

# Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 08.12.2023 08:30

Sted: Møterom hos Ny Vekst og kompetanse

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 30.11.2023

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027, Johan Aas

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 08.12.2023

3

## Saker til behandling

1/23 Sak K-51/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg

5

2/23 Sak K-52/23 Kontrollutvalgets hjelpere - presentasjon av sekretariatet og revisjon

16

3/23 Sak K-53/23 Samtale med ordfører

18

4/23 Sak K-54/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024

19

5/23 Sak-K-55/23 Prosjektplan-bestilling forvaltningsrevisjon

29

6/23 Sak K-56/23 Eventuelt

41

# MØTEINNKALLING

## Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 08.12.2023 kl. 08:30  
**Sted:** Møterom hos Ny Vekst og kompetanse  
**Arkivsak:** 18/00085

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Johan Aas (Frp) – leder Hege Kjellstrøm - nestleder Stig Holm (H) Lars Helge Aasvestad (Sp) Astrid E. Løken (PP)
<b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>	
<b>Mulige forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Elin Såheim Bjørkli
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Kristin Fragell Lillevold/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Revisjon Øst IKS
<b>Kopi av saklisten sendes på e-post til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Elin Såheim Bjørkli til sak 53/23 Revisjon Øst IKS til sak 52/23 og 55/23

<b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b>	<a href="http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/">http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">51/23</a>	19/00052-38	Sak K-51/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg	08.30	Kontrollutvalget 2019-2023
<a href="#">52/23</a>	19/00052-39	Sak K-52/23 Kontrollutvalgets hjelpere - presentasjon av sekretariatet og revisjon	09.45	Revisjon Øst
<a href="#">53/23</a>	18/00065-84	Sak K-53/23 Samtale med ordfører	10.30	Ordfører

		Lunsj	<b>11.15</b>	
<a href="#">54/23</a>	18/00014-25	Sak K-54/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024	<b>12.45</b>	
<a href="#">55/23</a>	23/00018-2	Sak-K-55/23 Prosjektplan-bestilling forvaltningsrevisjon	<b>13.15</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">56/23</a>	18/00094-79	Sak K-56/23 Eventuelt	<b>13.45</b>	

Arkivsak-dok. 19/00052-38  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	08.12.2023

## **SAK K-51/23 VELKOMMEN TIL NYTT KONTROLLUTVALG**

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

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

### **Vedlegg:**

1. Tiltaksplan Kongsvinger 2023

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen til møte.

Kommunestyret valgte i sitt møte den 19.10.23, et nytt kontrollutvalg. De fleste av utvalgsmedlemmene er nye i forhold til forrige valgperiode. Sekretariatsleder vil gi en kort innføring i kontrollutvalgets oppgaver og arbeidsform.

Det vil bli avholdt en egen opplæringsdag for medlemmer og varamedlemmer 17. januar 2024. Dette blir en felles samling for alle kontrollutvalgene i Kongsvingerregionen.

Det nye kontrollutvalget presenterer seg selv:

- Bakgrunn/eventuell kjennskap til kommunal virksomhet/politisk erfaring/kontrollutvalgets rolle
- Vervkombinasjoner

Sekretariatsleder gir en kort innføring i aktuelle lover og forskrifter

- Kommuneloven
- Offentleglova
- Forvaltningsloven

- Litt om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. vedtak på forrige KU-møte
- Opplærings- og fagdag i regi av sekretariatet
- Taushetserklæringer – følger av kommunelovens regler

- Informasjon om kontrollutvalget på sekretariatets hjemmeside, godkjenning av bruk av personopplysninger
- Praktisk organisering, alt sendes digitalt, e-postadresser som fungerer og leses
- Tiltaksplan og oppfølgingsliste (oppdateres og sendes ved innkalling i hvert møte)

Sekretariatets leder har invitert kontrollutvalgets tidligere medlemmer (perioden 2019-2023) til dette møtet under nærliggende sak, for å bistå det nye kontrollutvalget for litt kunnskapsformidling, råd og informasjon. De tidligere medlemmene har ikke lenger noen stemmerett selv om de deltar på saken.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Kongsvinger kommune 2023

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <b>Må endres</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – <b>Alf-Tore Pedersen</b></li> <li>○ Saker fra oppvekst og læring – <b>Randi Ryan</b></li> <li>○ Saker miljø og samfunnsutvikling – <b>Tom Strandberg</b></li> <li>○ Saker fra helse og mestring – <b>Reidun Thøger Andresen</b></li> <li>○ Saker planutvalget – <b>Stig Holm</b></li> </ul> </li> <li>• <b>Alf Tore Pedersen</b> er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og rådmann (alltid etter kl 12 med rådmann).</li> <li>• Orienteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert investeringsprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse</li> <li>• Rapport fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte. Gjennomgang av postlister.
Tirsdag 31.01.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (31.12.22)</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023</li> </ul>
Tirsdag 28.03.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapport FR Oppvekstvilkår barn og unge</li> <li>• Prosjektplan – prosess ved bygging av ny brannstasjon</li> <li>• <b>kommunedirektør etter kl. 12.00</b></li> </ul>

#### Konsek Øst IKS

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



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Tirsdag 02.05.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2022</li> <li>Årsavslutningsbrev</li> <li><b>kommunedirektør etter kl. 12.00</b></li> </ul>
Tirsdag 06.06.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>legge møtet til GIV?</li> <li><b>kommunedirektør etter kl. 12.00</b></li> </ul>
Tirsdag 29.08.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2023</li> <li>Status oppdragsavtale 1. halvår 2023</li> <li>Uavhengighetserklæring – ny oppdragsansvarlig FR</li> <li>Faktarapport Kongsvinger Brannstasjon</li> <li>Rapport EK GIV IKS</li> <li>Vurdering av saken om utbygging av Holt-tunet</li> <li><b>Komm.dir/admin. etter kl. 12.00</b></li> </ul>
Tirsdag 03.10.23	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Komm.dir/admin. etter kl. 12.00</b></li> <li>Kontrollutvalgets forslag til budsjett for tilsyn og kontroll 2024</li> <li>Oppdragsavtale 2024</li> <li>Oppfølging FR Barn og unges oppvekstvilkår (innen 1.10.23)</li> <li>Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering</li> </ul>
Fredag 08.12.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>Overlapp til nytt kontrollutvalg</li> <li>Årsplan KU 2024</li> <li>Påmelding Kontrollutvalgskonferansen</li> <li><b>Komm.dir./admin. etter kl. 12.00</b></li> </ul>
<b>2024</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Oppfølging Eierskapskontroll GIV IKS, innen 1.3.24</li> <li>Rapport FR IKT-sikkerhet (første møtet)</li> <li>Plan for FELK 2023 i 1. møtet 2024)</li> <li>Orientering om revisjonsstrategien 2023 første møtet 2024</li> <li>Interimrapporten</li> <li>NAV – feil med utbetalinger</li> </ul>




**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

<b>Oppfølgingsliste 2023</b>							
Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
31.01.23	01/23	Omvisning/orientering hos Eskoleia AS	Kontrollutvalget Takker for omvisningen i og orienteringen fra Eskoleia AS				✓
	02/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	03/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	04/23	Statusrapport oppdragsavtale 2022, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtale pr. 31.1.22 orientering.				✓
	05/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	06/23	Kommunedirektør	1.kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommuneadministrasjonen til orientering. 2. Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan knyttet til brannstasjonssaken. Planen legges frem i neste kontrollutvalgsmøte.				✓
	07/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og systemer som sikrer denne oppfølgingen (status)	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering				✓
	08/23	Revisjons habilitetserklæringer for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2023 til orientering.				✓
	09/23	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som går frem i skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.				✓
	10/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	1.kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.</li> </ul>				
	11/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓

**Konsek Øst IKS**

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


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

<b>28.03.23</b>	12/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	13/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	14/23	Rapport FR Barn og unge	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og Unges utenforskap til orientering.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges utenforskap til orientering.</li> <li>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>c. Det anbefales at LOS-funksjonen involveres i barneskolen.</li> <li>d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.23.</li> </ol> </li> </ol>	<b>KS</b>	KS-vedtak 028/23 (13.04.23) a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges utenforskap til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Det anbefales at LOS-funksjonen involveres i barneskolen. LOS-veilederen kan bidra til å arbeide forebyggende mot skolefraværsproblematikk. d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.23. e. Komite for oppvekst og læring får rapporten til gjennomgang og oppfølging.	<b>Behandles 3.10.23</b>	


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

	15/23	Prosjektplan – FR prosess rundt bygging av ny brannstasjon.	1. Kontrollutvalget bestiller en faktaundersøkelse knyttet til bygging av ny brannstasjon. 2. Faktaundersøkelsen gjennomføres innen en tidsramme på om lag 120 timer. 3. Rapporten fra undersøkelsen legges frem på kontrollutvalgets møte over sommeren.			<b>Mulig forvaltningsrevisjon</b>	✓
	16/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	17/23	Orientering fra administrasjonen <ul style="list-style-type: none"> <li>Rus og psykiatri</li> </ul>	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	18/23	Eventuelt	Ingen.				✓
<b>02.05.23</b>	19/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	20/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	21/23	Kontrollutvalget uttalelse til årsregnskap/årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversender kommunestyret, med kopi til formannskapet.				✓
	22/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	23/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
<b>06.06.23</b>	24/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	25/23	Orientering med omvisning hos GIV IKS	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.				✓
	26/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	27/23	Orientering fra administrasjonen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	28/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	29/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓

Tiltaksplan og oppfølging av saker 2023


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

<b>29.08.23</b>	30/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Ingen vedtak					
	31/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering					✓
	32/23	Rapportering til KU om FELK 2022	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering					✓
	33/23	Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV for neste periode	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering</li> <li>Revisjon Øst IKS gis i oppdrag å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.</li> </ol>	<b>Revisjon Øst</b>		<b>Saksutskrift sendt 7.9.23</b>		✓
	34/23	Forslag til oppdragsavtale 2024	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering					✓
	35/23	Egenvurdering ny oppdragsansvarlig FR	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering					✓
	36/23	Rapport eierskapskontroll GIV IKS	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar rapporten om Eierskapskontroll GIV IKS til orientering.</li> <li>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapporten om Eierskapskontroll GIV IKS til orientering.</li> <li>Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet og administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. mars 2024</li> </ol> </li> </ol>	<b>KS</b>		<b>Saksutskrift sendt 31.8.23</b>		✓
	37/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelse fra, kommunedirektøren til orientering					✓
	38/23	Faktarapport Kongsvinger Brannstasjon	Ingen vedtak. Se sak K-39/23					✓
	39/23	Kontrollutvalgets vurdering av prosessen tilknyttet utbygging av Holttunet	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.</li> <li>Kontrollutvalget ser behov for en forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens investeringsprosjekter, herunder KKE; jf. også prosjekt i revidert plan for FR/EK 2023-2024. Bestilling av prosjektplan tas i neste møte.</li> </ol>	<b>Revisjon Øst</b>		<b>Saksutskrift sendt 31.8.23</b>		✓

Tiltaksplan og oppfølging av saker 2023


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

	40/23	Kontrollutvalgets egenvurdering av perioden	Evalueringen tas til etterretning					✓
	41/23	Eventuelt	Ingen vedtak					✓
<b>03.10.23</b>	42/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene til informasjonen til orientering					
	43/22	Samtale med ordfører	Ingen vedtak					
	44/23	Godkjenning av oppdragsavtale	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024					
	45/23	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten 2024	<ol style="list-style-type: none"> <li>Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2024.   <b>Budsjett 2024</b>            Kontrollutvalget 282 500            Sekretariatet 429 000            Revisjonen 2261 875  <b>Totalt 2973 375</b> </li> <li>Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2024.</li> <li>Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering</li> </ol>					
	46/23	Bestilling av prosjektplan	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan med formål å undersøke om Kongsvinger kommune har systemer og rutiner som legger til rette for kontroll og styring og investeringsprosjekter.</li> <li>Prosjekter vil kunne ha følgende problemstillinger:           <ol style="list-style-type: none"> <li>I hvilken grad utarbeider Kongsvinger kommune et beslutningsgrunnlag i henhold til anerkjente faglige standarder før vedtak om gjennomføring av investeringsprosjekter?</li> </ol> </li> </ol>					


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

			b) I hvilken grad har kommunen på plass overordnede rutiner som skal sikre oversikt og kontroll på fremdrift og økonomi? c) I hvilken grad har Kongsvinger kommune rutiner som ivaretar tilstrekkelig grad av rapportering og følges disse i praksis? 3. Prosjektplanen legges frem i KU-møtet 5. desember.				
	47/23	Oppfølging FR - Barn og unge	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				
	48/23	Samtale med komm.dir	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				
	49/23	Evaluerings av FR og EK 2019-2023	Evalueringen tas til orientering.				
	50/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				
<b>08.12.23</b>	51/23	Velkommen til nytt kontrollutvalg - kontrollutvalgets ansvar og hovedoppgaver - erfaring fra tidligere utvalg - fordeling av politiske utvalg					
	52/23	Kontrollutvalgets hjelpere - presentasjon av sekretariatet og revisjon.					
	53/23	Samtale med ordfører					
	54/23	Kontrollutvalgets årsplan 2024					
	55/23	Prosjektplan - bestilling av forvaltningsrevisjon					
	56/23	Eventuelt -påmelding til Kontrollutvalgskonferansen					


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**


---

<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Oppfølging</b>	<b>Status</b>
Prosjektplan – Internkontroll i investeringsprosjekter			Prosjektplan legges frem 8.12.23
Barn og unges oppvekstvilkår i Kongsvinger	Mars 2023	Innen 1.10.23	Avsluttet
Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet	Forundersøkelse i mars 2022		Utsatt til 2025
Visit Kongsvingerregionen - Pengebruk	Forundersøkelse okt. 2021 Utsatt til 2023/2024		
Eierskapskontroll GIV IKS	Behandlet i møte 29.8.23	Innen 1. mars 2024	Oversendt KS
IKT-sikkerhet	Rapport forsinket - utsatt til vinter 2024		Jan/feb. 2024



Arkivsak-dok. 19/00052-39  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	08.12.2023

## **SAK K-52/23 KONTROLLUTVALGETS HJELPERE - PRESENTASJON AV SEKRETARIATET OG REVISJON**

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra sekretariat og revisjon til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen – det vises til digitale referanser under Saksframstilling

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, jf. kommuneloven kap. 24, og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Utvalget har omfattende oppgaver og en vid innsynsrett i alle kommunale forhold. For at kontrollutvalget skal kunne ivareta sin funksjon, vil det være avhengig av bistand fra sekretariat og revisor. Grue kommune har valgt å inngå selskapsavtale med Konsek Øst IKS (sekretariat) og Revisjon Øst IKS for kjøp av tjenester.

Det er viktig å legge til rette for god dialog, gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen.

Sekretariatet er kontrollutvalgets viktigste hjelper og støttespiller. Et fungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre sin kontroll- og tilsynsfunksjon på en god måte.

Både kontrollutvalg, sekretariatet og revisjon har sine årshjul med oppgaver som må følges. Sekretariatet er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å bestemme nærmere hvilke oppgaver sekretariatet skal ha. Konsek IKS har imidlertid sekretariatfunksjon for 12 kommuner, og dette forutsetter en del standarder og grunnleggende like prosedyrer. Kommunedirektøren eller administrasjonen i kommunen har imidlertid ikke instruksjons- eller avgjørelsesmyndighet overfor sekretariatet. Sekretariatfunksjonen kan ikke legges til revisjonen.



Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt. Det er derfor viktig at sekretariatet besitter kompetanse om offentlig forvaltning og har basiskunnskaper om økonomi, revisjon og juss. Sekretariatet må ha tilstrekkelig kapasitet til saksforberedelse, utredning og oppfølging av sakene. Sekretariatet sender også ut møteinnkallinger, skriver protokoller og sørger for at kontrollutvalgets vedtak følges opp og kommer til videre behandling i kommunestyret der det er påkrevet.

Se mer om sekretariatet på hjemmesiden [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no)

Revisjonsoppdraget består av to former for revisjon; forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. I tillegg kan revisjon gjennomføre andre oppdrag etter nærmere avtale med kontrollutvalget. Det er kommunestyret som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen skal ha, og det er kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret om valg av revisjonsordning og revisor. Kommunestyret kan velge å tildele all revisjon til én revisor, eller dele revisjonsoppdraget mellom flere.

Uansett hvilken revisjonsordning kommunen velger, er det nødvendig at kontrollutvalget påser at revisor har rett og god nok kompetanse til å utføre de ulike revisjonsoppgavene og at uavhengighet/habilitet er i orden. De ansatte i revisjon kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet i gjennomføringen av revisjonen. Revisor må også ha kapasitet til å gjennomføre de oppdragene kontrollutvalget ber om, enten ved egne eller leie av eksterne ressurser. Revisjonsoppgavene krever kunnskap på mange felt, det være seg regnskap, økonomi, samfunnsvitenskap eller juss. Kontrollutvalget må påse at revisjonen er i stand til å utføre sine oppgaver på en tilfredsstillende måte. Dersom revisjonsenheten mangler kompetanse eller ikke har tilstrekkelig kapasitet, bør kontrollutvalget vurdere nødvendige tiltak.

Se mer om revisjonen på hjemmesiden [www.revisjon-ost.no](http://www.revisjon-ost.no)

Det er viktig med god samhandling og kommunikasjon mellom de tre enhetene; kontrollutvalg, sekretariat og revisjon. Sekretariatet er et bindeledd mellom utvalget og revisor. Sekretariatet formidler utvalgets vedtak og mottar alle saker fra revisjonen som skal behandles i utvalgsmøtene. Det er viktig at sekretariatet holdes oppdatert om prosesser, endringer og forhold som kontrollutvalget bør informeres om. Sekretariatet kan ikke overprøve revisjonsberetninger eller rapporter. Kontrollutvalget bør sørge for konkrete bestillinger og spissede problemstillinger, men revisjon på sin side må ha tid til å diskutere problemstillingene og gi kontrollutvalget nødvendig bistand til å gjøre gode bestillinger.

Arkivsak-dok. 18/00065-84  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	08.12.2023

## **SAK K-53/23 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Elin Såheim Bjørkli til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00014-25  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	08.12.2023

## **SAK K-54/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024**

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

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets årsplan 2024, Kongsvinger kommune

### **Saksframstilling:**

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2024. Den bygger på samme mal som tidligere år. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon samt oversikt av kontrollutvalgets vedtak (oppfølgingsplan), legges ved saken *Referater og orienteringer* i hvert møte.

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

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

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

---

# ÅRSPLAN 2024

## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE



*Foto hentet fra kommunens Facebookside.*

**Vedtatt i kontrollutvalget 8.12.23  
Oversendes kommunestyret til orientering**

---

### ***Konsek Øst IKS***

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

---



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

# INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER</b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>MØTEPLAN</b> .....	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2024</b> .....	<b>4</b>
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN .....	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON .....	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON .....	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER .....	6
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN .....	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN.....	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2024 .....	7
	<b>VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT</b> .....	<b>8</b>
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER .....	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR .....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT .....	9



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### 1 Innledning

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

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

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Fra 1.1.2021 ble det felles sekretariat for kontrollutvalgene i Glåmdalregionen og Sør-Østerdal, Konsek Øst IKS.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2024. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og fungerer som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget.

Alle sentrale dokumenter er å finne på <http://www.konsek-ost/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>

### 2 Kontrollutvalget i Kongsvinger

Kontrollutvalget i Kongsvinger består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er pr i dag valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Varamedlem
Johan Aas (Frp) – leder	Steinar Haarr (1A)
Hege Kjellstrøm (R) – nestleder	Åse M. Wisløff Nilssen (2A)
Stig Holm (H) - medlem	Arne A. Lundhaug (3A)
Lars Helge Aasvestad (SP)	Eva Snare (4A)
Astrid Efskin Løken (PP)	Lena C. Nilssen-Tomteberget (5A)
	Lars Sagmo (1B)
	Arve Frydenberg (2B)
	Maicel Sneitze-Antonsen (3B)
	Dehwe Clementine Maydeyi (4B)

Kontrollutvalgets reglement, sist endret i kommunestyret 13.10.16, ligger under «Sentrale dokumenter» på web-siden som vist ovenfor. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i februar 2020. Reglementet skal vedtas av kommunestyret. Saken ble ikke tatt opp til behandling i kommunestyret, med den begrunnelse at kommunen har et felles reglement for alle politiske utvalg.

### 3 Møteplan

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



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2024. Det er lagt opp til 7 ordinære møter i 2024. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert. Møteplanen vil bli oversendt kommunen til orientering.

Det legges opp til følgende møtedager i 2024:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
17. / 23.		12.	30.	2.	6. / 4.		27.		1.	26.	

To dager i januar og torsdag 6. juni er det planlagt opplærings-/fagdager for kontrollutvalgene i de to regionene. Det er sekretariatet som arrangerer denne i egen regi, og kontrollutvalgene innkalles som del av obligatorisk opplæring. Fagdage er også inkludert i kontrollutvalgets eget forslag til budsjett for 2024.

## 4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2024

### 4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

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

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren som omhandler:

- Økonomi
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rådmannens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig tas en grundigere gjennomgang)
- Informasjon om sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuelle mottatte tilsynssaker.

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

- Saker fra formannskapet – XX
- Saker fra oppvekst og læring – XX
- Saker miljø og samfunnsutvikling – XX
- Saker fra helse og mestring – XX
- Saker planutvalget – **Stig Holm**
- **Utvalg for myndighetskontakt – XX**

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

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

Kommuneloven § 23-2:

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



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

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

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

Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) som nå utarbeides som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen. Det er Revisjon Øst som etter avtale utarbeider ROV og denne vil legges frem for kontrollutvalget så snart den er klar. ROV legges til grunn for kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for valgperioden.

Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

### 4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens regnskap for 2023, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

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

Kontrollutvalget behandler en interimrapportering i det første møtet i 2024. For at revisjon skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i sitt arbeid, må de skaffe seg sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Det gjør de ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

### 4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

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

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i november 2020. Planen ble vedtatt av kommunestyret med enkelte tilleggsprosjekter som er fulgt opp av kontrollutvalget.

I sak K-55/21 vedtok kontrollutvalget en oppstart av en forundersøkelse knyttet til *Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet*. Rapporten ble ferdigstilt og behandlet i mars 2022. Prosjektet ble vedtatt utsatt til neste planperiode.





## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

I sak K-49/22 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *IKT-sikkerhet*. Rapporten skulle legges frem til behandling høsten 2023, men er nå forskjøvet til vinter 2024. På bakgrunn av et par mangelfulle investeringsprosesser bestilte kontrollutvalget i oktober 2023 en prosjektplan knyttet til *Internkontroll i investeringsprosjekter*. Prosjektplanen legges frem i siste møtet i 2023 og ved eventuell bestilling fra kontrollutvalget, vil forvaltningsrapport vil komme til behandling i løpet av 2024.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner følges opp i ettertid (kontroll om administrasjonen har fulgt opp revisjons anbefalinger), dvs. om lag 6 måneder etter rapporten er lagt frem for behandling. Avhengig av når de ovennevnte rapportene blir ferdige, vil de følges opp etter slik praksis.

Kontrollutvalget reviderte sin plan høsten 2022. Bestilling av nye prosjekter gjøres alt etter hvor mye ressurser som er tilgjengelig. Det nye kontrollutvalget skal vedta sin prosjektplan i løpet av 2024.

### 4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble også behandlet i kontrollutvalgets møte i november 2020. Revidert plan ble etter fullmakt, vedtatt høsten 2022. I revidert plan ligger det ingen selskapsrevisjoner.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid og avhengig av når eventuelle rapporter behandles, følges de normalt opp 6 måneder senere.

### 4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

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

Det er gjennomført en eierskapskontroll av GIV IKS og rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte i august 2023. Denne skal følges opp innen 1. mars 2024.

### 4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 i møtet 3. oktober 2023. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 4.

### 4.7 Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2024.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- I første møtet 2024 vil revisjonen orientere om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Revisjonens plan for Kongsvinger kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2023, vil også legges frem i ett av de første møtene i 2024.
- Øvrige tiltak går frem av kontrollutvalgets tiltaksplan.

### 4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles i det første møtet i 2024, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også fremgå av årsrapporten.

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

Kontrollutvalgets årsplan for 2025 behandles i siste møte i 2024 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

### 4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2024

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av utvalgets kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 2 oppærings-/fagdager for kontrollutvalgene i 2024. Revisjon Øst IKS inviteres og vil bistå på fagdagene. Andre eksterne foredragsholdere vurderes utfra hensyn til tema og budsjett.
- Kontrollutvalget ønsker å sende tre av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 31. januar og 1. februar 2024. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet og avholdes på Gardermoen.
- Det kan også være ønskelig med jevnlig møter mellom kontrollutvalgslederne i regionene. Dette vil bli vurdert årlig.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet eller for å gi informasjon om kontrollutvalgets og sekretariatets virksomhet.

Kongsvinger, 8.12.23

Johan Aas (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug  
DL Konsek Øst



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

#### Kontrollutvalgets oppgaver

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

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

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

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

###### *Regnskapsrevisjon*

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

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

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

###### *Oppfølging av merknader*

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

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

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

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

##### ***Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll***

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

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

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

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

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

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, oppdatert og vedtatt av NKRFs styre desember 2022, [NKRFs veileder for kontrollutvalgets påseansvar 221206.pdf](#)

### **Kontrollutvalgets rapportering**

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

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

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

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

### **Kontrollutvalget og revisor**

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF. Slik kontroll ble gjennomført høsten 2021 – godkjent.

### **Kontrollutvalget og sekretariat**

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

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

Konsek Øst IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte (2,8 årsverk).

Arkivsak-dok. 23/00018-2  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	08.12.2023

## **SAK-K-55/23 PROSJEKTPLAN-BESTILLING FORVALTNINGSREVISJON**

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

1. Kontrollutvalget vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til *internkontroll i investeringsprosjekter*
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  - a. *I hvilken grad utarbeider Kongsvinger kommune et beslutningsgrunnlag i henhold til anerkjente faglige standarder før vedtak om gjennomføring av investeringsprosjekter?*
  - b. *I hvilken grad har kommunen på plass overordnede rutiner som skal sikre oversikt og kontroll på fremdrift og økonomi?*
  - c. *I hvilken grad har Kongsvinger kommune rutiner som ivaretar tilstrekkelig grad av rapportering og følges disse i praksis?*
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

### **Vedlegg:**

1. Revisjon Øst IKS, Prosjektplan: internkontroll av eierskap

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget bestilte i møte 3. oktober en prosjektplan knyttet til internkontroll og styring i investeringsprosjekter, jf. sak K-46/23. På bakgrunn av kontrollutvalgets drøftelser ble man enige om følgende problemstillinger:

- 1) *I hvilken grad utarbeider Kongsvinger kommune et beslutningsgrunnlag i henhold til anerkjente faglige standarder før vedtak om gjennomføring av investeringsprosjekter?*

- 2) *I hvilken grad har kommunen på plass overordnede rutiner som skal sikre oversikt og kontroll på fremdrift og økonomi?*
- 3) *I hvilken grad har Kongsvinger kommune rutiner som ivaretar tilstrekkelig grad av rapportering og følges disse i praksis?*

Kontrollutvalget la i sin bestilling også vekt å *undersøke hvor det svikter i de prosjektene hvor man har fått problemer.*

Nå foreligger prosjektplanen, se vedlegg 1.

Om prosjektets aktualitet og nytteverdi skriver revisjon følgende:

*En forvaltningsrevisjon om investeringsprosjekter kan begrunnes både i en kjent generell risiko på området, samt i erfart risiko i konkrete gjennomførte og planlagte lokale prosjekter. Undersøkelsen vil kunne bidra til å synliggjøre hvorvidt kommunes overordnede internkontroll tilrettelegger for styring og kontroll i investeringsprosjektene. Videre vil en undersøkelse kunne identifisere hvordan kommunen har ivaretatt krav til beslutningsgrunnlaget, samt til det som utgjør kritiske beslutningspunkter i ulike faser av investeringsprosjekter. Dette vil være viktig i kommunes videre arbeid med å sikre at investeringer og eiendomsutvikling i kommunal regi forvalter fellesskapets verdier på en bærekraftig måte.*

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet om de er enige i de problemstillingene som er foreslått av revisjonen. Revisjon Øst IKS er invitert til behandlingen av saken.



PROSJEKTPLAN

# Internkontroll i investeringsprosjekter

KONGSVINGER KOMMUNE 2023

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
<https://www.revisjon-ost.no>  
E-post: [post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org. nr.: 974 644 576 MVA

## Innholdsfortegnelse

1	Innledning.....	3
1.1	Kontrollutvalgets bestilling.....	3
1.2	Bakgrunn og tema for prosjektet .....	3
1.2.1	Status og organisering i Kongsvinger kommune .....	3
1.2.2	Prosjektmodell og rammeverk for investeringsprosjekter.....	5
1.2.3	Overordnet internkontroll i investeringsprosjekter .....	5
1.2.4	Informasjon og rapportering til folkevalgte .....	6
1.3	Avgrensninger.....	6
2	Risiko og vesentlighet.....	7
2.1	Generell risiko.....	7
2.2	Risiko knyttet til investeringsprosjekter i Kongsvinger kommune .....	7
3	Aktualitet og nytteverdi .....	9
4	Formål og forslag til problemstillinger .....	9
5	Kilder til revisjonskriterier .....	9
6	Metode for datainnsamling.....	10
7	Organisering og ansvar.....	10



# 1 Innledning

## 1.1 Kontrollutvalgets bestilling

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune bestilte i møte 3. oktober, sak 46/23, en prosjektplan om internkontroll og styring i investeringsprosjektet. På bakgrunn av kontrollutvalgets drøftinger, hvor det blant annet ble påpekt at prosjektet bør se på alle faser i et investeringsprosjekt, ble følgende vedtak fattet:

1. *Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan med formål å undersøke om Kongsvinger kommune har systemer og rutiner som legger til rette for kontroll og styring av investeringsprosjekter.*
2. *Prosjektet vil kunne ha følgende problemstillinger:*
  - a. *I hvilken grad utarbeider Kongsvinger kommune et beslutningsgrunnlag i henhold til anerkjente faglige standarder før vedtak om gjennomføring av investeringsprosjekter?*
  - b. *I hvilken grad har kommunen på plass overordnede rutiner som skal sikre oversikt og kontroll på fremdrift og økonomi?*
  - c. *I hvilken grad har Kongsvinger kommune rutiner som ivaretar tilstrekkelig grad av rapportering, og følges disse i praksis?*
3. *Prosjektplanen legges frem i KU-møtet 5. desember.*

Kontrollutvalget la i sin bestilling også vekt på å undersøke hvor det svikter i de prosjektene hvor man har fått problemer.

## 1.2 Bakgrunn og tema for prosjektet

Kommunesektoren forvalter fellesskapets verdier og leverer tjenester som er av stor betydning for den enkelte og lokalsamfunnet som helhet. Eiendomsutvikling i kommunal regi skal sikre at fellesskapets verdier forvaltes på en god måte. Kommunenes regnskaper viser at investeringsutgiftene nasjonalt har økt fra om lag 60 mrd. kroner i 2016 til i underkant av 85 mrd. kroner i 2022-kroner.<sup>1</sup>

### 1.2.1 Status og organisering i Kongsvinger kommune

Årsrapporten 2022 for Kongsvinger kommune<sup>2</sup> viser at kommunen samlet brukte 245 683 000 kroner i investeringer i varige driftsmidler dette året.<sup>3</sup> Kommunale investeringsprosjekter av en viss størrelse har de siste årene vært Kongsvinger brannstasjon, Langeland skole, Gjemselund bane 1, Holttunet, KUSK med tilhørende idrettshall, samt psykiatriboliger i Kongevegen.

Kommunens organisasjonskart viser at «eiendom» er en enhet under kommunalområde miljø og samfunn. Kongsvinger kommunale eiendomsenhet (KKEiendom) har ansvaret for forvaltning, drift og vedlikehold av kommunens formålsbygg. Enheten er organisert i tre avdelinger med egne avdelingsledere:

<sup>1</sup> Kommunenes regnskaper er konsernregnskapene. Disse omfatter i tillegg til kommuneregnskapet også kommunale foretak (KF), kommunens andel i interkommunale selskap (IKS) og kommunens andel i interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekter. <https://www.ks.no/fagomrader/okonomi/kno/det-okonomiske-handlingsrommet-er-bedret-i-mange-kommuner2/>

<sup>2</sup> [Årsrapport 2022 Kongsvinger kommune](#)

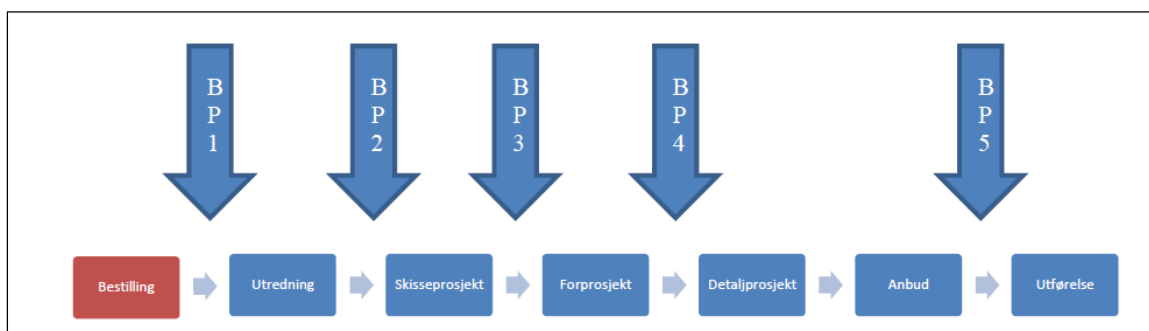
<sup>3</sup> Investeringer i driftsmidler med levetid på mer enn 1 år. Investeringer i nye og brukte kapitalvarer, og omfatter all påbygging, endringer, forbedringer og reparasjoner som forlenger kapitalvarers levetid eller øker deres produksjonskapasitet. Kostnader til design, transport, installering og ev. særavgifter skal også være med. Fratregkelig medverdiavgift, finanskostnader og oppnådde skattefordeler (f.eks. ved investering i mer miljøvennlig utstyr) skal ikke være med, heller ikke varige driftsmidler ervervet gjennom omstrukturering (f.eks. fusjon, overtakelse, oppstyking, deling). Kjøpte varer verdsettes til innkjøpspris, egenproduserte varer vedsettes til produksjonskost. <https://www.ssb.no/a/metadatas/conceptvariable/vardok/2935/nb>

- FDV-avdelingen, har ansvaret for drift og vedlikehold av kommunens formålsbygg.
- Vaskeri og renhold, har ansvaret for renhold av formålsbyggene samt vaskeritjenester.
- Park og idrett, har ansvaret for grøntområdene, idrettsanlegg og svømmehallen.

I tillegg ivaretar enheten byggherrefunksjonen for kommunen, og har prosjektledere organisert direkte under enhetsleder.<sup>4</sup>

Håndbok for prosjektarbeid i KKEiendom (2017) beskriver kommunedirektøren i Kongsvinger kommune som «prosjekteier», og videre at rollen er definert i forhold til delegasjonsreglementet. For eiendom er dette normalt enhetsleder i KKEiendom. Prosjekteieren er overordnet ansvarlig for at prosjektet når sine faglige mål og leverer de forventede gevinster.

Håndboken beskriver videre rutiner for etablering, planlegging og gjennomføring av prosjekter. Håndboken skal «[s]ikre riktig kostnad, fremdrift og kvalitet samt bidra til økt felles forståelse og bedre praksis i alle enheter og på alle nivåer». Videre heter det at det for alle prosjekter skal lages prosjektbeskrivelse. «Her skal man beskrive oppgaven og de rammebetingelsene som er nødvendig for å løse oppgaven. Omfanget av prosjektbeskrivelsen kan variere ut fra prosjektets størrelse og kompleksitet». Beskrivelse av rammene for oppdraget skal blant annet omfatte mål og resultatkrav, kvalitet, kostnad, framdrift og anskaffelsesstrategi. Det skal videre foreligge prosjektbeskrivelse som er dekkende for den enkelte prosjektfase. Prosjektfasene det vises til er som følger, og viser også til beslutningspunkter mellom de ulike fasene:



Kilde: Kongsvinger kommune 2017

Kommunens modell beskriver også hva som skal utgjøre beslutningsgrunnlaget ved de ulike beslutningspunktene, samt hva som utgjør kritiske punkter i ulike prosjektfaser.

I kommunens økonomireglement (vedtatt av kommunestyret 13.02.14), defineres investeringer som «anskaffelse av varige driftsmidler», som vanligvis kan kategoriseres innenfor følgende kategorier:

- Bygg
- Anlegg, herunder park- og idrettsanlegg
- Inventar og utstyr (maskiner, kjøretøy og IKT)

Videre omtaler økonomireglementet kommunale bestemmelser knyttet til investeringsbudsjettet, investeringsprosessen og investeringsrapportering. Om investeringsprosessen heter det blant annet at kommunedirektøren er ansvarlig for løpende oppfølging av framdrift, kvalitet, økonomi og finansiering. Kommunedirektøren kan videredelegere sine fullmakter på området. Om investeringsrapportering heter det at kommunedirektøren skal rapportere på investeringer til

<sup>4</sup> Verifisert intervju (per 20.6.2023) med enhetsleder ifm. faktaundersøkelsen Kongsvinger brannstasjon.

kommunestyret hvert tertial, samt at det skal leveres sluttrapport for hver bevilgning som er større enn 5 mill. kr.

*«Sluttrapporten skal inneholde en redegjørelse for prosjektets økonomi, overholdt fremdriftsplan, kort evaluering av samarbeidspartnere (entreprenører), samt en redegjørelse for eventuelle reklamasjoner som er foretatt. Sluttrapport legges fram så fort investeringen er avsluttet, men senest 6 måneder etter at prosjektet er avsluttet.»*

### 1.2.2 Prosjektmodell og rammeverk for investeringsprosjekter

En studie om kommunale investeringsprosjekter fra 2015 beskriver en prosjektmodell som

*«[e]n samling minstekrav til hvordan et prosjekt skal gjennomføres fra idefasen, via planlegging, selve prosjektgjennomføringen og til driftsfasen. Den definerer roller, krav til beslutningsunderlaget og beslutningspunkter mellom ulike faser. En prosjektmodell kan bidra til at begrensede ressurser benyttes til investeringer som møter konkrete behov, som støtter opp under viktige mål lokalt og nasjonalt og at prosjekter gjennomføres på en kostnadseffektiv måte.»<sup>5</sup>*

Erfaringer med kostnadsoverskridelser, forsinkelser og feil konseptvalg i store statlige investeringsprosjekter bidro til at ordningen med ekstern kvalitetssikring av kostnadsramme og styringsunderlag (KS2) ble innført i 2000. Hovedformålet med KS2 er å kontrollere beslutningsgrunnlaget. KS2 skal være en etterkontroll av om grunnlaget for å fremme forslag om godkjenning av prosjektet med kostnadsramme er tilstrekkelig og peker fremover ved å kartlegge de styringsmessige utfordringer i gjennomføringen av prosjektet.<sup>6</sup>

Senere ble ordningen utvidet til også å omfatte kvalitetssikring av konseptvalget (KS1). Kvalitetssikring av konseptvalget (KS1) skal gjennomføres ved avslutning av konseptfasen, og før beslutning i regjeringen om det skal gjennomføres tiltak og hvilket konsept som eventuelt skal legges til grunn for videre planlegging i forprosjektet.<sup>7</sup>

Studien om kommunale investeringsprosjekter beskriver at det som etter hvert har blitt hetende «statens prosjektmodell» eller «KS-ordningen» innebærer at det stilles overordnede krav til hvilken dokumentasjon som må fremskaffes i ulike deler av prosjekters tidlige fase. Hensikten er å sikre at riktige prosjekter blir valgt og at prosjektene blir gjennomført på en effektiv måte. Det er flere grunner til at dette er et viktig tema også i kommunesektoren. Den kanskje viktigste grunnen er kommunens rolle som leverandøren av velferdstjenester, og at kommunene derfor bør ha nødvendig kompetanse og tilstrekkelige ressurser til å levere lovpålagte tjenester av tilstrekkelig kvalitet. Prosjekter som belaster kommunens økonomi på en slik måte at det totale tjenestetilbudet blir skadelidende, kan ha større negative effekter for innbyggerne i det daglige enn en del statlige prosjekter (ibid).

### 1.2.3 Overordnet internkontroll i investeringsprosjekter

Egenkontroll er den samlede kontrollen kommuner og fylkeskommuner fører med egen virksomhet. Egenkontrollen skal bidra til at kommunestyrets og fylkestingets politikk blir gjennomført, at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, at andre lovpålagte plikter blir ivaretatt og at ressursene forvaltes på en effektiv måte (KS 2020).<sup>8</sup> Kommuneloven § 25-1. *Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen* fastsetter at kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen. Videre heter det

<sup>5</sup> [Concept rapport 2015, Kommunale investeringsprosjekter](#)

<sup>6</sup> [Kvalitetssikring av styringsunderlag samt kostnadsoverslag \(KS2\), Regjeringen 2019](#)

<sup>7</sup> [Kvalitetssikring av konseptvalg \(KS1\), Regjeringen \(sist oppdatert 4.8.2023\)](#)

<sup>8</sup> [Orden i eget hus \(KS 2020\)](#)

at internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Det innebærer å utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering, ha nødvendige rutiner og prosedyrer, avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik, dokumentere internkontrollen i den form og det omfanget som er nødvendig, samt evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

De fleste kommuner har flere ledernivåer, og ansvar og myndighet delegeres til ledere i flere ledd. Ledere som har ansvar for en enhet, har også ansvaret for internkontrollen – på samme måte som økonomi- og budsjettoppfølging og mål- og resultatoppnåelse.<sup>9</sup>

Internkontroll skal bidra til at vedtatt politikk blir gjennomført, at tjenestene er av god kvalitet og at ressursene brukes effektivt og riktig. Dette er viktig for tilliten til kommunesektoren og lokaldemokratiet. Hensikten med internkontroll er altså ikke bare å unngå lovbrudd.

#### 1.2.4 Informasjon og rapportering til folkevalgte

Kommuneloven § 22-1 første ledd slår fast at «*Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet*». For å kunne ivareta det øverste ansvaret er kommunestyret og fylkestinget avhengig av informasjon om kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Kommunedirektøren skal jamfør kommuneloven § 13-1 tredje ledd påse at saker som legges frem for folkevalgte organer er forsvarlig utredet, og utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak. Jamfør paragrafens fjerde ledd skal kommunedirektøren påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer, blir iverksatt uten ugrunnet opphold. Hvis kommunedirektøren blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettingen av vedtaket, skal han eller hun gjøre det folkevalgte organet oppmerksom på dette på en egnet måte.

I kommuneloven § 14-5 heter det at kommunedirektøren minst to ganger i året skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet.

Daværende Kommunal- og regionaldepartementet understreker i en veileder fra 2011 at hensikten med løpende rapportering underveis i investeringsprosjekter er å informere kommunestyret om utviklingen i inntekter og utbetalinger i henhold til vedtatt budsjett, vesentlige avvik fra årets budsjett samt å foreslå nødvendige tiltak. Dersom det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og årets bevilgninger, skal det redegjøres for avviket.<sup>10</sup> Da vil det være aktuelt å gi en omtale av om årets avvik skyldes tidsforskyvninger, overskridelser eller besparelser, eller andre avvik fra forutsetningene i årsbudsjettet.<sup>11</sup> Slik informasjon er viktig for at kommunestyret kan behandle og vedta eventuelle endringer, både når det gjelder budsjettendringer og endringer i investeringsprosjektene.

### 1.3 Avgrensninger

Som nevnt innledningsvis ble det i kontrollutvalgets bestilling lagt vekt på å undersøke alle faser av investeringsprosjekter, samt å belyse hvor svikten har oppstått i ulike prosjekter. Revisjonen finner det hensiktsmessig å se på flere aktuelle investeringsprosjekter. Av ressursmessige hensyn vil man

<sup>9</sup> [Orden i eget hus \(KS 2020\)](#)

<sup>10</sup> Regnskapsforskriften § 10 fjerde ledd

<sup>11</sup> [Kommunal- og regionaldepartementet \(2011\): Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet. Veileder.](#)

samtidig ikke kunne gå i dybden på alle faser i flere prosjekter, men benytte deler av enkeltprosjekter til å belyse sentral tematikk i undersøkelsen.

## 2 Risiko og vesentlighet

### 2.1 Generell risiko

Tidligere nevnte rapport under forskningsprogrammet Concept <sup>12</sup> så på forekomsten av prosjektmodeller i landets ti største kommuner. Studien viste at ni av de ti største kommunene har modeller som skal regulere forberedelser av investeringsprosjekter, men at innholdet varierer. Rapporten anbefaler økt fokus på prosjekters tidligfase også i kommunal sektor og at man ser på muligheten for felles retningslinjer for behandling av kommunale investeringsprosjekter. Det viktigste funnet fra studien var at det er en økende erkjennelse av behovet for tilstrekkelige utredninger og politisk forankring i prosjekters tidligfase.

I gjennomgangen av ulike case påpeker studien hva som medførte risiko og svikt i fire av fem prosjekter. <sup>13</sup> Dette kan oppsummeres i følgende punkter:

- Prosjekter ble igangsatt uten noen reell vurdering av behov og det ble heller ikke vurdert noen alternativer
- Det ble ikke formulert konkrete mål ut over det å bygge
- Kostnadsestimatet var mangelfullt og alt for lavt.
- Vedtaket om å bygge var forhastet
- Fremdriftsplanen var alt for optimistisk.
- Man vedtok bygging uten grundige kostnads- og usikkerhetsanalyser
- Det ble ikke utredet ulike konseptuelle løsninger.
- Alternativet som ble valgt ble aldri lagt frem for politisk behandling.
- Prosjekt manglet et formelt vedtak om oppstart, kostnadskalkyle, finansiering og gjennomføring av prosjektet, slik investeringsreglementet til kommunen krever.

På bakgrunn av flere gjennomførte forvaltningsrevisjoner om kommunale investeringsprosjekter, oppsummerte et frokostseminar høsten 2022 <sup>14</sup> hva man ofte finner av mangler og svikt i lignende prosjekter. Dette er:

- Manglende behovsanalyser og konseptvalgutredninger
- For dårlig planlegging
- Manglende formalisering av rammene for prosjektoppfølgning for eksempel:
  - Beskrivelser av organisering, roller og ansvar
  - Gjennomføring av risikovurderinger
  - For dårlig forankring hos de folkevalgte
  - For lite/dårlig rapportering underveis, særlig knyttet til fremdrift og økonomi
  - Prosjektrutiner/rammeverk og/eller økonomireglement følges ikke

### 2.2 Risiko knyttet til investeringsprosjekter i Kongsvinger kommune

21. juni 2023 avholdt kommunestyret i Kongsvinger ekstraordinært møte hvor kommundirektøren ba kommunestyret om å avlyse anbudskonkurransen om bygging av 13 sykehjemsplasser på Holttunet.

<sup>12</sup> Forskningsprogrammet Concept er forankret ved NTNU og arbeider med forskning knyttet til utviklingen og kvalitetssikringen av store investeringsprosjekter i Norge.

<sup>13</sup> De fem prosjektene man så nærmere på var Stupetårnet på Hamar, Bardufoss ungdomsskole, AdO arena i Bergen, Leangen plashall i Trondheim og Rauma Helsehus.

<sup>14</sup> [Frokostseminar om kommunale investeringsprosjekter 6.10.2022, Romerike revisjon IKS](#)

Bakgrunnen var at Kongsvinger kommune tidligere hadde vedtatt en økning på ti institusjonsplasser i 2022/2023 grunnet behov for flere langtidsplasser frem mot 2030, særlig for pasientgruppen mennesker med langt kommet demenssykdommer. Det ble også vurdert at det var viktig å få på plass egnede institusjonsplasser snarest mulig. I kommunestyrevedtak KS - 026/22<sup>15</sup> ble det fattet følgende vedtak:

- *Kongsvinger kommune kjøper eiendommen Holttunet fra Kongsvinger Boligstiftelse til verditakst 26 mill. kr. I tillegg tilkommer dokumentavgift og tinglysningsgebyr.*
- *Ombygging og tilpasning av eiendommen, kostnadsestimert til 15 mill. kr. igangsettes så snart dette er praktisk gjennomførbart. Ferdigstillelse er tentativt planlagt 4. kvartal 2023.*
- *Kjøp og ombygging av Holttunet utføres innenfor en økonomisk ramme på 41,7 mill.kr. og finansieres med midler avsatt i økonomiplan 2022-2025 og Husbankens investeringstilskudd.*

I saksopplysningen til saken i det ekstraordinære kommunestyremøtet, heter det at ombygging til 13 pasientrom med tilhørende driftsarealer, lagerarealer og personalarealer ble kostnadsvurdert i et skisseprosjektet. Videre ble det skissert og kostnadsvurdert opparbeiding av utomhusarealer både i indre gård (atrium) og resterende del av tomten. Det ble lagt til grunn inngjerding av hele tomten for å sikre gode og trygge omgivelser for pasientene. Skisseprosjektet forutsatte at bygget i stor grad kunne brukes som i dag, uten større ombygginger. Samlet estimert kostnad til ombygging og utomhusarealer, inklusive usikkerhetsavsetning, ble beregnet til ca. 15 mill. kr. inkl. mva.<sup>16</sup>

Etter kommunestyrevedtaket ble det gjennomført et forprosjekt der eiendomsenheten, konsulenter, Husbanken og institusjonstjenesten var deltakende. I forprosjektet ble det avklart behov for flere og større tiltak for å omgjøre bygget til institusjonsbygg, oppfylle krav fra Husbanken, samt oppnå effektiv drift gjennom bruk av teknologiske løsninger. Videre ble det avdekket byggtekniske utfordringer og avdekket «uforutsette behov for oppgradering» av blant annet sprinkelanlegg. I kommunedirektørens vurdering i saken konkluderes det med at «[f]orprosjektet, nye momenter og innkomne tilbud til prosjektet på Holttunet gjør at bygget ikke lar seg bygge om i tråd med kostnadsestimatet fra skisseprosjektet». Videre heter det i kommunedirektørens vurdering at «[a]nbudskonkurransen kan avlyses med begrunnelse at prosjektet ikke lar seg gjennomføre innenfor vedtatte økonomiske rammer, og det bør fremmes en sak i første møterekke over sommeren hvor alternative løsninger for etablering av institusjonsplasser vurderes». Konklusjonen var at de totale kostnadene for Holttunet «[k]raftig vil overstige estimerte og vedtatte budsjett på 15 mill. kroner. De foreløpige tallene viser at kostnaden vil beløpe seg til i underkant av 40 mill. kr., dvs. ca. 25 mill. kroner høyere enn det som ble estimert i skisseprosjektet.»

I det ekstraordinære kommunestyremøtet ble det fremmet nytt forslag til vedtak (KS – 59/23) om at anbudskonkurransen likevel ikke avsluttes og hvor kommunedirektøren bes om å gå i forhandling med anbudstilbyderne. Det nye forslaget ble vedtatt.

På bakgrunn av saken stilte sekretær i Konsek Øst IKS på vegne av kontrollutvalget i Kongsvinger en rekke spørsmål til kommunedirektøren i en henvendelse per 8. august 2023. I kontrollutvalgsmøtet 29. august 2023 redegjorde kommunedirektøren muntlig for saken, samt at en skriftlig tilbakemelding per 25. august 2023 redegjør for svar på de spørsmålene som ble stilt. I den skriftlige tilbakemeldingen heter det blant annet:

*«Kongsvinger kommune har utarbeidet en prosjekthåndbok fra 2017, [...] Den skal sikre riktig kostnad, fremdrift og kvalitet samt bidra til økt forståelse og bedre*

<sup>15</sup> [Erverv, omdisponering og ombygging av Holttunet, KS 026/22](#)

<sup>16</sup> [Anbudskonkurransen «Ombygging av Holttunet til sykehjem», KS 059/23](#)

*praksis i alle enheter og på alle nivåer. Underveis i året er det blitt gjennomført statusrapporteringer på investeringer, 2. hver måned (per februar frist 17.3.23 og april frist 22.5.23), med prognoser for prosjektet. Denne rapporteringen skulle ha avdekket at det forelå nye opplysninger for investeringsprosjektet. Kommunedirektøren har ikke fått inn nye opplysninger gjennom disse obligatoriske rapporteringene.»<sup>17</sup>*

Revisjon Øst IKS gjennomførte våren 2023 en faktaundersøkelse om bygging av Kongsvinger brannstasjon hvor en av entreprenørene gikk konkurs. Undersøkelsen viste at kommunen som byggherre gjorde mange risikoavveininger underveis i byggeprosjektet. Samtidig viste undersøkelsen at det ikke systematisk ble skrevet referater fra møter og dialoger hvor viktige risikovurderinger ble gjennomført. I saksutredningen til kommunestyret ble heller ikke risiko ved valg av delentreprise gjort rede for. Undersøkelsen viste også at kommunens innhenting av referanser på entreprenøren som det var knyttet risiko til, avgrenset seg til referanse som entreprenøren selv hadde forfattet. Opprinnelig ramme for byggeprosjekt ny brannstasjon ble vedtatt i kommunestyresak 160/19 med 125 mill. kroner. I prosjektperioden per juni 2023, var budsjettene revidert og ny revidert totalramme samlet tilsvarte 155 mill. kroner inkludert merverdiavgift kompensasjon, uten refusjon.

### 3 Aktualitet og nytteverdi

En forvaltningsrevisjon om investeringsprosjekter kan begrunnes både i en kjent generell risiko på området, samt i erfart risiko i konkrete gjennomførte og planlagte lokale prosjekter. Undersøkelsen vil kunne bidra til å synliggjøre hvorvidt kommunens overordnede internkontroll tilrettelegger for styring og kontroll i investeringsprosjektene. Videre vil en undersøkelse kunne identifisere hvordan kommunen har ivarettat krav til beslutningsgrunnlaget, samt til det som utgjør kritiske beslutningspunkter i ulike faser av investeringsprosjekter. Dette vil være viktig i kommunens videre arbeid med å sikre at investeringer og eiendomsutvikling i kommunal regi forvalter fellesskapets verdier på en bærekraftig måte.

### 4 Formål og forslag til problemstillinger

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke om Kongsvinger kommune har systemer og rutiner som legger til rette for kontroll og styring av investeringsprosjekter. For å belyse formålet forslår vi følgende problemstillinger:

1. *I hvilken grad utarbeider Kongsvinger kommune et beslutningsgrunnlag i henhold til anerkjente faglige standarder før vedtak om gjennomføring av investeringsprosjekter?*
2. *I hvilken grad har kommunen på plass overordnede rutiner som skal sikre oversikt og kontroll på fremdrift og økonomi?*
3. *I hvilken grad har Kongsvinger kommune rutiner som ivaretar tilstrekkelig grad av rapportering, og følges disse i praksis?*

### 5 Kilder til revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot. Revisjonskriteriene skal være utledet fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover,

<sup>17</sup> Kongsvinger kommune, Rådmannsstaben, Anbudskonkurransen "Ombygging av Holttunet til sykehjem" Svar på spørsmål fra kontrollutvalget, 25.8.2023

forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak, mål og føringer. Videre kan autorative kilder omfatte administrative retningslinjer, mål og føringer, statlige føringer og veiledere, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig, formålstjenlig og effektivt. I dette prosjektet kan revisjonskriteriene utledes fra blant annet følgende kilder:

- Kommuneloven
- Forvaltningsloven med lovkommentarer
- Veileder, Internkontroll i kommunesektoren, Kommunal- og moderniseringsdepartementet (2021)
- Kommunal- og regionaldepartementet: Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet. Veileder. (2011)
- Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll. KS 2020
- Kommunale investeringsprosjekter. Prosjektmodeller og krav til beslutningsgrunnlag. Concept-rapport nr. 45 (2015)
- Håndbok for prosjektarbeid i KKEiendom (2017)
- Økonomireglement for Kongsvinger kommune (2014)

Listen over kilder er ikke uttømmende og det kan bli endringer. Kriteriene vil utledes i startfasen av prosjektet.

## 6 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon som belyser problemstillingene gjennom følgende metoder:

Dokumentanalyse

Intervjuer

Dokumentanalysen vil bygge på en gjennomgang av gjeldende retningslinjer og rutiner, kommunale vedtak, rapporteringer med mer. Det vil i denne forbindelse undersøkes om disse er i henhold til gjeldende regelverk og anbefalt praksis på området.

Vi tar høyde for å gjennomføre inntil åtte intervjuer med nøkkelpersonell, primært representanter fra kommuneledelsen.

Data som innhentes ved intervju og dokumentgjennomgang vil bli verifisert. Prosjektet gjennomføres i samsvar med NKRF sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

## 7 Organisering og ansvar

Forvaltningsrevisjonen er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor, i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppen fastsettes av Revisjon Øst IKS. Kontrollutvalget vil bli informert. Prosjektet vil bli gjennomført innenfor en ramme på 300 timer.

Vi anslår at et prosjekt lar seg gjennomføre i løpet av syv måneder fra og med oppstart, og kontrollutvalget ved sekretær vil få beskjed når det er innkalt til oppstartsmøtet med kommunen.



Arkivsak-dok. 18/00094-79  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	08.12.2023

## **SAK K- 56/23 EVENTUELT**

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

Sekretariatet melder på deltakere fra Kongsvinger KU til NKRFs kontrollutvalgskonferanse.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Den 31. januar - 1. februar 2024 ønskes velkommen til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

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

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

Mer informasjon om program og påmelding kommer senere. Kontrollutvalget har i sitt forslag til budsjett 2024 lagt inn deltakelse for 3 medlemmer på denne konferansen. Det er naturlig at leder gis rett til én av plassene. I løpet av valgperioden, bør imidlertid alle få mulighet til å delta her.

Sekretariatet tar ansvar for påmelding. Sekretariatets ansatte skal også delta