte til saken, jf. sakene K-03 og 04/24.

Hva har revisjon funnet så langt? I hovedsak tilfredsstillende, men det er bl.a. funnet noen avvik i rutinen ved attestasjon og anvisning, HR-avdelingen må sørge for kvartalsvise rapporter (slik kommunen selv har vedtatt), rutiner for avstemming av bank, skillett drift/investering, presentasjon av gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i økonomiplan og årsbudsjettet

Frist for avleggelse av årsregnskapet er 22. februar. Revisjonsberetning vil avlegges innen 15. april hvis kommunen holder sin tidsfrist.

Kontrollutvalget takket for orienteringen.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]



## **Sak K-06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024	6/24

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

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2024 til orientering

### **Møtebehandling**

DL Revisjon Øst gjorde en kort redegjørelse for saken. Uavhengighetserklæringene er vedlagt møteinnkallingen og utvalget hadde ingen særskilte spørsmål eller merknader til denne orienteringen.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2024 til orientering

[Lagre]

## **Sak K-07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024	7/24

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

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 orientering.

### **Møtebehandling**

DL Revisjon Øst redegjorde for tidsbruken i forhold til oppdragsavtalen 2023.

Utvalget hadde ingen særskilte spørsmål eller merknader til saken, men takket for orienteringen.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 orientering.

[Lagre]

## **Sak K-08/24 Samtale med kommunedirektøren**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024	8/24

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren Lars Andreas Uglem til orientering.

### **Møtebehandling**

I tillegg til kommunedirektøren, møtte også kommunalsjef Oppvekst, for å gi en orientering om «trygt og godt skolemiljø» Opplæringsloven § 9a, jf. kontrollutvalgets egen bestilling.

Det handler om den enkeltes oppfatning av trygt og godt miljø. Utfordringene kan ofte ligge utenfor arenaen skole, for eksempel hjemme eller i fritidsmiljøer.

Kommunen *har* en god rutine – definere rektors ansvar, direkte knyttet til aktivitetsplikten – oppfatte/følge med, gripe inn, varsle, vurdere tiltak, iverksette. Det er en krevende dokumentasjonsplikt. Alle som arbeider på skolen skal følge med, gripe inn umiddelbart og stoppe krenkelser, rapportere til rektor, som har ansvar for at alle vet hvordan de skal gripe inn.

Skjerpet aktivitetsplikt der ansatte krenker elever, jf. Opplæringsloven § 9a-5.

I Kongsvinger: antall aktivitetsplaner øker, men kanskje burde det vært flere. Standardiserte aktivitetsplaner som letter noe av dokumentasjonsarbeidet.

Kontrollutvalget takket for en god orientering fra kommunalsjefen.

Ad. administrasjonens forespørsel til revisjon om utsettelse av oppstartsmøte for forvaltningsrevisjon knyttet til *Internkontroll i investeringsprosjekter*. Kontrollutvalget har vurdert forespørselen, men ønsker ikke noen utsettelse av dette prosjektet. Oppstartsmøtet bør finne sted som planlagt slik at revisjon kan komme i gang med arbeidet, men revisjon vil være i dialog med kommunen rundt progresjonen i datainnhenting på en måte som best mulig tar hensyn til personellressursene i administrasjonen. Kommunedirektøren fikk orientering om utvalgets beslutning.

Kommunedirektøren hadde ellers ingen orientering eller informasjon å gi til utvalget, heller ikke på de faste punkter som frem til nå har vært fast praksis under denne samtalen, jf. også saksfremstilling i innkallingen. Selv om det vil være naturlig å gi en bredere gjennomgang av økonomien når tertialrapportene foreligger, ønsker utvalget en orientering (herunder om større investeringer) i hvert møte, jf. kontrollutvalgets generelle ansvar om å føre kontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollutvalgets ansvar etter kommuneloven § 23-2 *Kontrollutvalgets ansvar og myndighet*, første ledd litra b, er ikke begrenset av eller begrenset til, kontrollen som regnskapsrevisor

skal utføre etter § 24-9 (FELK). I tillegg ønskes orientering om varslinger, hendelsesrelaterte tilsyn, anmeldelser, utvikling (ståa) av sykefravær, oppfølging av spesielle KS-saker og ellers andre aktuelle saker som kan være av interesse for utvalget. Sekretær tilskriver kommunedirektøren om dette før neste kontrollutvalgsmøte.

### **Votering**

Det ble fremmet forslag om endret vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren Lars Andreas Uglem og kommunalsjef Jon Egil Pettersen til orientering.
2. Sekretariatet tilskriver kommunedirektøren vedrørende den generelle orienteringen som er ønsket i samtalen med ham i utvalgsmøtene

[Lagre]

## **Sak K-09/24 FR Rapport - Informasjonssikkerhet**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024	9/24

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

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *informasjonssikkerhet* til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *informasjonssikkerhet* til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. august 2024

### **Møtebehandling**

Utøvende revisor i Revisjon Øst, Kjetil Kalager, møtte til saken.

Formålet er om kommunen sikrer god informasjonssikkerhet – problemstilling: har Kongsvinger kommune et tilfredsstillende system for å sikre god informasjonssikkerhet (digital sikkerhet)? Avgrenset mot tekniske sikkerhetsløsninger som Indigo har ansvar for.

Metodebruk – intervjuer med 8 nøkkelinformanter, dokumentanalyse av styringsdokumenter, rutiner og maler knyttet til informasjonssikkerhet.

Konklusjon: kommunen har etterlevd de fastsatte revisjonskriteriene på en jevnt over tilfredsstillende måte. Det foreligger likevel noen forbedringspunkter knyttet til risikoanalyse for internkontroll, risikokartlegging av informasjon i datasystemer, samt utarbeidelse av fullstendig behandlingsprotokoll etter personvernforordningen.

Anbefalinger;

- Kommunen bør sikre at det utarbeides en samlet risikoanalyse for internkontroll i kommunen
- Kommunen bør sikre at det gjennomføres en mer detaljert risikokartlegging av informasjon som befinner seg i datasystemene
- Kommunen bør sikre at det utarbeides en fullstendig behandlingsprotokoll etter personvernforordningen.

Kommunedirektøren mener rapporten er god, administrasjonen kjenner seg igjen i beskrivelsene og de vil ta tak i anbefalingene.

Kontrollutvalget takket for en god rapport og for presentasjonen.

### **Votering**

Det ble fremmet forslag til endret vedtak. Frist for oppfølging, jf. punkt 2 litra c, endres til utgangen av oktober. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *informasjonssikkerhet* til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *informasjonssikkerhet* til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av oktober 2024

[Lagre]

## **Sak K- 10/24 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	23.01.2024	10/24

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak

### **Møtebehandling**

Det var ingen spesielle saker under Eventuelt.

### **Vedtak**

Ingen vedtak

[Lagre]

