

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 21.01.2025 08:30

Sted: Møterom hos NVK, Kristians Walbyes veg 13

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 13.01.2025

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027, Johan Aas

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 21.01.2025 3

Saker til behandling

1/25 Sak K-01/25 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
2/25 Sak K-02/25 Samtale med ordfører	6
3/25 Sak K-03/24 Revisjonsrapport interim 2024	7
4/25 Sak K-04/25 Revisjons uavhengighetserklæringer 2025	12
5/25 Sak K-05/25 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2024	22
6/25 Sak K- 06/25 Orientering fra admin. SLT-koordinator	29
7/25 Sak K-07/25 Samtale med kommunedirektør	30
8/25 Sak K-08/25Oppfølging av politiske vedtak (internkontroll)	32
9/25 Sak K-09/25 Bestilling av prosjektplan for ny forvalt.rev. /eierskapskontroll	33
10/25 Sak K-10/25 Eventuelt	35

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 21.01.2025 kl. 08:30
Sted: Møterom hos NVK, Kristians Walbyes veg
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Johan Aas (Frp) – leder Hege Kjellstrøm (R) – nestleder Stig Holm (H) Lars Helge Aasvestad (Sp) Astrid Efskin Løken (PP)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulige forfall:	
Ordfører:	Ordfører Elin Såheim Bjørkli
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv.regnsk.rev. Tommy Pettersen /Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Kristin Fragell Lillevold/Jo Erik Skjeggestad
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:	Ordfører Elin Såheim Bjørkli til sak 02/25 Kommunedirektør Lars Andreas Uglem til sak 7-8/25 SLT-koordinator til sak 6/25 Revisjon Øst IKS til sakene 3-5/25

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				
1/25	19/00030-62	Sak K-01/25 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
2/25	18/00065-100	Sak K-02/25 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
3/25	18/00020-81	Sak K-03/25 Revisjonsrapport interim 2024	09.45	

4/25	18/00008-202	Sak K-04/25 Revisjons uavhengighetserklæringer 2025	10.15	Revisjon Øst
5/25	18/00008-203	Sak K-05/25 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2024	10.30	D.L Revisjon Øst
		LUNSJ	11.00	
6/25	18/00040-237	Sak K- 06/25 Orientering fra admin. SLT-kordinator	11.30	SLT-koord
7/25	18/00040-241	Sak K-07/25 Samtale med kommunedirektør	12.15	Komm.dir
8/25	18/00040-242	Sak K-08/25 Oppfølging av politiske vedtak (internkontroll)	13.00	Komm.dir
9/25	19/00016-24	Sak K-09/25 Bestilling av prosjektplan for ny forvalt.rev. /eierskapskontroll	13.30	Revisjon Øst
10/25	18/00094-96	Sak K-10/25 Eventuelt	14.15	

Arkivsak-dok. 19/00030-62
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	21.01.2025

SAK K-01/25 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- 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 mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekre.tariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Arkivsak-dok. 18/00065-100
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	21.01.2025

SAK K-02/25 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Elin Såheim Bjørkli til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger 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. 18/00020-81
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	21.01.2025

SAK K-03/25 REVISJONSRAPPORT INTERIM 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2024, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2024. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- Innkjøp – elektroniske bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger og utlegg – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til at:

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fastlønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt

- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

Revisjon Øst mener kommunes interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende, men har kommet med noen kommentarer og anbefalinger.

Revisjon Øst er invitert for å gi en orientering i saken.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2024.

Kongsvinger kommune
v/kommunedirektøren
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Natallia Hornsletten

Direkte tlf.:
93093795

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2024

Dato:
13.12.2024

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2024 – KONGSVINGER KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Kongsvinger kommune for 2024 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi kontrollert om:

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger:

Arbeidsavtaler

Arbeidsmiljøloven § 14-5 krever skriftlige arbeidsavtaler i alle arbeidsforhold. Innholdet er nærmere regulert i § 14-6. Arbeidsavtalene danner grunnlaget for utbetaling av både fast og variabel lønn. Det er derfor viktig at alle arbeidsavtaler arkiveres og dokumenteres iht. gjeldende rutiner.

Vi har kontrollert arbeidsavtaler for et utvalg av ansatte. Av de 25 utvalgte ansatte var det 7 som enten hadde gamle avtaler som ikke var oppdatert etter overgang til ny stilling, eller avtaler som ble signert altfor sent (etter at vi gjennomførte kontrollen). I tillegg manglet én av disse en arbeidskontrakt. Kontrollen viser at de fleste avvikene gjelder hjemmebaserte tjenester.

Vi anbefaler at kommunen sørger for at gjeldende rutiner for arbeidsavtaler etterleves.

Attestasjon og anvisning manuelle lønnsbilag

Vi har gjennom test av attestasjon og anvisning av manuelle lønnsbilag funnet avvik i denne rutinen, og konkluderer med at denne ikke fungerer tilfredsstillende. Vi kontrollerte juni måned og fant 12 timelister og reiseregninger som manglet attestasjon eller anvisning.

Vår vurdering er at identifiserte avvik gir en dårlig arbeidsdeling. Svak arbeidsdeling kan gi en høyere mislighetsrisiko. Vi anbefaler derfor kommunen å stramme inn praksisen knyttet til attestasjon og anvisning av manuelle lønnsbilag.

Fagsystem Visma TID

Vi har testet om det er etablert applikasjonskontroller for attestasjon og anvisning fagsystemet Visma Tid. Vi fikk bekreftet at administratorer i fagsystemet ved å huke av eller på en innstilling, har mulighet både registrere, attestere og anviser sine overtidstimer.

Det finnes logg i systemet hvor man kan se på historikken, men slike kompenserende kontroller ikke er etablert.

Vi vil følge opp loggen før årsoppgjøret for å kontrollere om det har vært tilstrekkelig arbeidsdeling vedrørende administratorer for fagsystemet.

Skillet drift/investering

Kommunal regnskapsstandard KRS nr. 4 regulerer avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Kommunen har en beskrivelse av de enkelte prosjektene i sine budsjett dokumenter, men bør i større grad begrunne disse i forhold til gjeldende rammeverk.

Vi anbefaler derfor at kommunen gjennomgår sine rutiner for vurdering og klassifisering av investeringer i forhold til KRS nr. 4.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2024. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Løten, 13. desember 2024



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Natallia Hornsletten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00008-202
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	21.01.2025

SAK K-04/25 REVISJONS UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2025 til orientering

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2025, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2025, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2025, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Håkon C. Sletten
4. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2025, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Kristin Fragell Lillevold og Jo Erik Skjeggestad

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Kristin Fragell Lillevold og Jo Erik Skjeggestad oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Kongsvinger kommune, legges det i så fall frem uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, Håkon C. Sletten og Rolf Berg er oppdragsansvarlige for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

DL, Revisjon Øst, møter og redegjør kort for saken.

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenrevisjon
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 6. januar 2025

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Ved oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen eller Rolf Berg sitt fravær, kan Håkon Colbjørnsen Sletten bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommunen og eventuelle kommunale foretak og revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenrevisjon
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 06. januar 2025



Håkon Colbjørnsen Sletten
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenrevisjon
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 6. januar 2025


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune
v/Konsek Øst IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Sendt pr. e-post til: anne.haug@konsek-ost.no

Saksbeh.:	Direkte tlf.:	Deres ref.:	Vår ref.:	Dato:
Jo Erik Skjeggestad	902 82 725		1300/2025	8. januar 2025

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2025

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p><i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00008-203
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	21.01.2025

SAK K-05/25 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2. HALVÅR 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.24 til orientering

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2. halvår 2024, pr. 31.12.24

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

Revisjon av kommunens årsregnskap
Attestasjoner og revisjonsuttalelser
Revisjon av beboerregnskap
Veiledning/bistand
Etterlevelseskontroll

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser
Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll

Annet

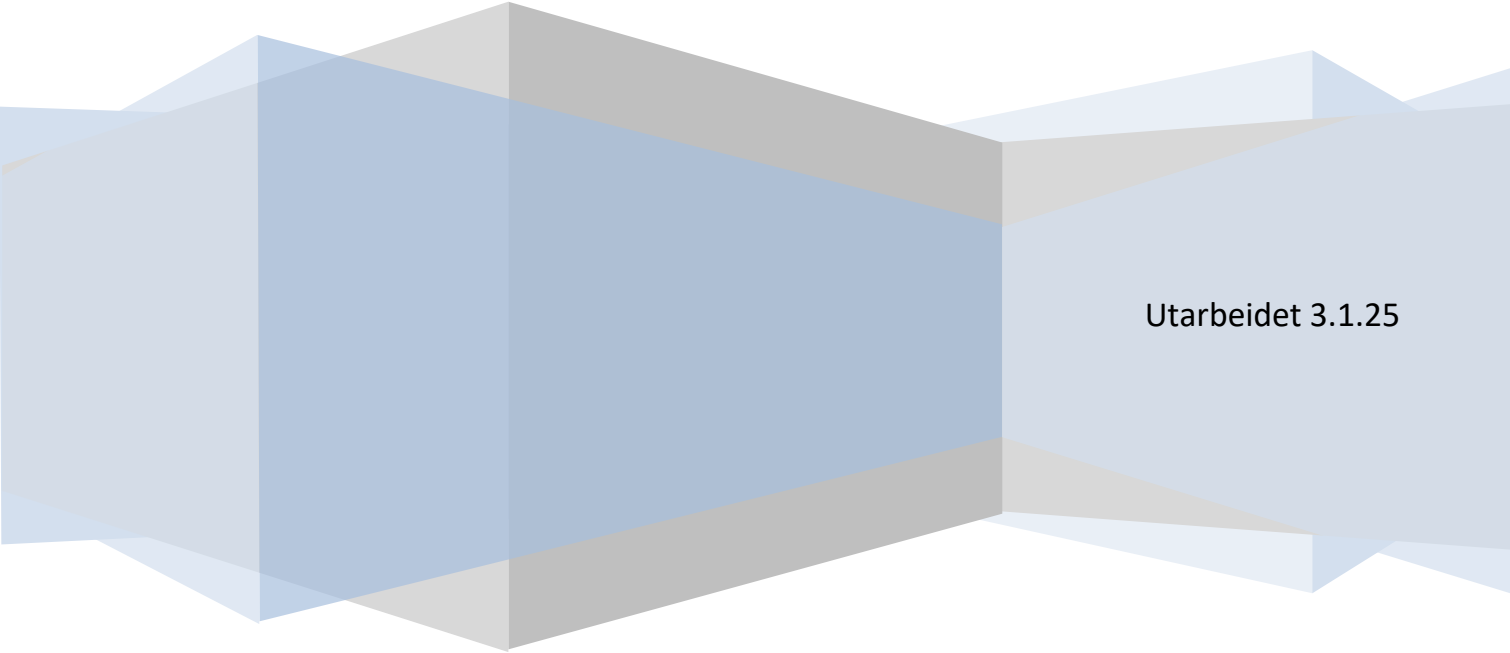
Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2024. I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Kongsvinger et mindreforbruk i forhold til avtalt oppdragsavtale for 2024.

Disse timene blir godskrevet kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Statusrapport revisjon for 2024 - status pr 31.12

Kongsvinger kommune



Utarbeidet 3.1.25

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2024 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 fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2024	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2024
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	825	615,50	839,00	
2 Revisjonsuttalelser	275	192,50	282,00	
3 Beboerregnskap	50	48,75	57,50	
4 Veiledning/bistand	50	19,75	25,50	
5 Etterlevelseskontroll	25	18,00	26,00	
SUM 1-5	1 225	894,50	1 230,00	100,41 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	50	76,75	114,50	
7 Forvaltningsrevisjon	500	277,00	481,75	
8 Eierskapskontroll	75	-	-	
SUM 6-8	625	353,75	596,25	95,40 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	75	51,00	78,25	104,33 %
SUM TOTALT 1-9	1 925	1 299,25	1 904,50	98,94 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1557	ROV – Risiko- og vesentlighetsvurderinger	82,50 timer
1580	Prosjektplan – eldreomsorg	32,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>114,50 timer</u>

Prosjekt 1557, ROV – Risiko- og vesentlighetsvurderinger, bestilte kontrollutvalget i møte den 29.8.23, jf sak 33/23. Arbeidet skulle igangsettes i 2024. Foreløpige vurderinger ble presentert i møte den 30.4.24, jf sak 23/24. Resultatet av revisors endelige risiko- og vesentlighetsvurderinger FRESK ble presentert for utvalget i møte den 27.8.24. Disse danner utgangspunkt for kontrollutvalgets prioriteringer av FRESK-prosjekter og er senere tatt inn en plan for FRESK for årene 2025-2028.

Prosjekt 1580, Prosjektplan – eldreomsorg, 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.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

272	IKT-sikkerhet	17,75 timer
281	Internkontroll i investeringsprosjekter	288,00 timer
283	Eldreomsorg	176,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>481,75 timer</u>

Prosjekt 272, IKT-sikkerhet, skulle gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer. Rapporten ble bestilt med levering september/oktober 2023, men ble først ferdigstilt i desember 2023, dvs innenfor budsjettåret 2023. Rapporten ble behandlet i møte den 23.1.24, jf sak 9/24. 321 timer påløp på prosjektet i 2023.

Prosjekt 281, Internkontroll i investeringsprosjekter, ble behandlet i møte den 27.8.24. Prosjektet skulle gjennomføre innenfor en ramme på 300 timer. 46,25 timer påløp i 2023.

Prosjekt 283, Eldreomsorg skal gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer. Oppstarten på prosjektet skjedde i september 2024.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt eller i arbeid i 2024.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2023 ble avlagt 12.4.24. Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i møtet den 30.4.24, jf sak 24/24.

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2023 knyttet kommunens etterlevelse av reglene i lov, forskrifter, vedtekter og interne retningslinjer om beregning av eiendomsskatt for bolig- og fritidseiendommer med frist 30.6 ble avlagt den 25.6.24, og ble behandlet i møte den 27.8.24.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over.

Det er pr 31.12.24 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 24 timer på møtedeltakelse og 44,25 timer på forberedelser i 2024. Det har påløpt 43 timer til kjøring i 2024.

Timer til kjøring er for øvrig innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 175.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2023 er avlagt innen fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes å være ajour pr 31.12.24 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Kongsvinger kommune kreditert (godskrevet) med kr 24 091 pr 31.12.24.

Medgått tid 2024 (1 904,50 timer a kr 1 175)	kr	2 237 785
- Fakturert akonto 2024 (kr 565 469 pr kvartal)	kr	-2 261 876
<u>Slutfakturering pr 31.12.24</u>	kr	<u>24 091</u>

Løten, den 3.januar 2025



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00040-237
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Møtedato

Saksgang
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 21.01.2025

SAK K- 06/25 ORIENTERING FRA ADMIN. SLT-KOORDINATOR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for orienteringen fra SLT-koordinator

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sin kontroll, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om *ungdom og rusavhengighet* og ser gjerne at SLT-koordinator kan informere om sitt arbeid i den forbindelse.

Utvalget ønsker også en informasjon om resultatene fra Ungdata-undersøkelsen i Kongsvinger kommune (2024). Intensjonen med Ungdata er å kartlegge hvordan ungdom har det, og hva de driver med i fritiden sin. Undersøkelsen omfatter temaer knyttet til familie, vennskap, skole, lokalmiljø, helse, mobbing, regelbrudd og deltakelse i fritidsaktiviteter. Resultatene kan gi en pekepinn på hvilke områder kommunen bør jobbe spesielt med videre. Hvilke tiltak ser Kongsvinger kommune for seg som de viktigste å iverksette med grunnlag i denne undersøkelsen?

Kommunedirektøren *eller den han delegerer*, ble invitert til tilsvarende sak i siste møtet før jul, men saken ble utsatt. SLT-koordinator har derfor, etter avtale, fått ny invitasjon direkte til seg, jf. sekretariatets brev datert 02.01.25.

Arkivsak-dok. 18/00040-241
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	21.01.2025

SAK K-07/25 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 månedsrappoterering være grunnlag for slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Informasjon om åpne, pågående og lukkede tilsynssaker – nytt siden forrige møte (enhet, sak/tema).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig utvikling på enkelte enheter.*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak.

Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 18/00040-242
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	21.01.2025

SAK K-08/25 OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK (INTERNKONTROLL)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av kommunedirektøren.

Det er også hensiktsmessig at et nytt kontrollutvalg får informasjon om hvilke rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene.

Kontrollutvalget kan i denne forbindelse også vurdere behovet for å se nærmere på hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

Vi har invitert kommunedirektør Lars Andreas Uglem til å gi en orientering i saken.

Arkivsak-dok. 19/00016-24
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	21.01.2025

SAK K-09/25 BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR NY FORVALT.REV. /EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2025-2028 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Vedlegg:

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 (sendt ut i egen e-post)

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har gjennom året 2024 behandlet risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet. ROV er på oppdrag fra kontrollutvalget, utarbeidet av Revisjon Øst. Basert på ROV og egne vurderinger, fremmet utvalget et forslag til samlet prosjektplan for forvaltningsrevisjon av kommunens egen virksomhet og forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av kommunens selskaper. Planen ble behandlet og endelig vedtatt av kommunestyret 12. desember 2024. Planen er offentlig og kan i sin helhet leses på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune under fanen Sentrale dokumenter.

Kontrollutvalget tar en diskusjon av de ulike prosjektene i den vedtatte planen og bestiller eventuelt en prosjektplan for en ny forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll.

Revisjon Øst er invitert til saken og vil bidra med råd og veiledning før utvelgelse av nytt prosjekt.

Arkivsak-dok. 18/00094-96
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	21.01.2025

SAK K-10/25 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:
Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:
Ingen

Saksframstilling: