

# Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.02.2022 08:15

Sted: Møterom hos NVK

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.  
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 25.01.2022

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023, Alf Tore Pedersen (A)

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 01.02.2022

3

## Saker til behandling

1/22 Sak K-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
2/22 Sak K-02/22 Samtale med ordfører	11
3/22 Sak K-03/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	12
4/22 Sak K-04/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	19
5/22 Sak K-05/22 Rapport - Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune	24
6/22 Sak K-06/22 Rapport - Ny Vekst og kompetanse	53
7/22 Sak K-07/22 Revisjonens habilitetserklæring for 2022	116
8/22 Sak K-08/22 Prosjektplan og bestilling av FR - Barn og unges oppvekst i Kongsvinger	124
9/22 Sak K-09/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskap- og forvaltningsrevisjon for 2021	135
10/22 Sak K-10/22 Samtale med rådmann	140
11/22 Sak K-11/22 Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	141
12/22 Sak K-12/22 Eventuelt	168

## MØTEINNKALLING

### Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 01.02.2022 kl. 08:15  
**Sted:** Møterom hos NVK  
**Arkivsak:** 18/00085

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Alf Tore Pedersen (AP) – leder Reidun Thøger Andresen (AP) Randi Ryan (PP) Stig Holm (H) - nestleder Tom Arne Strandberg (FRP)
<b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>	
<b>Mulige forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Eli Wathne
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Kopi av sakslisten 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 Eli Wathne til sak 02/22 Rådmann Lars Andreas Uglem til sak 10/22 Revisjon Øst IKS til sakene 03-08/22

<b>Hele sakslisten 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. kl.	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">1/22</a>	19/00030-32	Sak K-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.15	
<a href="#">2/22</a>	18/00065-55	Sak K-02/22 Samtale med ordfører	09.00	Ordfører
<a href="#">3/22</a>	18/00013-124	Sak K-03/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	09.30	Revisjon
<a href="#">4/22</a>	18/00008-118	Sak K-04/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	10.00	Revisjon

<a href="#">5/22</a>	21/00116-7	Sak K-05/22 Rapport - Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune	<b>10.30</b>	<b>Revisjon</b>
		Lunsj	<b>11.15</b>	
<a href="#">6/22</a>	21/00115-12	Sak K-06/22 Rapport - Ny Vekst og kompetanse	<b>11.45</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">7/22</a>	18/00008-119	Sak K-07/22 Revisjonens habilitetserklæring for 2022	<b>12.30</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">8/22</a>	22/00002-1	Sak K-08/22 Prosjektplan og bestilling av FR - Barn og unges oppvekst i Kongsvinger	<b>12.45</b>	<b>Revisjon</b>
		Pause	<b>13.15</b>	
<a href="#">9/22</a>	18/00008-120	Sak K-09/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskap- og forvaltningsrevisjon for 2021	<b>13.30</b>	
<a href="#">10/22</a>	18/00040-169	Sak K-10/22 Samtale med rådmann	<b>13.45</b>	<b>Rådmann</b>
<a href="#">11/22</a>	18/00069-19	Sak K-11/22 Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	<b>14.30</b>	
<a href="#">12/22</a>	18/00094-55	Sak K-12/22 Eventuelt	<b>15.00</b>	

Kongsvinger, 25.01.22

Alf Tore Pedersen  
Kontrollutvalgsleder

Anne Haug  
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00030-32  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022

## **SAK K-01/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan og oppfølgingsliste for 2022.

### **Saksframstilling:**

#### ***Orienteringer/diskusjoner***

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen
  - Saker fra oppvekst og læring – Randi Ryan
  - Saker fra miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg
  - Planutvalget – Stig Holm
  - Saker fra helse og mestring - Reidun Thøger Andresen
- 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 årsrapport som legges ut på [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/Kongsvinger](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/Kongsvinger) under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oppsummering av tilsynene som har vært i kommunen.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Kongsvinger kommune 2022

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. 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 2022
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):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen</li> <li>○ Saker fra oppvekst og læring – Randi Ryan</li> <li>○ Saker miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg</li> <li>○ Saker fra helse og mestring – Reidun Thøger Andresen</li> <li>○ Saker planutvalget – Stig Holm</li> </ul> </li> <li>• Alf Tore Pedersen er kontrollutvalgets representanter 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>• Rapporter 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 01.02.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapport – Overordnet eierskapskontroll</li> <li>• Rapport Ny Vekst og Kompetanse</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21)</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022</li> </ul>
Tirsdag 22.03.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering om praksis ved tildeling av kommunal bolig</li> <li>• Orientering fra kommunalsjef Helse og omsorg</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 2022
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• FR – Tjenester til funksjonshemmede, oppfølging, jf. sak K-54/21(innen 31.3.22)</li> <li>• FR – Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet – Rapport fra forundersøkelse (frist mars 2022)</li> </ul>
Tirsdag 03.05.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2021</li> <li>• Årsavslutningsbrev</li> </ul>
Tirsdag 07.06.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> </ul>
Tirsdag 30.08.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2020</li> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2021</li> </ul>
Tirsdag 04.10.22	
Tirsdag 22.11.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> </ul>
<b>2023</b>	


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

			<b>Oppfølgingsliste 2022</b>				
Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
<b>01.02.22</b>	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	02/22	Samtale med ordfører					
	03/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår					
	04/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021					
	05/22	Rapport – Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune					
	06/22	Rapport – Ny vekst og kompetanse					
	07/22	Revisjonens habilitetserklæring for 2022					
	08/22	Prosjektplan og bestilling av forvaltningsrevisjon – Barn og unges oppvekst i Kongsvinger					
	09/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021					
	10/22	Samtale med rådmann					
	11/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021					
	12/22	Eventuelt					
<b>22.03.22</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Eventuelt					
<b>03.05.22</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Eventuelt					

**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>07.06.22</b>	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Eventuelt					
<b>30.08.22</b>	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Eventuelt					
<b>04.10.22</b>	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Eventuelt					
<b>22.11.22</b>	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Eventuelt					


**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Oppfølging</b>
Tjenester til funksjonshemmede	September 2021	31.03.22
Barn og unges oppvekstvilkår i Kongsvinger		Prosjektplan våren 2022
Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet	Forundersøkelse i mars 2022	
Overordnet eierskapskontroll	Februar 2022	
Visit Kongsvingerregionen - Pengebruk	Forundersøkelse okt. 2021	Forundersøkelse lagt frem okt. 2021. Felles møte kontrollutvalgene i eierkommunene i starten av 2022
Ny vekst og kompetanse FR/EK	Februar 2022	

Arkivsak-dok. 18/00065-55  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022

## **SAK K-02/22 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Eli Wathne 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. 18/00013-124  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

01.02.2022

## **SAK K-03/22 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2021, 2. HALVÅR**

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

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 orientering.

### **Vedlegg:**

1. Statusrapport oppdragsavtalen med revisjon for 2. halvår 2021, pr. 31.12.21.

### **Saksframstilling:**

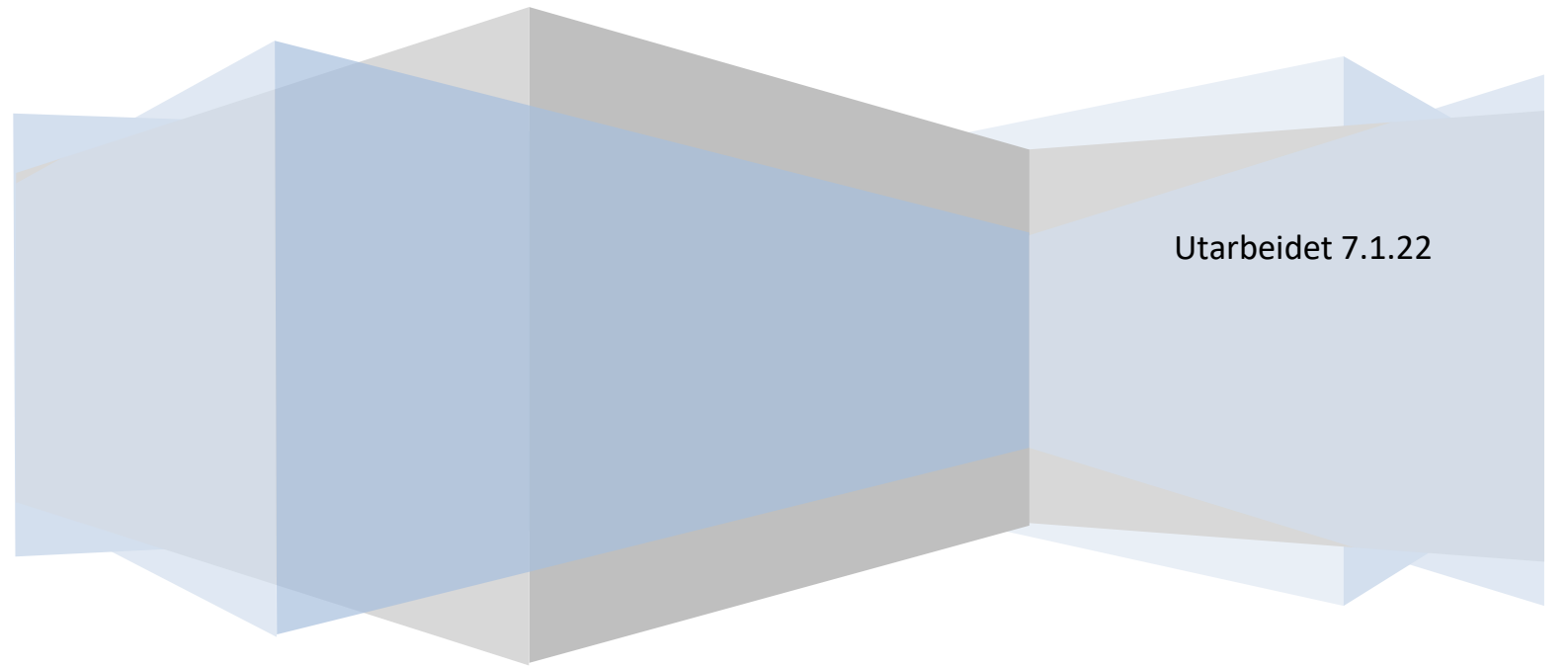
En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Tabellen under viser oversikt over tidsbruk i 2021:

<b>Regnskapsrevisjon</b>	<b>Timer Avtalt 2021</b>	<b>Timer medgått pr. 31.12.21</b>
Regnskapsrevisjon	850	788,25
Revisjonsuttalelser	300	267
Beboerregnskap	75	58,75
Veiledning/bistand	50	37,75
Etterlevelseskontroll	25	19
<b>Totalt regnskapsrevisjon</b>	<b>1 300</b>	<b>1 170,75</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
Bestilte mindre undersøkelser	50	118,50
Forvaltningsrevisjon	500	203,25
Eierskapskontroll	75	258,75
<b>Totalt bestilt rev.tj.</b>	<b>625</b>	<b>580,50</b>
<b>Annet</b>		
Møter i kontrollutvalg og k-styre	100	70,25
<b>Totalt</b>	<b>2 025</b>	<b>1 821,50</b>

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2021. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Kongsvinger kommune et mindreforbruk på 203,50 timer og blir godskrevet med kr 208 586 pr. 31.12.21.

# Statusrapport revisjon for 2021

**Kongsvinger kommune**



Utarbeidet 7.1.22

## Rapportering

Av oppdragsavtale for 2021 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, samt forenklet etterlevelseskontroll 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 2021	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2021	Prognose timer
<b>Regnskapsrevisjon</b>					
1 Regnskapsrevisjon	850	432,25	788,25		
2 Revisjonsuttalelser	300	201,00	267,00		
3 Beboerregnskap	75	31,00	58,75		
4 Veiledning/bistand	50	30,75	37,75		
5 Etterlevelseskontroll	25	19,00	19,00		
<b>SUM 1-5</b>	<b>1 300</b>	<b>714,00</b>	<b>1 170,75</b>	<b>90,06 %</b>	
<b>Bestilte rev.tj.</b>					
6 Mindre undersøkelser	50	12,50	118,50		
7 Forvaltningsrevisjon	500	137,25	203,25		
8 Eierskapskontroll	75	9,25	258,75		
<b>SUM 6-8</b>	<b>625</b>	<b>159,00</b>	<b>580,50</b>	<b>92,88 %</b>	
<b>Annet</b>					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	100	36,00	70,25	70,25 %	
<b>SUM TOTALT 1-9</b>	<b>2 025</b>	<b>909,00</b>	<b>1 821,50</b>	<b>89,95 %</b>	-

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1465	Prosjektplan - overordnet/generell eierskapskontroll	9,25 timer
1466	Prosjektplan - kontroll av tilskudd arbeidsmarkedstiltak	11,50 timer
1469	Prosjektplan - Ny Vekst og kompetanse AS	9,00 timer
1482	Prosjektplan - måloppnåelse og oppfølging av kommuneplan	21,00 timer
1483	Undersøkelse NAV tilskudd VTA	7,50 timer
1487	Forundersøkelse finansering Visit Kongsvingerregionen AS	60,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>118,50 timer</u>

Prosjektplan overordnet eierskapskontroll, prosjekt 1465, ble bestilt i møte den 16.2.21, jf sak 10/21. Prosjektplanen ble godkjent i møte den 27.4.21, jf sak 28/21.

Prosjektplan knyttet til kontroll av tilskudd arbeidsmarkedstiltak, prosjekt 1466, ble bestilt i kontrollutvalget den 27.4.21, jf sak 27/21. Prosjektplanen ble godkjent i møte den 1.6.21, jf sak 43/21.

Problemstillinger knyttet til felles forvaltningsrevisjonen i Ny Vekst og kompetanse AS, prosjekt 1469, ble i forkant av behandling i kontrollutvalgene diskutert og forelagt ordførerne i Grue, Kongsvinger og Nord-Odal. Kontrollutvalget i Kongsvinger godkjente prosjektplanen i møte den 1.6.21, jf sak 44/21 og Grue i møte den 11.5.21 og i Nord-Odal den 20.5.21.

På utarbeidelse av prosjektplan Ny Vekst og Kompetanse AS har det påløpt 18,5 timer. Kongsvinger kommune sin andel er 9,25 timer.

Prosjektplan knyttet til måloppnåelse og oppfølging av kommuneplan, prosjekt 1482, ble bestilt i møte den 16.2.21, jf sak 9/21. Prosjektplanen ble behandlet i møte den 7.9.21, jf sak 55/21. Kontrollutvalget besluttet her at det skal gjennomføres en forundersøkelse hvor det ut i fra vesentlighet og risiko kan være mest hensiktsmessige å gjennomføre en forvaltningsrevisjon knyttet til måloppnåelse i forhold til kommuneplanen. Forundersøkelsen skal ferdigstilles i mars 2022.

Undersøkelse NAV tilskudd ble bestilt innenfor en ramme på 70 timer, og skulle leveres innen 31.12.21. I møte den 26.10.21, sak 66/21 ble det besluttet at prosjektet ikke skulle gjennomføres siden den kommunale delen av NAV ikke er tillagt ansvar for å ha oppfølging de tilskuddsordninger som prosjektet skulle undersøke.

Forundersøkelse finansering Visit Kongsvingerregionen AS ble også bestilt i møte den 16.2.21, jf sak 9/21.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

247	Tjenester for funksjonshemmede, kompetanse og ansettelse	203,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>203,25 timer</u>



Prosjekt 247, tjenester funksjonshemmede kompetanse og ansettelse, skulle gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer. Prosjektet ble bestilt i møte 13.10.20, jf sak 56/20. det påløp 39,50 timer i 2020. Prosjektet skulle ferdigstilles innen 30.6.21. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 7.9.21, jf sak 54/21.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1478	Overordnet eierskapskontroll	105,00 timer
1484	FR/Eierskapskontroll - Ny vekst og kompetanse AS	153,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>258,75 timer</u>

Overordnet eierskapskontroll, prosjekt 1478 var planlagt gjennomført innenfor en tidsramme på 75 timer. Det har påløpt noen flere timer enn planlagt. Rapport ble sendt på høring til kommunedirektøren den 17.12.21, og den forventes behandlet i kontrollutvalgets møte den 1.2.22.

F-rev/eierskapskontroll i Ny Vekst og Kompetanse AS, prosjekt 1484, skal gjennomføres innenfor en samlet tidsramme på 300 timer, herav er Kongsvinger kommunes andel 49%. Det har pr 31.12.21 totalt påløpt 313,50 timer på prosjektet.

Rapporten ble sendt på høring til kommunedirektøren den 17.12.21, og den forventes behandlet i kontrollutvalgets møte den 1.2.22.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2020 ble avlagt 15.4.21. Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i møte den 27.4.21, jf sak 31/21.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester. I tillegg har det påløpt en del timer knyttet til 10 spillemiddelregnskap i 2021. Nytt av året er det også at kommunens revisor skal avgi uttalelse til staten for kommunens disponering og bruk av kompensasjonsordning til lokalt næringsliv.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2020 er ikke avlagt. Den forventes ferdigstilt i 2021.

Revisor presenterte for øvrig i møte den 26.10.21 risikovurderinger og plan for forenklet etterlevelseskontroll 2021, jf sak 61/21.

**Oppdragsavtalen 6-8**

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter 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 29 timer på møtedeltakelse og 41,25 timer på forberedelser i 2021. Det har påløpt 3,75 timer til kjøring i 2021.

Timer som medgår til kjøring er for øvrig innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 025.

**Oppsummering revisjon**

Revisjonsberetning for 2020 er avlagt innen fristen 15.4.

Rapport om etterlevelseskontroll er ikke avlagt innen fristen 30.6. Avlegges i løpet av 2022.

Revisjonsuttalelse knyttet til de store refusjonsordningene med staten er avlagt innen frister som er

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes å ajour pr 31.12.21 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

**Oppsummering økonomi**

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Kongsvinger kommune kreditert (godskrevet) med kr 208 586 pr 31.12.21.

Medgått tid 2021 (1 821,50 timer a kr 1 025)	kr	1 867 038
- Fakturert akonto 2021 (kr 518 906 pr kvartal)	kr	-2 075 624
<b>Slutfakturering pr 31.12.21</b>	<b>kr</b>	<b>208 586</b>

Løten, den 7. januar 2022

*Morten Alm Birkelid*

Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00008-118  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022

## **SAK K-04/22 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2021**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Revisjonsrapport interim 2021, Kongsvinger kommune, Revisjon Øst IKS

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS har gjennomført en interimrevisjon i Kongsvinger kommune. Denne rapporten er sendt til rådmannen med kopi til kontrollutvalget. Rapporten ligger vedlagt saken som vedlegg 1.

### **Gjennomførte kontroller:**

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

#### ***Attestasjon og anvisning knyttet til:***

- *innkjøp – elektroniske og manuelle bilag*
- *reiseregninger og utlegg – elektroniske bilag*
- *sosiale utbetalinger*

#### ***Avstemming og kontroller knyttet til at:***

- avstemming av bankkontoer er a jour

#### ***I tillegg har revisjonen kontrollert om:***

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

Revisjonen mangler fortsatt noe dokumentasjon for å ferdigstille sine tester av den interne kontrollen i kommunen, men med utgangspunkt i utførte tester er det ikke avdekket vesentlige

feil eller avvik. Revisjonen mener derfor at kommunens interne kontroll fungerer tilfredsstillende. Revisjonen kommer imidlertid med noen anbefalinger til administrasjonen i sin rapport.

Kongsvinger kommune  
v/rådmann  
Postboks 900  
2226 Kongsvinger

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

Saksbeh.:  
Tormod Østli

Direkte tlf.:  
988 26 443

Deres ref.:

Vår ref.:  
1300/2021

Dato:  
17.12.2021

## REVISJONSRAPPORT INTERIM 2021 – KONGSVINGER KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Kongsvinger kommune for 2021 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 og manuelle bilag
- reiseregninger og utlegg - elektroniske bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til at

- avstemming av bankkontoer er a jour

I tillegg har vi kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften

Vi mangler fortsatt noe dokumentasjon for å ferdigstille våre tester av den interne kontrollen i kommunen, men med utgangspunkt i utførte tester er det ikke avdekket vesentlige feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger:

#### Skille drift/investering

Vi har foretatt en vurdering av investeringsprosjekter i forhold til skille drift/investering opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Det vises til vår e-post til teamleder regnskap av 24.11.2021 som ble besvart 10.12.2021.

Det forekommer investeringsprosjekter som etter vår vurdering har elementer av driftsutgifter som vi mener skulle vært ført i driftsregnskapet.

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

#### Forespørsel knyttet til IT-systemer som genererer økonomisk informasjon

I forbindelse med revisjonens kontroll av kommunens regnskap skal revisor innhente opplysninger og opparbeide seg kunnskap om kommunens IT-systemer som genererer økonomisk informasjon. Dette følger av ISA 315 punkt 18 b) «de prosedyrene innen både IT-systemer og manuelle systemer som initierer, registrer, prosesserer og eventuelt korrigerer transaksjonene, og overfører dem til hovedboken og rapporterer dem i regnskapet.»

Vi mangler fortsatt tilbakemelding på deler av vår forespørsel av 16.09.2021 og ber om at dette blir besvart så snart som mulig.

#### Tilganger

Variable lønnsbilag og avstemminger knyttet til lønnsområdet arkiveres digitalt i egen mappestruktur, og vi er avhengig av nødvendig tilgang for å kunne gjennomføre våre kontroller.

Vi ber om at nødvendige tilganger kommer på plass så snart som mulig.

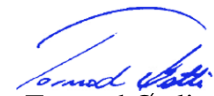
#### **Årsavslutningen**

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 årsregnskapet 2021. 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.

Kongsvinger, 17. desember 2021

  
Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

  
Tormod Østli  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 21/00116-7  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

01.02.2022

## **SAK K-05/22 RAPPORT - OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL I KONGSVINGER KOMMUNE**

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

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune** til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune** til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22

### **Vedlegg:**

1. Rapport av Revisjon Øst IKS - Overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune

### **Saksframstilling:**

Kommuneloven § 23-2, pkt. d, pålegger kontrollutvalget å påse at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). I møte i mai 2021, jf. sak 28/21 bestilte kontrollutvalget i Kongsvinger kommune en overordnet eierskapskontroll/kontroll rettet mot eierforvaltningen i Kongsvinger kommune. Overordnet eierskapskontroll er omtalt i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll for 2021-2024. Prosjektet hadde en ressursramme på om lag 75 timer og skulle opprinnelig ferdigstilles høsten 2021. Rapporten er nå klar, se vedlegg 1.

### **Problemstillinger**

Prosjektet har hatt følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?*
2. *Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?*



3. *Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?*

### **Konklusjon**

Revisjonen kommer med følgende konklusjon i sin rapport:

*«Vår konklusjon fra den overordnede eierskapskontrollen er at Kongsvinger kommune gjennom sin eierskapsmelding og vedtak har tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsstyring. Det er imidlertid noen punkter for forbedring som kan sikre bedre rolleforståelse og ansvarsfordeling samt at det er behov for rutiner på enkelte områder, som kan bidra til å sikre god kvalitet og flyt i eierstyringen. Kongsvinger kommune har de siste tre årene jobbet bevisst for å løfte egen rolle innen eierskapsforvaltning. Opprettelse av et administrativt eierskapssekretariat og at eierstyring nå er fast på formannskapetets agenda er eksempler på hvilke tiltak som er gjennomført. Det er også gjennomført opplæring av eierstyring blant de folkevalgte.»*

### **Anbefalinger**

Basert på sine vurderinger og konklusjoner kommer med revisjonen med følgende anbefalinger i sin rapport:

- *Vi anbefaler at eierskapsmeldingen oppdateres løpende jf. Kommunestyrets vedtak 063/20.*
- *Vi anbefaler at eierskapssekretariatets mandater og oppgaver evalueres opp mot hva som er vedtatt i kommunestyret den 07.02.2019 under sak 015/19.*
- *Rutiner og prosedyrer bør utarbeides for å sikre habilitet og sammensetning av kompetanse i styrene som er i tråd med kommunens eierskapsmelding og Kongsvingerregionens eierskapsmelding.*
- *Vi anbefaler at det skal legges frem en årlig rapport om tilstanden for selskapene for formannskapet, eventuelt for kommunestyret (økonomi og spesielle saker) jmfør KS anbefaling nummer 4.*
- *Vi anbefaler at det etableres rutiner for håndtering av habilitet i henhold til KS anbefaling nummer 15 om eierskap, selskapsledelse og kontroll.*
- *Vi anbefaler at avtaler som gjelder eierskap revideres jevnlig.*
- *Vi anbefaler at kommunen ser på forlengelse av frister på innkalling til årsmøter og generalforsamlinger, for å sikre behandling av innkallingene i formannskapene tilknyttet eierstyring av virksomhetene, samt sikre den gode eierdialogen.*

### **Rådmannens uttalelse**

Rådmann Lars Andreas Uglem hadde følgende uttalelse til rapporten fra overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune:

*«Jeg viser til rapport fra overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune som ble sendt oss til uttalelse 16. desember 2021.*

*Vi har få kommentarer til rapporten. Etter rådmannens oppfatning beskriver rapporten forholdene på en måte vi kjenner oss igjen i. Vi merker oss rapporten konklusjon om at Kongsvinger kommune gjennom sin eierskapsmelding og andre vedtak har tydelige retningslinjer og føringer, men at det også er forbedringsområder som er oppsummert i anbefalinger.*

*Flere av anbefalingene gjelder forhold som det allerede er satt fokus på. Det er igangsatt et arbeid for å sikre habilitet og kompetanse i styrene, rutiner for gjennomgang av selskaps- og samarbeidsavtaler er under planlegging og vi har gjort selskapene oppmerksomme på ønsket om forlengede frister for innkalling til møter. Rådmannen mener det vil være hensiktsmessig å få inn et punkt om forlengede frister i selskapsavtaler og vedtekter.*

*Anbefalingen som gjelder årlig rapport om tilstanden for selskapene vil også bli fulgt opp. Det er foreløpig ikke endelig avklart om det skal gjøres i egen sak eller ved årlig revidering av eierskapsmeldingen.*

*Evalueringen av eierskapssekretariatets mandater og oppgaver opp mot vedtak i sak 015/19 planlegges i løpet av 2022.*

*På vegne av Kongsvinger kommune takker jeg for gode anbefalinger som vil bli fulgt opp i løpet av 2022.»*

Vi har invitert utøvende forvaltningsrevisor Lone Grobøl til å presentere rapporten ved behandlingen av saken.

Revisjon  Øst IKS

EN OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL I

# Kongsvinger kommune

KONGSVINGER KOMMUNE 2021

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

## Forord – om rapporten

Denne rapporten er bygget opp pedagogisk med et kort sammendrag som går gjennom hovedfunnene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsprosjektet i første kapittel.



Vi har valgt å benytte en «trafikklysmode» for å illustrere hva vi mener er i henhold til krav på området, det som er godkjent med merknad, og det som ikke er i henhold til krav på området. Hver vurdering blir merket med henholdsvis grønt, gul/oransje og rødt.

Vi gjør oppmerksom på at vurderinger med gul/oransje og rødt vil følge av beskrivelser av de mangler og/eller forbedringsmomenter vi mener at tjenesten har. For leseren vil det derfor være nyttig å lese gjennom vurderingene som

fremgår av underkapitlene for hver problemstilling, i tillegg til den informasjonen leseren får i sammendraget.

Rapporten er for øvrig utarbeidet med et digitalt tilsnitt og innehar lenker til ulike seksjoner av rapporten. Dette skal gjøre det enklere for leseren å navigere i rapportens innhold. Det er også lenket til de kilder som er digitalt tilgjengelige, for en mer interaktiv opplevelse av rapporten.

Rapporten er bygget opp etter NKRFs krav til sluttrapport i Standard for eierskapskontroll (RSK 002). Dette innebærer minstekravene til

- sammendrag ([kap. 1](#)),
- informasjon om bestillingen ([kap. 2](#)),
- problemstillingene (kap. 6-8),
- valg av metoder og vurdering av datagrunnlag ([kap. 5](#)),
- revisjonskriterier ([vedlegg A](#)),
- presentasjon av data (kap. 6-8),
- vurderinger (kap. 6-8),
- konklusjon ([kap. 9](#)),
- anbefalinger ([kap. 10](#)),
- referanser ([kap. 12](#)) og
- kommunedirektørens/rådmannens uttalelse ([kap. 11](#)).

I tråd med RSK 002, ønsker vi å fremheve at vi vektlegger at forvaltningsrevisjoner skal «bidra til et godt beslutningsgrunnlag for de folkevalgte styring og kontroll, og å bidra til læring».

Vi vil takke kontrollutvalget for oppgaven, og administrasjonen for tilrettelegging for en best mulig og effektiv gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Vi håper at leseren finner nytte i rapporten og vil benytte denne videre i forbindelse med en trygg og god forvaltning av tjenesteområdet.

Kongsvinger/Løten, den 14. januar 2022

Navn  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Lone Grobøl  
Utøvende forvaltningsrevisor

## Innholdsfortegnelse

1	Sammendrag .....	4
2	Bakgrunn for prosjektet .....	5
3	Formål og aktualitet .....	5
4	Avgrensninger.....	5
5	Metode for revisjonen.....	5
5.1	Dokumentstudier .....	6
5.2	Spørreskjemaer .....	6
5.3	Intervjuer.....	6
5.4	Verifisering av innhentet data.....	6
6	Problemstilling 1 – Regler og føringer for eierskapsoppfølging.....	7
6.1	Kriterier for problemstilling 1.....	7
6.2	Innhentet data.....	7
6.3	Revisors vurdering.....	9
7	Problemstilling 2 – Oppfølging av kommunens føringer.....	10
7.1	Revisjonskriterier for problemstilling 2.....	10
7.2	Innhentet data.....	11
7.3	Revisors vurdering.....	13
8	Problemstilling 3 – Rapportering og kommunikasjon .....	15
8.1	Revisjonskriterier for problemstilling 3 .....	15
8.2	Innhentet data.....	15
8.3	Revisors vurdering.....	17
9	Konklusjon .....	<b>Feil! Bokmerke er ikke definert.</b>
10	Anbefalinger .....	19
11	Rådmannen og ordførers uttalelse .....	21
12	Referanser .....	22
12.1	Internettreferanser .....	22
12.2	Politiske møter .....	22
12.3	Andre referanser .....	22
	Vedlegg A: Revisjonskriterier .....	23

Forsidebilde: Tone Henriksen

Lisens: CC BY SA 3.0, hentet fra snl.no

## 1 Sammendrag

Kommuneloven § 23-2, pkt. d, pålegger kontrollutvalget å påse at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). I sak 28/21 bestilte kontrollutvalget i Kongsvinger kommune en overordnet eierskapskontroll/kontroll rettet mot eierforvaltningen i Kongsvinger kommune. Overordnet eierskapskontroll er omtalt i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll for 2021-2024. Revisjon Øst IKS har fått i oppdrag å gjennomføre dette prosjektet.

Eierskapskontrollen besvarer tre problemstillinger:

1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?
3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

Selve eierskapskontrollen har blitt gjennomført i perioden oktober og november 2021; det er gjennomført intervjuer med leder i eierskapssekretariatet og ordfører. Dokumentasjonen som vi har mottatt gjelder for perioden januar 2019 til og med oktober 2021, og består av politiske saker behandlet i kommunestyret og formannskapet, opplæringsmaterieil for folkevalgte og eierskapsmeldinger for både Kongsvinger kommune og Kongsvingerregionen. Kommunen er vurdert opp mot kriterier utledet fra kommuneloven og KS anbefalinger om eierstyring.

Vår konklusjon fra den overordnede eierskapskontrollen er at Kongsvinger kommune gjennom sin eierskapsmelding og vedtak har tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsstyring. Det er imidlertid noen punkter for forbedring som kan sikre bedre rolleforståelse og ansvarsfordeling samt at det er behov for rutiner på enkelte områder, som kan bidra til å sikre god kvalitet og flyt i eierstyringen. Kongsvinger kommune har de siste tre årene jobbet bevisst for å løfte egen rolle innen eierskapsforvaltning. Opprettelse av et administrativt eierskapssekretariat og at eierstyring nå er fast på formannskapets agenda er eksempler på hvilke tiltak som er gjennomført. Det er også gjennomført opplæring av eierstyring blant de folkevalgte.

Med utgangspunkt i våre vurderinger og konklusjoner, har vi følgende anbefalinger:

- Vi anbefaler at eierskapsmeldingen oppdateres løpende jf. Kommunestyrets vedtak 063/20.
- Vi anbefaler at eierskapssekretariatets mandater og oppgaver evalueres opp mot hva som er vedtatt i kommunestyret den 07.02.2019 under sak 015/19.
- Rutiner og prosedyrer bør utarbeides for å sikre habilitet og sammensetning av kompetanse i styrene som er i tråd med kommunens eierskapsmelding og Kongsvingerregionens eierskapsmelding.
- Vi anbefaler at det skal legges frem en årlig rapport om tilstanden for selskapene for formannskapet, eventuelt for kommunestyret (økonomi og spesielle saker) jamfør KS anbefaling nummer 4.
- Vi anbefaler at det etableres rutiner for håndtering av habilitet i henhold til KS anbefaling nummer 15 om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Vi anbefaler at avtaler som gjelder eierskap revideres jevnlig
- Vi anbefaler at kommunen ser på forlengelse av frister på innkalling til årsmøter og generalforsamlinger, for å sikre behandling av innkallingene i formannskapene tilknyttet eierstyring av virksomhetene, samt sikre den gode eierdialogen.

## 2 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven § 23-2, punkt d, skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring jf. kommuneloven § 23-4, første ledd.

I denne forbindelse gjorde kontrollutvalget i Kongsvinger kommune i møte 27.04.21, sak K-28/21 følgende vedtak: *Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en eierskapskontroll med utgangspunkt i overordnet eierskapskontroll.*

## 3 Formål og aktualitet

Formålet med denne generelle eierskapskontrollen er å undersøke hvilke overordnede system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger disse opp.

Det er revisjonens erfaring at det gjennom eierskapskontroller rettet mot oppfølging av enkeltsselskaper ofte avdekkes mer strukturelle avvik som i større grad går på kommunens overordnede/generelle systemer enn på direkte oppfølging av det enkelte selskap. Disse avvikene vil kunne dukke opp gjennom flere eierskapskontroller rettet mot enkeltsselskaper før de blir gjort noe med. Således er det rasjonelt og nyttig å vurdere kommunens overordnede/generelle eierskapsforvaltning før en gjennomfører eierskapskontroller rettet mot enkeltsselskaper. En overordnet/generell eierskapskontroll vil være et godt utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderinger på området og gi et godt utgangspunkt for kontroll rettet mot enkeltsselskaper.

## 4 Avgrensninger

Det heter i saksutredningen i forbindelse med bestilling av overordnet/generell eierskapskontroll at hensikten er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. En overordnet/generell eierskapskontroll skal omfatte systemet, retningslinjer og føringer som er felles for alle selskapene som kommunen har eierinteresse i. Spesielle ting, og den enkelte eierrepresentants oppfølging i enkeltsselskaper er ikke omfattet av denne kontrollen, men må gjennomføres som egne eierskapskontroller rettet mot det enkelte selskap.

Hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis vil ikke kunne besvares fullt ut i denne kontrollen. Det anbefales å gjennomføre eierskapskontroller for et utvalg av selskaper i tillegg. Dette kan for eksempel gjøres samtidig med forvaltningsrevisjoner i selskapene, noe som anses å være rasjonelt med hensyn til tidsbruk.

## 5 Metode for revisjonen

Valg av metode vil variere etter formålet med eierskapskontrollen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne kontrollen.

All informasjon og dokumentasjon for denne kontrollen er innhentet i perioden september, oktober – november 2021.

I samme tidsrom som dette prosjektet har vært gjennomført, har det også vært gjennomført en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av selskapet Ny vekst og kompetanse AS. Det er funn i dette prosjektet som er relevant å se til, og som vi har valgt å bruke i denne rapporten.

## 5.1 Dokumentstudier

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon. Vi har fått/funnet følgende dokumenter:

- Eierskapsmelding
- Regional eierskapsmelding
- Vedtak i politiske organer som gjelder eierskapsforvaltning
- Politisk reglement og delegeringsreglement i Kongsvinger kommune

Fleire typer dokumentasjon omtales direkte i rapporten. Dokumentasjonen som er innhentet fra kommunen har vært datert fra 30. januar 2019 til og med 21. oktober 2021.

## 5.2 Spørreskjemaer

Parallelt med denne kontrollen gjennomfører Revisjon øst en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av selskapet Ny vekst og kompetanse AS<sup>1</sup>, der ordfører i Kongsvinger kommune og leder i eierskapssekretariatet har besvart et spørreskjema basert på KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. Denne spørreundersøkelsen har i stor grad hatt en overordnet tilnærming til kommunens eierskapsforvaltning, og ble besvart i september 2021. Informasjon fra disse spørreskjemaene vil derfor brukes i denne rapporten.

## 5.3 Intervjuer

I oktober 2021 ble det sendt ut brev med informasjon om oppstart av eierskapskontroll til rådmannen i Kongsvinger kommune, kontaktperson som ble oppnevnt var leder i eierskapssekretariatet. To intervjuer med henholdsvis leder i eierskapssekretariatet Siri E. Nygaard Hansen, samt konstituert ordfører i Kongsvinger kommune Eli Wathne ble gjennomført i oktober/november 2021.

## 5.4 Verifisering av innhentet data

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene verifiseres i forbindelse med rådmannens uttalelse. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for eierskapskontroll (RSK 002).

---

<sup>1</sup> Formålet med prosjektet har vært å se nærmere på om ny organisering av attføringsbedriftene som nå utgjør Ny vekst og kompetanse AS har vært formålstjenlig. Prosjektet har vært bestilt av kontrollutvalgene i eierkommunene i Grue, Kongsvinger og Nord-Odal. Deler av prosjektet tar for seg kommunenes eierskapsforvaltning av selskapet. Det er derfor hentet inn informasjon som kan være relevant å bruke i dette prosjektet.







## 6 Problemstilling 1 – Regler og føringer for eierskapsoppfølging

**Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?**

### 6.1 Kriterier for problemstilling 1

Følgende er en tabell med de kriterier vi har benyttet for å besvare problemstillingen og våre vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledning av kriteriene, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriteriet. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt i kapitlene nedenfor. Vi gjør derfor leseren oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

-  [Kriterium 1](#) Kommunen utarbeider Eiermeldinger som inneholder kommunens prinsipper og eierstyring, over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser i, og kommunens formål med sine interesser eller tilsvarende interesser i virksomhetene.
-  [Kriterium 2](#) Eiermeldingen reflekterer også styringen av de interkommunale samarbeidene og andre virksomheter som kommunen har interesser i.
-  [Kriterium 3](#) Det er bestemt hvordan eierstyringen i kommunen skal organiseres og kommunen har rutiner for gjennomføringen.
-  [Kriterium 4](#) Prinsipper, beskrivelser og eventuelle rutiner bør omhandle de råd som KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll gir. Altså anbefalt praksis.

### 6.2 Innhentet data

Kommunens eierskapsmelding ligger tilgjengelig på [kommunens nettsider](#). Eierskapsmeldingen er ikke blitt oppdatert siden den ble vedtatt i juni 2020.

Eierskapsmeldingen består av tre hoveddeler. Meldingens første del beskriver kommunens eierskapspolitikk, generelle føringer og prinsipper for hvordan kommunene skal opptre som eier, rolleavklaringer og krav. Meldingens andre del definerer de ulike organisasjonsformene for kommunal virksomhet og meldingens tredje del fremlegger en oversikt over kommunens selskaper og interkommunale samarbeid med oppdaterte eierstrategier for hvert selskap. Til sammen er det 58 virksomheter beskrevet i dokumentets tredje del. Disse organisasjonene er kommunale oppgavesamarbeid, vertskommunesamarbeid, interkommunale politiske råd, interkommunale selskaper (IKS), aksjeselskaper (AS), foreninger og stiftelser. Kongsvinger kommune har for tiden ingen kommunale foretak (KF).

Utover eierskapsmeldingen for Kongsvinger kommune foreligger en ny regional eierskapsmelding for Kongsvingerregionen. Den gjelder for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal

og Åsnes, også kalt Kongsvingerregionen. Den regionale eierskapsmeldingen ble vedtatt i Kongsvinger kommunestyre den 21. oktober 2021 under sak 071/21. Den regionale eierskapsmeldingen tar sikte på å fremme bevisstgjøring, kunnskap og utvikling av regionens felles eierstrategier. Det er ingen selskaper i Kongsvinger kommune som eies av kommunen alene. Således er en regional eierskapsmelding og strategi viktig for å utøve eierskap i samspill med andre. Ifølge samtlige rådmenn/kommunedirektørers vurdering, vil meldingen bidra til: «... å ivareta regionens samlede eierstyring på en mer enhetlig og langsiktig måte. Den tydeliggjør ønsket om å ivareta eierstyringen på en åpen, ryddig, tydelig og effektiv måte med stort fokus på etikk og habilitet.»<sup>2</sup>

Den regionale eierskapsmeldingen er todelt i sin oppbygging. Første del omhandler overordnede prinsipper for eierstyring og legger grunnlag for felles eierskapspolitikk og felles føringer. Del to inneholder en oversikt over de virksomheter som eies av to eller flere kommuner i regionen. De oppgave- og tjenestesamarbeid som ikke er en formell juridisk enhet, er valgt ut med utgangspunkt i regional betydning<sup>3</sup>. Virksomhetene er beskrevet med formål, rettslige og administrative rammer, informasjon om ledelse/styre/representantskap, kommunenes eierandeler og kort informasjon om den økonomiske status. Den regionale eierskapsmeldingen erstatter ikke den kommunale eierskapsmeldingen, og skal ikke brukes som en kommunal eierskapsmelding. I vedtaket i Kongsvinger kommunestyre den 21. oktober ble det presisert at Kongsvinger kommunes eierskapsmelding ville ha forrang foran den regionale eierskapsmeldingen i saker der det er motstrid mellom kommunes egen melding og den regionale. Den regionale eierskapsmeldingen beskriver mye av de samme prinsippene som allerede er beskrevet i den kommunale, men supplerer en del på retningslinjer og temaene knyttet til etikk, anskaffelsesregelverk, offentlighet og habilitet. Blant annet er det anbefalt at aktive politikere ikke velges inn i styret. Informasjon om den nye eierskapsmeldingen er ikke oppdatert på [kommunens nettsider](#).

Dannelsen av et eierskapssekretariat for Kongsvinger kommune er et resultat av vedtak i kommunestyret som ble fattet den 7. februar 2019 under sak 015/19. Sakens formål var å styrke eierskapsrollen og utøvelse av eierskap, spesielt i AS-er og IKS-er der kommunen er en del av eierskapet. Eierskapssekretariatet skulle være dannet med virkning fra 1. juni 2019. Siri E Nygaard Hansen som er juridisk spesialrådgiver i Kongsvinger kommune fikk lederansvaret for sekretariatet. Eierskapssekretariatet består i dag av: Rune Lund - kommunalsjef samfunn, Malin Vestby Skoglund – økonomisjef og Siri E Nygaard Hansen – sekretariatets leder. Rådmann Lars Andreas Uglem deltar i sekretariatets møter én gang per måned.

Eierskapssekretariatet har faste møter. Til å begynne med var det hver uke, men nå er det ikke blitt like ofte. Leder i sekretariatet har jobbet med å få på plass en god struktur i selve forvaltningen, sikre at riktige dokumenter kommer til riktig sted og arkiveres på en hensiktsmessig måte. Sekretariatet besørger at relevante dokumenter meldes opp som referatsaker til formannskapet. I sekretariatets møter foregår gjensidig informasjon, drøfting og diskusjoner. Sekretariatet legger også til rette for at selskapene inviteres til møter i formannskapet og presenterer seg selv. Enkelte spørsmål sendes i forkant av møtene, slik at selskapene får mulighet til å svare opp disse i sin presentasjon. I sekretariatets møter drøftes også nye interkommunale samarbeid og samarbeid som må endre sin organisering etter ny kommunelov.

I den regionale eierskapsmeldingen er det vist til en del krav og kriterier ved eierskap og oppgavefelleskap, som sentrale momenter som er krav til samarbeid fra et eierperspektiv. Det dreier seg f. eks. om at selskapene: Viser åpenhet i sin forvaltning, tilfredsstillende normale krav til HMS og at de har en godt organisert arbeidsgiverfunksjon, at de følger etiske retningslinjer som er på lik linje som kommunenes egen virksomhet, at de har klare retningslinjer som hindrer sosial dumping, at de har klare mål og retningslinjer for miljømessig og bærekraftig drift og at de er bevisst sitt

<sup>2</sup> Beskrevet i konklusjonen i saksframlegget i Kongsvinger kommunestyrets sak 071/21

<sup>3</sup> Regional betydning er ifølge den regionale eierskapsmeldingen målt ut ifra antall brukere, økonomisk bidrag og aktivitetsnivå.


samfunnsansvar i forhold til normal forretningsdrift og virksomhetsutvikling. Ved spørsmål om hvordan man sikrer dette i praksis, så er ikke dette en oppgave som eierskapssekretariatet har eller utfører per i dag.

Alle kommunens eide selskaper er som nevnt interkommunale, og eies av minst to kommuner men som oftest flere. I følge leder i eierskapssekretariatet er det litt uklart hvordan rollefordelingen mellom regionrådet i Kongsvingerregionen og eiersekretariatet er i dag. Dette hemmer arbeidet med eierstyring for eiersekretariatet. Det er behov for en avklaring i hvordan de to instansene skal utfylle hverandre.

## 6.3 Revisors vurdering


### 6.3.1 Vurdering av kriterium 1 – eierskapsmelding

Vi har kontrollert at kommunens utarbeidete eierskapsmelding inneholder kommunens formål og prinsipper om eierstyring, samt en oversikt over selskaper og foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser i. Vi mener at kriterium nummer 1 er etterlevd.

 **Kriterium 1** Kommunen utarbeider eiermeldinger som inneholder kommunens prinsipper og eierstyring, over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser i, og kommunens formål med sine interesser eller tilsvarende interesser i virksomhetene.


### 6.3.2 Vurdering av kriterium 2 – regionale eierskap

Vi mener at revisjonskriterium 2 er etterlevd. I tillegg til Kongsvinger kommunes egen eierskapsmelding har de vedtatt en regional eierskapsmelding som gir føringer for styring av interkommunale og regionale samarbeid, og som er et supplement til de tanker kommunens egen eierskapsmelding beskriver om styringen av interkommunale samarbeider.

 **Kriterium 2** Eiermeldingen reflekterer også styringen av de interkommunale samarbeidene og andre virksomheter som kommunen har interesser i.


### 6.3.3 Vurdering av kriterium 3 – rutiner for eierstyring

Vi mener at kriterium 3 er til dels etterlevd. Kommunen har etablert et eierskapssekretariat og har klare føringer for eierstyring i eierskapsmeldingen. Det er imidlertid enda uklarerheter tilknyttet ansvarsfordeling og mandater, og dette kan løses ved utarbeidelse av prosedyrer/rutiner som eierskapsmeldingen legger føringer for. Ordfører ønsker blant annet et årshjul for eierstyring, og leder i eierskapssekretariatet ønsker en større klarhet i ansvarsfordeling/mandater som kan sikre kvalitet og klarere roller i eierskapsforvaltningen.

 **Kriterium 3** Det er bestemt hvordan eierstyringen i kommunen skal organiseres og kommunen har rutiner for gjennomføringen.

### 6.3.4 Vurdering av kriterium 4 – eierskapsprinsipper

Vi mener at revisjonskriterium 4 er etterlevd. Eierskapsmelding for 2020 med prinsipper og føringer er basert på KS sine anbefalinger om selskapsledelse, eierstyring og kontroll samt kommunelovens føringer.

-  **Kriterium 4** Prinsipper, beskrivelser og eventuelle rutiner bør omhandle de råd som KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll gir. Altså anbefalt praksis.

### 6.3.5 Oppsummert vurdering for problemstilling 1

Vår gjennomgang viser at Kongsvinger kommune har en eierskapsmelding som er utarbeidet etter gjeldende krav og anbefalinger. Eierskapsmeldingen er tydelig, og har et fokus på regionalt eierskap, eierskapsmeldingen i Kongsvinger er også godt supplert med den regionale eierskapsmeldingen. Det gis imidlertid uttrykk for at det enda er noen uklarheter tilknyttet ansvarsfordeling og roller.

## 7 Problemstilling 2 – Oppfølging av kommunens føringer




---

**Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?**

---

### 7.1 Revisjonskriterier for problemstilling 2

Følgende er en tabell med de kriterier vi har benyttet for å besvare problemstillingen og våre vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledning av revisjonskriteriene, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriteriet. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt i kapitlene nedenfor. Vi gjør derfor leseren oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

-  **Kriterium 5** Kommunen gjennomfører opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden
-  **Kriterium 6** Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen
-  **Kriterium 7** Kommunen har i strategidokumentene som gjelder eierskapsforvaltning satt krav til ønsket sammensetning og kompetanse i selskapsstyrene, og utarbeidet rutiner for hvordan dette skal følges opp

**Kriterium 8** Kommunen har konkretisert hvilke krav den som eier stiller til selskapsstyrene når det gjelder kompetanse for å nå selskapenes mål, opplæringsarbeid, evaluering og rapportering. Det sikres at kravene følges opp i eierorganene.

## 7.2 Innhentet data

Folkevalgtopplæring ble gjennomført i starten av 2020, og var i regi av KS. Ordfører sammen med rådmann hadde et særskilt ansvar for gjennomføringen. I forhold til opplæring av folkevalgte generelt, mener ordfører at det bør gjennomføres en oppfriskningsrunde nå halvveis ute i perioden. De skal gjennomføres en evaluering av hvilke behov for de folkevalgte har, eierskapsforvaltning kan være aktuelt å gjennomføre en oppfriskning på. Ordfører mener at kanskje spesielt de som fyller verv i representantskapene bør få nok opplæring og informasjon til å kunne føle seg trygge i rollen sin. Det er viktig å sikre de gode overgangene etter valg, og at overleveringen skjer på en smidig måte, samt en kontinuitet i opplæring. Eierskapssekretariatet må også sørge for at nye folkevalgte også midt i perioden settes i stand til å kunne gjennomføre kompetent eierstyring, mener ordfører.

Vi har fått fremlagt opplæringsmateriale som ble brukt i gjennomføringen av folkevalgtopplæring innen eierstyring og selskapsledelse. Det fremkommer ikke om vi har fått alt av materiell tilsendt, men opplæringen ser ut til å ha vært inndelt i flere deler og at det har blitt gjennomført i januar og februar 2020. KS har vært involvert i noe av opplæringen hvor de har presentert sine gjeldende anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. De overordnede prinsippene for eierstyring i Kongsvinger kommune har vært presentert, i tillegg har en del av virksomhetene som kommunen har eierskap i eller samarbeid med vært inne for å presentere litt om sin virksomhet og diskutert strategi med de folkevalgte. Eierskapssekretariatet har ikke vært involvert i opplæring av folkevalgte i forhold til eierstyring og eierskapsforvaltning og er heller ikke kjent med den fins en egen strategi med tanke på opplæring.

I kommunens eierskapsmelding (s.16) står det følgende: «Styret bør bestå av personer som utfyller hverandre kompetansemessig ut i fra selskapets behov. Styret skal sammensettes slik at det kan handle uavhengig av særinteresser.» Det er imidlertid ingen dokumentert rutine eller strategi sikrer at det er riktig kompetansesammensetning, eller hvordan kommunen følger opp dette i virksomhetene<sup>4</sup>. Eierskapssekretariatet er ikke involvert i å sikre kompetansesammensetning i styrer som eies av kommunen. I følge ordfører har de folkevalgte i Kongsvinger over tid hatt spesielt fokus på å sikre kompetansebaserte styrer samt bevisstgjøre de folkevalgte slik at de får rolleforståelse; Det er blant annet anbefalt at de folkevalgte ikke har verv i styrer som kommunen eier, har interesser i og/eller samarbeider med. Dette kan skape habilitetsutfordringer. Valgkomitéers sammensetning i Kongsvinger kommune er forskjellige. Gruppelederne i partiene utgjør valgkomiteen for å velge representantskapsmedlemmer til IKSer. Kommunen har imidlertid ingen egen strategi tilknyttet valgkomiteer for selskapsstyrene. Ut ifra selskapsavtalene så løses dette på forskjellige måter, og for noen virksomheter er det ikke beskrevet hvordan sammensetningen av valgkomiteen skal være. I de prosessene som ordfører kjenner til er det slik at noen ganger samarbeider ordførere på tvers av kommuner, noen ganger kan man også bruke gruppeledere, formannskap og nettverk for å velge styrene. Diskusjoner rundt styrene og valg av styrene kan tas opp i formannskapet, men ofte kan det være problematisk å løst diskutere kandidater i det offentlige rom. Det løses gjerne ved at ordfører ber om innspill på epost eller at man nedsetter en arbeidsgruppe i formannskapet for å vurdere kandidater. Selve bekjentgjøringene gjennomføres i offentlige møter eller legges ved som referatsak. Eierskapssekretariatet har ikke en rolle tilknyttet valg av styrene og representantskap per i dag. Funn

<sup>4</sup> KS' anbefaling nummer 12: Eier har ansvar for å sikre at styret har den nødvendige kompetansen for å nå selskapets mål.

fra undersøkelser gjort i forbindelse med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Ny vekst og kompetanse AS viser at det sitter en representant i styret fra en av eierkommunene som også innehar stilling som kommunedirektør i en av kommunene som eier Ny vekst og kompetanse AS. Dette er i strid med anbefaling nummer 15 i KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll<sup>5</sup>. Det foreligger ikke noen dokumenterte rutiner eller føringer på at styret blir kvalitetssikret av eier med tanke på habilitet. Utover dette står det i Kongsvingers eierskapsmelding side 16: «Kommunestyrerepresentanter og kommunens administrative toppledelse bør ikke sitte i styret i selskaper hvor kommunen har eierinteresser. Disse bør heller ikke sitte i ledelsen i slike selskaper.»

Eierskapssekretariatet er ifølge leder ikke involvert i å sikre at vedtekter, selskapsavtaler eller eieravtaler er utformet i tråd med gjeldende anbefalinger og lover i tråd med kommunens gjeldende føringer. Deres mandat er uklart med tanke på denne oppgaven, og slik det er i 2021 mener leder at sakene leveres slik de er uten juridisk kvalitetssikring til formannskapene.

Det er beskrevet i eierskapsmeldingen at eierskapssekretariatet skal kvalitetssikre innkallinger til generalforsamlinger eller for eksempel bidra til forberedelser av eiermøter. Leder i eierskapssekretariatet uttrykker usikkerhet på hvilke oppgaver og mandater de har, og derfor er det ønskelig med en rolleavklaring for å sikre flyt og kontinuitet i organiseringen. Ordfører gir uttrykk for at hun savner et tydeligere årshjul opp mot eierskapsforvaltning som sikrer en mer hensiktsmessig eierstyring og at dette kan være en oppgave for eierskapssekretariatet å løse. Et eksempel der et årshjul kan være hensiktsmessig er at det ikke alltid er like lett å utøve reell eierstyring i tilknytning til saksbehandling av generalforsamlinger.

Eierskapssekretariatet ved leder uttrykker også usikkerhet tilknyttet sitt mandat i forhold til oppfølging av virksomheter for å sikre krav og føringer som foreligger i kommunens eller den regionale eierskapsmeldingen, eller usikkerhet om hvem som faktisk gjør det. Et eksempel er hvem som sikrer krav og kriterier ved eierskap og oppgavefelleskap, som sentrale momenter som er krav til samarbeid fra et eierperspektiv. Det dreier seg f. eks. om at selskapene: Viser åpenhet i sin forvaltning, tilfredsstillende normale krav til HMS og at de har en godt organisert arbeidsgiverfunksjon, at de følger etiske retningslinjer på samme nivå som for kommunenes egen virksomhet, at de har klare retningslinjer som hindrer sosial dumping, at de har klare mål og retningslinjer for miljømessig og bærekraftig drift og at de er bevisst sitt samfunnsansvar i forhold til normal forretningsdrift og virksomhetsutvikling. Ved spørsmål om hvordan man sikrer dette i praksis, så er ikke dette en oppgave som eierskapssekretariatet har eller utfører per i dag.

I Kongsvinger kommunes eierskapsmeldings tredje del beskrives selskapenes økonomiske forhold, og det gir en oversikt over kontaktpersoner/styre/representantskap, organisasjonsform og formål. Utover dette er kommunens eierstrategi, vurdering av kommunens eierskap, selskapets egenvurdering og ulik statusinformasjon beskrevet for noen av organisasjonene. Ikke alle selskaper og samarbeid har en tydelig uttrykt strategi. I følge eierskapssekretariatet skal det stå en gjennomtenkt begrunnelse for hvorfor kommunen er eier og hva kommunen vil med sitt eierskap.

I kommunens eierskapsmelding side 10, står det følgende: «Eier bør stille klare krav til selskapets styre om realisering av de målsettinger eier har fastsatt. Eieren skal kontrollere måloppnåelsen og holde styret ansvarlig for denne. På den annen side bør også styrene kunne stille visse forventninger til hvordan eiers krav skal være utformet.» videre på side 13, står det: «Rådmannen skal med hjemmel i kommuneloven 23. nr. 2 legge til rette for oppfølgingen av eierskapet. Dette vil administrativt eiersekretariat bidra til.

Dette innebærer blant annet:

- Saksforberedelse av eiersaker som skal til politisk behandling
- Forberedelse av saker til representantskap og generalforsamling, herunder gjennomgang av årsberetninger, regnskaper og annen informasjon fra selskapene
- Løpende kontakt og dialog mellom kommunen og selskapene
- Fortløpende oppdatering av fakta i Eiermeldingen.
- Bistand og informasjon til representanter i styrene
- Opplæring

Som eier er gjennomgangen av selskapenes årsrapporter med regnskap grunnleggende for kommunens kontroll med selskapene. Det bør imidlertid også være dialog mellom de ulike eierne og mellom eiere og virksomhet om saker som anses viktige og prinsipielle.»


Leder i eierskapssekretariatet informerer om at formannskapet har kalt inn IKSer og aksjeselskaper til presentasjon og dialog, slik at i løpet av året 2021 har alle virksomheter med disse organisasjonsformene møtt og gjennomført presentasjon i formannskapet. Det er eierskapssekretariatet som tilrettelegger for dette. Det er ikke en fast form for rapportering i disse møtene.

Eierskapsmelding side 16 beskriver følgende i tilknytning til valg av styrer og representantskap i virksomhetene: «Generalforsamlingen og representantskapsmøtet velger valgkomité for det enkelte selskap, samt valgkomiteens leder. Valgkomiteen skal settes sammen for å speile eierandel. Styret bør bestå av personer som utfyller hverandre kompetansemessig ut i fra selskapets behov. Styret skal sammensettes slik at det kan handle uavhengig av særinteresser. Medlemmer av kommunestyret og ansatte i kommunen er inhabile ved den kommunale behandlingen av en sak hvor et selskap er part, og hvor vedkommende er leder eller har ledende stilling, eller er medlem i styret eller bedriftsforsamling for et selskap.»

## 7.3 Revisors vurdering


### 7.3.1 Vurdering av kriterium 5 – opplæring tidlig

Vi mener at revisjonskriterium 5 er etterlevd. De folkevalgte mottok opplæring om eierstyring og kontroll i januar og februar 2020. Dette anser vi som rimelig tidlig i valgperioden.

 **Kriterium 5** Kommunen gjennomfører opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden.


### 7.3.2 Vurdering av kriterium 6 – opplæring i tråd med gjeldende krav

Vi mener at revisjonskriterium 6 er etterlevd. Innholdet i opplæringen av folkevalgte er i tråd med anbefalinger og krav, og at den gir informasjon om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.

 **Kriterium 6** Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.

### 7.3.3 Vurdering av kriterium 7 – sammensetning av styret


Vi mener at kriterium 7 er delvis etterlevd. Kongsvinger kommune har i sin eierskapsmelding beskrevet viktigheten av krav til styrets sammensetning og kompetanse i selskapsstyrene. Det er beskrevet i eierskapsmeldingene hvordan valgkomiteene skal settes sammen, men det er ikke utover dette beskrevet rutiner for hva valgkomiteene skal gjør og hva de skal legge vekt på. Vi har funnet at det er valgt inn et styremedlem som også er kommunedirektør. Dette skaper en habilitetsutfordring for styret i Ny vekst og kompetanse og er i strid med gjeldende anbefalinger. En utarbeidelse av en rutine/instruks som sikrer habilitet og fremmer hensiktsmessig sammensetning kan forhindre at slikt skjer, mener vi.

 **Kriterium 7** Kommunen har i strategidokumentene som gjelder eierskapsforvaltning satt krav til ønsket sammensetning og kompetanse i selskapsstyrene, og utarbeidet rutiner for hvordan dette skal følges opp.

### 7.3.4 Vurdering av kriterium 8 – målkrav og kontroll

Vi finner i eierskapsmeldingen at kommunen har beskrevet føringer for hvilke krav de har til selskapsstyrene i tilknytning til et ønske om riktig kompetanse i styrene. Det har vært meningen å etablere retningslinjer og rutiner som kan brukes for å sikre rett kompetanse i styrene og rutiner for oppfølging fra kommunens side. Dette er etter hva vi har fått opplyst ikke på plass ennå. Som eier har kommunen for eksempel mulighet til å formulere konkrete krav eller retningslinjer til hvilke vurderinger som skal gjøres av en valgkomite i forbindelse med valg av selskapsstyrer. At kravene etterleves må så følges opp av kommunen.

Formannskapet har riktignok invitert til dialog med aksjeselskaper og IKSer i 2021, men det er ikke kjent om dette er dialog av fast karakter eller form/innhold. Vi mener at kommunen stiller krav til kompetanse i selskapsstyrene, men at en mangler retningslinjer som kan brukes i praksis, samt rutiner for oppfølging fra kommunen side. Vi mener at kriterium 8 er delvis etterlevd.

 **Kriterium 8** Kommunen har konkretisert hvilke krav den som eier stiller til selskapsstyrene når det gjelder kompetanse for å nå selskapenes mål, opplæringsarbeid, evaluering og rapportering. Det sikres at kravene følges opp i eierorganene.

### 7.3.5 Oppsummert vurdering

Vår gjennomgang viser at Kongsvinger kommune gjennomfører folkevalgtopplæring i tilknytning til eierstyring tidlig i perioden, og at den er i tråd med gjeldende retningslinjer. Det er imidlertid anbefalt at det utarbeides rutiner og retningslinjer for valgkomiteers oppgaver for å kvalitetssikre kompetanse og habilitet ved valg av styremedlemmer.

Eierstyring, dialog og kontroll bør settes mer i et system for å sikre at kommunens føring og krav til sine selskaper blir ivaretatt; Et eksempel er forslag fra ordfører, som har vært å sikre








eierskapsforvaltning og dialog i et årshjul. Eierskapssekretariatet ved leder mener at det enda er behov for noe mer avklaring rundt rollen til eierskapssekretariatet og at det kartlegges noe mer rundt «hvem gjør hva». Dialog og avklaringer tilknyttet rollefordeling og arbeidsflyt vil avhjelpe denne usikkerheten og sikre kvalitet i eierstyringen, mener vi.

## 8 Problemstilling 3 – Rapportering og kommunikasjon

### Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

#### 8.1 Revisjonskriterier for problemstilling 3

Følgende er en tabell med de kriterier vi har benyttet for å besvare problemstillingen og våre vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledning av revisjonskriteriene, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriteriet. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt i kapitlene nedenfor. Vi gjør derfor leseren oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

	<a href="#">Kriterium 9</a>	Eiermelding behandles i kommunestyret minst en gang i valgperioden.
	<a href="#">Kriterium 10</a>	Dersom det ikke legges frem årlige eiermeldinger legges det frem en årlig rapport om tilstanden for selskapene (økonomi og spesielle saker).
	<a href="#">Kriterium 11</a>	Styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap revideres jevnlig.
	<a href="#">Kriterium 12</a>	Kommunen som hovedregel oppnevner sentrale folkevalgte som representanter i eierorganene, og har sikret representasjon fra kommunen der valgt/utnevnt representant ikke kan møte.
	<a href="#">Kriterie 13</a>	Bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamling og representantskapsmøter tas inn i selskapsvedtektene med tanke på at kommunen skal ha tid til forsvarlig behandling av aktuelle saker.

#### 8.2 Innhentet data

Eierskapssekretariatet ved leder utarbeidet eierskapsmeldingen for Kongsvinger kommune som ble vedtatt i kommunestyret i den 18. juni i 2020 under sak KS-063/20. Det ble samtidig vedtatt at eierskapsmeldingen skal revideres én gang hver valgperiode i tråd med kravet i kommuneloven § 26-1. Kravet til utarbeidelse av eierskapsmelding i hver valgperiode er ny med ny kommunelov. Det har tidligere ikke vært krav til hvor ofte kommunestyret skal behandle kommunens eierskapsmelding. Eierskapsmelding 2020 erstatter sist eierskapsmelding som ble vedtatt i 2014,

samt «God selskapsstyring for Kongsvingerregionen»<sup>6</sup>. Rådmann ved eierskapssekretariatet har gjennom samme vedtak fått mulighet til å revidere og endre eierskapsmeldingens innhold fortløpende som beskrevet i eierskapsmeldingen: «Kommunens Eiermelding oppdateres fortløpende slik at nye faktaopplysninger og vedtatte endringer kan inkluderes. Rådmannen ved Eiersekretariatet sørger for den løpende oppfølgingen med merknad om tidspunkt for endringen.» (s.13) Det er per dags dato ikke gjennomført endringer i dette dokumentet siden det ble vedtatt i juni 2020. Det har ifølge leder i Eiersekretariatet skjedd en god del endringer, men dette er foreløpig ikke oppdatert i eierskapsmeldingen.

Informasjon som er relevant for kommunens eierskap legges fram som referatsaker til formannskapet, saker som krever politisk behandling legges fram for formannskapet og videre til kommunestyret ved behov<sup>7</sup>. Ifølge leder er Eiersekretariatet ikke involvert i å sikre at vedtekter, selskapsavtaler eller Eieravtaler er utformet i tråd med gjeldende anbefalinger og lover i tråd med kommunens gjeldende føringer. Eiersekretariatet følger imidlertid opp og drøfter nye interkommunale samarbeid som må endre sin organisering etter ny kommunelov.

I det opprinnelige vedtaket som omhandlet oppfølging av Eierrollen, og hvor opprettelse av Eiersekretariat ble vedtatt (KS-sak 015/19) så følges ikke alle oppgaver helt som de er beskrevet, ifølge leder i eierskapssekretariatet. Slik situasjonen er nå så er det vanskelig for eierskapssekretariatet å følge opp saksbehandling og tilrettelegging for politiske vedtak i eiersaker. Enkelte saker kommer nok til politisk behandling direkte fra fagmiljøene i kommunen, men er ikke innom Eiersekretariatet og gir dem ingen reell sjans til å saksbehandle/kvalitetssikre disse. Det skulle etableres retningslinjer for kontroll og evaluering i selskapene, det foreligger foreløpig ingen formelle retningslinjer og Eiersekretariatet har ikke en rolle for å gjennomføre en slik kontroll og evaluering. Eiersekretariatet skulle også bistå ordfører og andre i å utøve Eierstyring å vegne av kommunen, herunder forberede og delta i generalforsamlinger og representantskap, samt rådmannens deltakelser på Eiermøter som støtte for ordfører eller kommunens representant. Dette har ikke Eiersekretariatet vært involvert i. Eiersekretariatet skulle videre ivareta dialog mellom kommunen og selskapene utenom generalforsamling og representantskap, herunder dialogmøter med Formannskapet. Eiersekretariatet inviterer til at selskapene kan presentere seg i Formannskapet en gang per år, men vi finner ikke at det er utarbeidet en egen instruks på det. Det ble også vedtatt at kommunens Eiermelding skulle vedlikeholdes og legges fram for politisk behandling årlig, men etter at eierskapsmeldingen ble vedtatt er det nå slik at den revideres en gang pr periode, og at Eiersekretariatet har fullmakt til å loggføre og legge inn endringer direkte i eierskapsdokumentet. Eierkapssekretariatet er ikke involvert i planlegging og gjennomføring av Eiermøter.

Ifølge [politisk reglement](#) for Kongsvinger kommune er valgkomite for representantskapsmedlemmer til kommunens selskaper, alle gruppeledere for partier i kommunestyret<sup>8</sup>. For interkommunale selskaper er det faste medlemmer i kommunestyret som kan velges som representanter. «Valg av styre og styreleder i aksjeselskaper og interkommunale selskaper skal skje på bakgrunn av en begrunnet innstilling fra en valgkomité. Generalforsamlingen og representantskapsmøtet velger valgkomité for det enkelte selskap, samt valgkomiteens leder. Valgkomiteen skal settes sammen for å speile Eierandel.»<sup>9</sup> Ifølge ordfører har alle representantskapsmedlemmer og hun selv en vara som kan møte ved behov.

<sup>6</sup> Vedtak nummer 6 i KS-sak 063/20. «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen» var strategidokumentet for regional Eierstyring og selskapsledelse, utarbeidet april 2017.

<sup>7</sup> Vedtatt i kommunestyret 18.06.2020 under sak 063/20

<sup>8</sup> Beskrevet i politisk reglement del I.


<sup>9</sup> Kongsvinger kommunes eierskapsmelding, side 16

Det er påpekt i gjeldende eierskapsmelding at det skal være 4 ukers frist for innkalling til representantskapsmøter (side 15). Dette er også i tråd med IKS-lovens §8<sup>10</sup>. Når det gjelder innkallingsfrist i tilknytning til generalforsamlinger i aksjeselskaper henviser eierskapsmelding til gjeldende frister i aksjeloven<sup>11</sup> som per nå er én uke. I følge ordfører kan fristene være vanskelig å forholde seg til, når sakspapirer eksempelvis kommer en uke før møtet, og formannskapet ikke møtes oftere enn hver 14. dag. Innkallingene skal også registreres i arkivsystemene og saksbehandles av eierskapssekretariatet, og det er alltid flere enn én kommune som skal saksbehandle innkallingene. I eierskapsmeldingens side 15, står det følgende: «Bestemmelser om innkallingsfrist bør tas inn i vedtekter og selskapsavtaler slik at det tas hensyn til kommunenes behov for å ha tid til å behandle aktuelle saker.» Vi mener at det bør vurderes om at kommunen bør se nærmere på om at det er mulig å forlenge disse fristene for å sikre forankring i formannskapene tilknyttet eierstyring av virksomhetene, samt sikre den gode eierdialogen.

### 8.3 Revisors vurdering


#### 8.3.1 Vurdering av kriterium 9 – behandling av eierskapsmelding

Vi mener at kriterium 9 er etterlevd. Eierskapsmeldingen ble behandlet for perioden 2019-2023 i henhold til krav i kommuneloven. Det er politisk vedtatt at eierskapsmelding skal oppdateres løpende og ny eierskapsmelding behandles hver valgperiode.

 [Kriterie 9](#) Eiermelding behandles i kommunestyret minst en gang i valgperioden.

#### 8.3.2 Vurdering av kriterium 10 – årlig rapport

Vi mener at kriterium 10 er delvis etterlevd. Det fremlegges per i dag ikke en årlig rapport, men alle endringer behandles fortløpende i formannskapet. Prinsipielle saker behandles i kommunestyret. Med utgangspunkt i at Kongsvinger kommune har en stor portefølje av selskaper de har eierinteresser i, mener vi allikevel at det kan være hensiktsmessig å følge KS sine anbefalinger om å presentere en årlig rapport til kommunestyret om tilstanden for selskapene med fokus på endringer som har skjedd og eventuelt spesielle saker.


 [Kriterie 10](#) Dersom det ikke legges frem årlige eiermeldinger legges det frem en årlig rapport om tilstanden for selskapene (økonomi og spesielle saker).

<sup>10</sup> IKS-lovens §8 – Innkalling til representantskapsmøte: Innkalling til representantskapsmøte skal skje med minst fire ukers varsel og skal inneholde sakliste. De enkelte deltakere skal med samme frist varsles om innkallingen og saklisten.

<sup>11</sup> Aksjelovens § 5-10 Krav til innkallingen (2) Innkalling til generalforsamlingen skal være sendt senest en uke før møtet skal holdes, om ikke vedtektene setter en lengre frist. En slik vedtektsbestemmelse gjelder ikke ved innkalling som foretas på bakgrunn av krav etter § 5-6 annet ledd.


### 8.3.3 Vurdering av kriterium 11 – revidering av avtaler

Vi mener at kriterium 11 er delvis etterlevd. Informasjon som er relevant for kommunens eierskap sendes som referatsaker til formannskapet, og eierskapssekretariatet skal etter vedtak, oppdatere eierskapsmeldingen om dette (dette har foreløpig ikke skjedd). Vi finner imidlertid ikke at det er rutiner som sikrer systematisk gjennomgang og eventuell revidering av avtaler som gjelder eierskap.

 [Kriterie 11](#) Styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap revideres jevnlig


### 8.3.4 Vurdering av kriterium 12 – representasjon i eierorganer

Vi mener at kriterium 12 er etterlevd. Det er oppnevnt sentrale folkevalgte som eierrepresentanter, og de har utnevnt en representant i sitt sted i de tilfeller de ikke kan møte selv.

 [Kriterie 12](#) Kommunen som hovedregel oppnevner sentrale folkevalgte som representanter i eierorganene, og har sikret representasjon fra kommunen der valgt/utnevnt representant ikke kan møte.

### 8.3.5 Vurdering av kriterium 13 – bestemmelser om innkallingsfrister

Vi mener at kriterium 13 er delvis etterlevd. IKSer har 4 ukers frist for behandling av innkalling, det bør imidlertid vurderes innkallingsfrister til generalforsamlinger bør forlenges for å sikre formannskapet en mulighet til å behandle innkallingen før generalforsamling skal avholdes. Bestemmelsene om innkallingsfrist er etterlevd etter minstekravene i IKS-loven og aksjeloven, men ikke KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll og heller ikke etter Kongsvinger kommunes egen eierskapsmelding.

 [Kriterie 13](#) Bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamling og representantskapsmøter tas inn i selskapsvedtektene med tanke på at kommunen skal ha tid til forsvarlig behandling av aktuelle saker.

### 8.3.6 Oppsummert vurdering

Vår gjennomgang viser at Kongsvinger kommune har eierskapsmelding som behandles en gang i perioden etter gjeldende krav, de oppdaterer formannskapet fortløpende gjennom referatsaker og saker som bør behandles, men de har kanskje kortere frister enn det som er anbefalt for å sikre reell saksbehandling av deler av selskapsporteføljen. Dette gjør at det i noen tilfeller kan bli for kort tid til å utøve reell eierstyring. De bør derfor vurdere om en skal endre frister for innkalling til generalforsamlinger. Det fremlegges per i dag ikke en årlig rapport til kommunestyret eller formannskapet om tilstanden i selskapene, men det bør vurderes om dette skal gjøres etter KS

anbefaling nummer 4 om eierstyring, selskapsledelse og kontroll<sup>12</sup>. Systematisk revidering av avtaler gjennomføres ikke utover det at det presenteres eierskapsmelding hvert 4. år, per i dag foreligger det ingen rutiner som viser at dette sikres.

## 9 Konklusjon

Vår konklusjon fra kontrollen er at eierforvaltningen i Kongsvinger kommune per november 2021 i all hovedsak har et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt. De gjennomfører opplæring av eierrepresentantene for å sikre at disse kjenner til gjeldende retningslinjer og føringer, og de har til en viss grad opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene for å sikre en reell eierstyring. Kongsvinger kommune har løftet fram eierskapsforvaltning, og satt det på agendaen siden kommunestyret vedtok å etablere et eierskapssekretariat tidlig i 2019. Eierskapssekretariatet har jevnlig møter, offentlige eide aksjeselskaper og IKSer har gjennom 2021 presentert seg og hatt dialog direkte med formannskapet, og de folkevalgte har fått opplæring i tråd med gjeldende retningslinjer og anbefalinger. Som kommune har de aktivt bidratt inn i utarbeidelse av den regionale eierskapsmeldingen for Kongsvingerregionen, som bidrar til å sikre lik eierstyring blant kommunene i regionen.

Vi oppfatter at Kongsvinger, har ambisjoner som i stor grad både møter gjeldende retningslinjer, men også målsetninger og føringer som overgår gjeldende krav og føringer. Imidlertid mener vi, at alle føringer og målsetninger ikke blir fulgt slik som det var tiltenkt. Eierskapssekretariatet har etter vår mening ikke den funksjonen det var tenkt å ha, sett i forhold til hva som ble vedtatt i kommunestyrets sak 063/20 (om opprettelse av eierskapssekretariat) og sak 015/19 (vedtak eierskapsmelding 2020). Vi mener at det er tiltak som kan bidra til å gi eierskapssekretariatet en større mulighet til å bidra til kvalitetssikringen. Vi mener det er behov for en gjennomgang og dialog om hvem som gjør hva, for å sikre kvalitet i alle ledd i eierskapsforvaltningen. Det innebærer også at det skapes en ny arbeidsflyt der arbeidsfordelingen er mer avklart enn den er i dag og at eierskapssekretariatet eller eventuelt andre aktuelle faginstanser kan bistå de folkevalgte i riktig og god eierstyring og eierskapsforvaltning. Per nå mangler det gode nok forbindelser/koblinger mellom folkevalgte og administrasjon som gir eierskapssekretariatet en slik mulighet. Koronapandemien har antakeligvis, som med mye annet, vært en bremsekloss i arbeidet som var godt satt i gang i 2019 og 2020.

De politiske vedtak er på plass og det er utarbeidet et godt rammeverk, men det er først nå man kan måle om det virker godt nok og som det skal. Kommunen bør foreta en evaluering av rammeverket for å få landet prosedyrer og rutiner som sikrer god eierskapsforvaltning i enda større grad.

## 10 Anbefalinger

Med utgangspunkt i våre vurderinger og konklusjoner, har vi følgende anbefalinger:

- Vi anbefaler at eierskapsmeldingen oppdateres løpende jf. Kommunestyrets vedtak 063/20.
- Vi anbefaler at eierskapssekretariatets mandater og oppgaver evalueres opp mot hva som er vedtatt i kommunestyret den 07.02.2019 under sak 015/19.
- Rutiner og prosedyrer bør utarbeides for å sikre habilitet og sammensetning av kompetanse i styrene som er i tråd med kommunens eierskapsmelding og Kongsvingerregionens eierskapsmelding.

<sup>12</sup> Anbefaling nummer 4: «Kommunestyret eller fylkestinget bør årlig få en rapport om tilstanden (økonomi, spesielleforhold osv.) for selskapene.»

- Vi anbefaler at det skal legges frem en årlig rapport om tilstanden for selskapene for formannskapet, eventuelt for kommunestyret (økonomi og spesielle saker) jamfør KS anbefaling nummer 4.
- Vi anbefaler at det etableres rutiner for håndtering av habilitet i henhold til KS anbefaling nummer 15 om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Vi anbefaler at avtaler som gjelder eierskap revideres jevnlig
- Vi anbefaler at kommunen ser på å forlengelse av frister på innkalling til årsmøter og generalforsamlinger, for å sikre behandling av innkallingene i formannskapene tilknyttet eierstyring av virksomhetene, samt sikre den gode eierdialogen.

## 11 Rådmannens uttalelse

Vår dato:

17.01.2022

Deres dato:

16.12.2021

Rådmannsstaben

Vår ref:

16/2020/KO-210

Deres ref:



Revisjon Øst IKS

Postboks 84

2341 LØTEN

## OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL I KONGSVINGER KOMMUNE - RAPPORT TIL UTTALELSE

Jeg viser til rapport fra overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune som ble sendt oss til uttalelse 16. desember 2021.

Vi har få kommentarer til rapporten. Etter rådmannens oppfatning beskriver rapporten forholdene på en måte vi kjenner oss igjen i. Vi merker oss rapportens konklusjon om at Kongsvinger kommune gjennom sin eierskapsmelding og andre vedtak har tydelige retningslinjer og føringer, men at det også er forbedringsområder som er oppsummert i anbefalinger.

Flere av anbefalingene gjelder forhold som det allerede er satt fokus på. Det er igangsatt et arbeid for å sikre habilitet og kompetanse i styrene, rutiner for gjennomgang av selskaps- og samarbeidsavtaler er under planlegging og vi har gjort selskapene oppmerksomme på ønsket om forlengede frister for innkalling til møter. Rådmannen mener det vil være hensiktsmessig å få inn et punkt om forlengede frister i selskapsavtaler og vedtekter.

Anbefalingen som gjelder årlig rapport om tilstanden for selskapene vil også bli fulgt opp. Det er foreløpig ikke endelig avklart om det skal gjøres i egen sak eller ved årlig revidering av eierskapsmeldingen.

Evaluerings av eierskapssekretariatets mandater og oppgaver opp mot vedtak i sak 013/19 planlegges gjennomført i løpet av 2022.

På vegne av Kongsvinger kommune takker jeg for gode anbefalinger som vil bli fulgt opp i løpet av 2022.

Med hilsen

Lars Andreas Uglem

rådmann

Tlf: 97 74 32 00

Siri Elisabeth Nygaard Hansen

Juridisk spesialrådgiver

Tlf: 90 88 64 23

## 12 Referanser

Kongsvinger kommunes eierskapsmelding 2020, vedtatt i kommunestyret den 18. juni 2020

Regional eierskapsmelding, Kongsvingerregionen (sist revidert den 9. mars 2021) vedtatt i kommunestyret den 21. oktober 2021

Standard for eierskapskontroll, RSK 002, 12. august 2020.

KS folkevalgtopplæring for 2019-2023 anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll

### 12.1 Internettreferanser

Lov om aksjeselskaper (aksjeloven): <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1997-06-13-44?q=Aksjeloven>

Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven): <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1999-01-29-6>

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven): <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83?q=Kommuneloven>

Politisk reglement del I: <https://www.kongsvinger.kommune.no/getfile.php/13515524-1610108851/Filer/Kongsvinger/2e.%20Politikk%2C%20organisasjon%20og%20planer/Politisk%20reglement%20-%20Del%20I%20-%20Politisk%20hovedstruktur%2012.%20november%202020.pdf>

### 12.2 Politiske møter

Kommunestyresaker:

[015/19 Oppfølging av eierrollen i Kongsvinger kommune](#)

[063/20 Eierskapsmelding 2020](#)

[071/21 Regional eierskapsmelding](#)

### 12.3 Andre referanser

Eierstyring, Kongsvinger kommune, presentasjon fra 25. februar 2020

Invitasjon til folkevalgtprogrammet 23. januar 2020

Invitasjon til folkevalgtprogrammet 25. februar 2020

Interkommunal øyeblikkelig døgnetenhet, presentasjon

KS Folkevalgtprogram, presentasjon av Martin Skramstad og Gjertrud Strand Sanderød



## Vedlegg A: Revisjonskriterier

Med bakgrunn i fastsatte problemstillinger skal det etableres kriterier for eierskapskontrollen. Kriterier er de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innen eierskapsforvaltning. Autoritative kilder kan være lover og forskrifter, politiske vedtak/mål/føringer og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kilder som ligger til grunn for utledning av kriterier i denne eierskapskontrollen er:

- Kommuneloven
- KS anbefalinger om eierstyring

Det er i det følgende utledet kriterier for den enkelte problemstilling, som oppsummeres med kortpunkter. Disse kortpunktene er videre tatt inn i selve rapporten våre vurderinger og konklusjoner bygges rundt disse punktene.

### 1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?

Eierstyring er regulert i kapittel 26 i kommuneloven mens beste praksis for kommunene er nedfelt i KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll. Disse anbefalingene ble sist endret i forbindelse med nye bestemmelser i kommuneloven i 2020. Ellers vil de generelle reglene i kommuneloven om forsvarlig saksutredning, delegering og internkontroll også gjelde for administrasjonens tilrettelegging for god eierstyring i kommunen.

Kommuneloven § 26-1 tilsier at kommunen skal utarbeide en eierskapsmelding som skal legges fram og behandles i kommunestyret. Denne skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring, oversikt over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommune har eierinteresser i og kommunens formål med sine interesser eller tilsvarende interesser i virksomhetene. I KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll heter det at eierskapsmeldingen også kan inneholde andre elementer. Det kan blant annet være aktuelt å si noe om hvordan eierskapsstyring skal organiseres i kommunen, prinsipper knyttet til selskapenes samfunnsansvar, miljø, likestilling, etikk mm.

Nytt i kommuneloven som trådte i kraft i 2019, er en større grad av eierstyring i interkommunale samarbeid. I interkommunale politiske råd og interkommunale oppgavefelleskap skal det for eksempel opprettes representantskap og det skal inngås skriftlige samarbeidsavtaler. I KS sine anbefalinger er det presisert at eierskapsmeldingen også bør reflektere styringen av de interkommunale samarbeidene og andre virksomheter som kommunen har interesser i. KS anbefaler videre at eierskapsmeldingen bør være kommunisert og tilgjengelig, ikke bare for selskapenes organer men også for kommunens innbyggere. Der kommunen er eier i flere selskaper sammen med andre kommuner er det videre anbefalt å utarbeide en felles eierskapsmelding/eierskapsstrategi.

Kommuneloven § 25-1 om internkontroll tilsier at det er kommunedirektøren som har ansvaret for internkontrollen i kommunen og at denne skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Vi merker oss spesielt at kommunedirektøren skal ha nødvendige rutiner og prosedyrer, samt dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig. Det heter i KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, at et aktivt og godt eierskap er grunnleggende for en best mulig lokalpolitisk forvaltning av kommunens samlede verdier og har direkte konsekvenser for selskapene, deres disposisjoner og deres markedsposisjoner. Det heter også at, for at de folkevalgte skal kunne påvirke og styre selskapene i tråd med de formål som er satt, er det viktig å være bevisst de mulighetene som finnes og at eierskapspolitikken blir gjenstand for en bred og helhetlig prosess. KS mener at et grep for å sikre dette, kan være å forankre eierskapspolitikken i kommuneplanen.

Ut fra risiko knyttet til målsettingene nevnt over, bør eierforvaltning være et område som kommunen har fokus på. Selv om eierrepresentantene har et selvstendig ansvar for å sette seg inn i sin rolle og hvilke regler som gjelder for eierstyring generelt og særskilt for kommunen vil en godt fungerende eierforvaltning være avhengig av en viss tilrettelegging både for kommunestyret som eier, og for de som skal representere kommunestyret i eierorganene i virksomhetene. Internkontroll kan også knyttes til utredning av saker til politisk behandling. Det heter i kommuneloven § 13-1 at kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet. Utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak. I forbindelse med eierskapsforvaltningen vil det utredes ulike saker til behandling, med eierskapsmeldingen som den mest sentrale.

KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll blir en sentral kriteriekilde i denne eierskapskontrollen og kan oppsummeres som følger:

1. Velge selskapsform ut fra formål og behov.
2. Skille mellom skjermet virksomhet og virksomhet i konkurranse med private.
3. Sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap.
4. Utarbeide en årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret.
5. Revidere styringsdokumenter og avtaler jevnlig.
6. Holde jevnlig eiermøter.
7. Som hovedregel bør sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet.
8. Sørge for bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamlinger og representantskapsmøter.
9. Sørge for god sammensetning og kompetanse i styret.
10. Vedtektsfeste bruk av valgkomité ved styreutnevnelser.
11. Sørge for balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.
12. Lage rutiner for å sikre nødvendig kompetanse i selskapsstyrene.
13. Som hovedregel bør styremedlemmer i morselskapet ikke sitte i styrene i datterselskaper.
14. Oppnevne numeriske vararepresentanter.
15. Etablere rutiner for vurdering og håndtering av habilitet.
16. Foreta en prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv.
17. Registrere styreverv i KS styrevervregister.
18. Sørge for at selskapene melder seg inn i en arbeidsgiverorganisasjon.
19. Sørge for at selskapsstyrene utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapsdriften.
20. Avklare forholdet mellom kommunedirektøren og daglig leder av foretaket ved opprettelse av kommunale foretak.
21. Sørge for at kontrollutvalget sikres gode nok rammebetingelser til å utøve sin funksjon på en god måte.

Vi vil i vår kontroll ta utgangspunkt i KS sine anbefalinger med unntak av anbefaling nummer 20 og 21. Kommunen har ingen KF'er i sin eierportefølje, og for denne problemstillingen avgrensnes kontrollen til anbefalinger som kan knyttes spesielt til kommunens overordnede system for eierforvaltning og retningslinjer eller føringer for eierskapsoppfølging.

Kriterier for problemstilling 1 kan oppsummeres i følgende kortpunkter:

1. Kommunen utarbeider eiermeldinger som inneholder kommunes prinsipper for eierstyring, oversikt over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommune har eierinteresser i, og kommunens formål med sine interesser eller tilsvarende interesser i virksomhetene.
2. Eiermeldingen reflekterer også styringen av de interkommunale samarbeidene og andre virksomheter som kommunen har interesser i.
3. Det er bestemt hvordan eierstyringen i kommunen skal organiseres og kommunen har rutiner for gjennomføringen.

4. Prinsipper, beskrivelser og eventuelle rutiner bør omhandle de råd som KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll gir. Altså anbefalt praksis.

## 2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?

KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, anbefaling nummer 3 er å sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap. Det anbefales å bruke tid på for eksempel eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden. Ofte gjøres dette i forbindelse med folkevalgtopplæringen etter valg av nytt kommunestyre. I anbefalingen heter det at det er viktig at de folkevalgte får innsikt i omfanget av selskapsorganisering og de styringsmulighetene som finnes. De er også viktig at de folkevalgte får innsikt i de ulike rollene de har som folkevalgte, kommunens eierrepresentant eller som medlem i styret i kommunalt eide selskap. Opplæringen må også nødvendigvis omfatte informasjon om den interne organiseringen og praktisering av eierstyring i kommunen.

KS anbefaling nummer 9 omhandler det å sørge for god sammensetning og kompetanse i styret. Det heter at eier gjennom selskapenes eierorganer bør sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskaps formål og virksomhet. Dette innebærer at det må defineres hva slags kompetanse og kapasitet som forventes av styremedlemmene. Kommunen kan ha generelle regler for dette, men er også påkrevd å ha en instruks eller rutine for denne typen vurderinger i forbindelse med valg av styremedlemmer. Der det er oppnevnt valgkomité bør det utarbeides retningslinjer for komitéens arbeid som sikrer kompetansebehovet i selskapsstyrene. I KS sin anbefaling heter det at kompetansevurderingen også bør vurdere spørsmål om habilitet. Dette er spesielt aktuelt der det er sentrale folkevalgte som velges inn i selskapsstyrene.

Anbefaling nummer 12 i KS sine anbefalinger fokuserer på at selskapenes eiere har et ansvar for å sikre at styret har den nødvendige kompetansen for å nå selskapets mål. Ut fra denne anbefalingen bør kommunen konkretisere hvilke krav den som eier stiller til styret når det gjelder kompetanse, opplæringsarbeid og evaluering. Dette bør nedfelles i egne rutiner, eventuelt at det fremgår av kommunens strategi- og styringsdokumenter for eierskapsforvaltning. Anbefalingen fra KS innebærer også at kommunen stiller krav til styret om en årlig plan for sitt arbeid med vekt på mål, strategi og gjennomføring, samt en årsrapport som redegjør for selskapets styring og ledelse. Vi mener dette er punkter som er naturlig å ta inn i en styreinstruks. Anbefaling nummer 14 gjelder oppnevning av numeriske vararepresentanter i styret, i stedet for personlige. Dette er også et tiltak for å sikre kontinuitet og kompetanse ut fra tanken om at numeriske vararepresentanter vil møte oftere i styremøter og dermed være tettere på sakene. I tillegg har KS en anbefaling som går på å sikre kjønnsbalanse i styrene (Anbefaling nummer 11). Numeriske vararepresentanter vil i praksis kunne påvirke kjønnsbalansen i styrerepresentasjonen.

Vi vil i vår kontroll ta utgangspunkt i KS sine anbefalinger. For denne problemstillingen avgrenses kontrollen til anbefalinger som kan knyttes til opplæring og integrering av generelle og lokale bestemmelser om eierforvaltning i kommunen

Kriterier for problemstilling 2 kan oppsummeres i følgende kortpunkter:

5. Kommunen gjennomfører opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden.
6. Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.
7. Kommunen har i strategidokumentene som gjelder eierskapsforvaltning satt krav til ønsket sammensetning og kompetanse i selskapsstyrene, og utarbeidet rutiner for hvordan dette skal følges opp.

8. Kommunen har konkretisert hvilke krav den som eier stiller til selskapsstyrene når det gjelder kompetanse for å nå selskapenes mål, opplæringsarbeid, evaluering og rapportering. Det sikres at kravene følges opp i eierorganene.

### 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

Kommuneloven § 26-1 tilsier at det skal legges frem en eierskapsmelding for kommunestyret minst en gang i valgperioden. KS anbefaler at dette gjøres årlig, eventuelt at det utarbeides en årlig rapport om tilstanden i selskapene. Vi forstår det slik at en her må vurdere omfanget og kompleksiteten i kommunens eierskap. Eierskapsmeldingen er et meget sentralt dokument når det gjelder informasjon til kommunestyret om kommunens eierforvaltning. Det samme gjelder selskapsavtaler eller vedtekter for selskapene. KS anbefaling nummer 5 tilsier at disse styringsdokumentene, og eventuelle andre styringsdokumenter revideres jevnlig. Det anbefales å utarbeide andre styringsdokumenter i tillegg dersom vedtektene/selskapsavtalene kun regulerer minimumskravene i forhold til den aktuelle selskapslovgivningen. Eksempler på slike kan være en generell miljøpolicy, åpenhetsprofil eller mål om lokale utviklingstiltak som gjelder for flere eller alle selskapene som en kommune er eier i.

Andre anbefalinger som omhandler kommunikasjon mellom kommunen som eier og selskapene er anbefaling nummer 6, 7 og 8. Anbefaling nummer 6 omhandler det å holde jevnlig eiermøter. Hensikten med dette er å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapene. Eiermøter er mer uformelle møter mellom kommunen som eier, styret og daglig leder i selskapene der en kan ha gjensidig informasjonsutveksling, forventningsavklaringer og drøfte generell utvikling og rammevilkår for virksomheten. I anbefaling nummer 7 heter det at hovedregelen bør være at sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet. Dette forenkler samhandlingen og kommunikasjonen mellom eierorganet og kommunestyret. Samhandling og kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierorganet bør for øvrig forankres i eiermeldingen. KS sine anbefalinger fokuserer ellers på at kommunen må ha et system som sikrer representasjon fra kommunen dersom valgt eierrepresentant ikke kan møte. Anbefaling nummer 8 handler om det å sørge for bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamlinger og representantskapsmøter. I anbefalingen heter det at bestemmelser om innkallingsfrist bør tas inn i vedtektene, slik at det tas hensyn til kommunens behov for å ha tid til å behandle aktuelle saker

Kriterier for problemstilling 3 kan oppsummeres i følgende kortpunkter:

9. Eiermelding behandles i kommunestyret minst en gang i valgperioden.
10. Dersom det ikke legges frem årlige eiermeldinger legges det frem en årlig rapport om tilstanden for selskapene (økonomi og spesielle saker).
11. At styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap revideres jevnlig.
12. Kommunen som hovedregel oppnevner sentrale folkevalgte som representanter i eierorganene, og har sikret representasjon fra kommunen også der valgt/utnevnt representant ikke kan møte.
13. Bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamling og representantskapsmøter tas inn i selskapsvedtektene med tanke på at kommunen skal ha tid til forsvarlig behandling av aktuelle saker.

Arkivsak-dok. 21/00115-12  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

01.02.2022

## **SAK K-06/22 RAPPORT - NY VEKST OG KOMPETANSE**

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

1. Kontrollutvalget tar rapporten **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS** til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar rapporten **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS** til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.

### **Vedlegg:**

1. Rapport fra Revisjon Øst IKS – Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS

### **Saksframstilling:**

I henhold til kommunelovens § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelleterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak (§ 23-3, første ledd). Eierskapskontroll er hjemlet i kommunelovens §23-4 og innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

### **Bakgrunnen for prosjektet**

Eierkommunene Kongsvinger, Grue og Nord-Odal har i sine respektive kommunestyre uttrykt ønske om å prioritere en forvaltningsrevisjon av Ny vekst og kompetanse. Henviser til **KS-sak 120/20 (17.12.20) i Kongsvinger, KS-sak 12/21 (15.02.21) i Grue og KS-sak 13/21 (24.02.21) i Nord-Odal.**

Kontrollutvalgene i Kongsvinger, Grue og Nord-Odal ønsket en kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i selskapet, jf. sak K-33/21, G-32/21 og N-28/21.

Kommunestyrene i Kongsvinger og Grue har, etter kontrollutvalgenes anbefaling godkjent og formelt bestilt oppdraget, jf. KS-025/21 (Kongsvinger), KS-057/21 (Grue).

Selskapet Ny vekst og kompetanse AS ble stiftet i januar 2020 ved en sammenslåing av Grue Service, Odal Kompetansesenter og Promenaden. Det var flere årsaker til sammenslåingen. Som attføringsbedrift ønsket Ny vekst og kompetanse å være mer slagkraftig, konkurransedyktig og fleksibel. Det var også et formål å kunne levere etter NAV sine stadig mer tydelige og komplekse krav. Revisjonens rapport tar sikte på å besvare om denne sammenslåingen har vært formålstjenlig.

### **Problemstillinger**

Revisjonens rapport har tatt utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. *Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen?*
2. *Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?*
3. *Har kommunen tilfredsstillende rutinger for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?*
4. *Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?*
5. *Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?*
6. *Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?*
7. *Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?*

### **Konklusjon**

Revisjonen konkluderer i sin rapport med:

*«Ny vekst og kompetanse AS og andre tiltaks - og vekstbedrifter er en relativt lovregulert bransje som krever forhåndsgodkjenning hvert 4. år, årlig sertifisering og som har en premissleverandør som styrer mye av rammene og krav til selskapet. Vi ser at omorganisering og sammenslåing har vært nødvendig for å imøtekomme NAV sine krav til vekstbedrifter som tjenesteleverandør. Som bedrift må omstillingsevne, kompetanse og en evne til å fleksibelt imøtekomme deltakernes behov, og NAV sine ønsker, være styrende for selskapets formål. Dette er et non-profit selskap hvor et eventuelt overskudd må gå tilbake til deltakerne. I rapportering til NAV må selskapet også vise til at de har brukt et eventuelt overskudd til formål som kommer deltakerne til gode. En sammenslåing har økonomisk sett sikret marginene for å kunne ha et slikt tilbud til attføringsvirksomhet i Kongsvinger, Nord Odal og Grue på langsiktig basis. Selskapet er etablert, alle formelle avtaler er på plass og driften har gått tilsynelatende bra.*

*Med bakgrunn i koronasituasjonen har bruk av digital teknologi i stor grad vært verktøyet som de ansatte har kunnet benytte seg av for å få i gang samarbeid på tvers. Ansatte gir uttrykk for at dette har fungert så bra som det har kunnet. De bistår hverandre i de felles utfordringer de har, de utarbeider maler og rutiner i fellesskap og utveksler erfaringer. Alle veiledere har likt ansvar og de har og i perioder brukt hverandre på tvers av avdelinger fysisk når smittetrykket har tillatt dette. Av alle de ansatte som vi har vært i kontakt med, så er det ingen som ser bakdeler med å ha blitt et større selskap, ikke alle er fornøyde med alle «detaljer», men de gir alle uttrykk for at det var det eneste riktige å gjøre. De mener de blir*

*bedre tjenesteleverandører av det, og at det for deltakernes del også bare er positivt å være en del av noe større. Dessverre har pandemien vært en uønsket bremsekloss for alle deler av virksomheten; både for etablering, produksjon og utviklingsarbeid.*

*Noe av det som var planlagt og den virkeligheten som var når selskapet slo seg sammen, er på mange måter ikke den samme som den som er i dag. Selskapet arbeider for eksempel ikke aktivt med anbud, da det ikke har vært noen aktuelle tiltak satt ut på anbud. Fokuset på forskning og utvikling har blitt større, og utføringstilbudet er i utvikling. Styrets leder mener følgende om veien videre: «Når vi skal se framover mener jeg det er viktig med en fokus på ungdom som ikke kommer seg videre. Da må vi tenke på en ny type arbeidsoppgaver som kan fange opp dem.» Det må være noe som fenger og som får dem i gang. Vi har holdt på det gamle i overgangen, og vi har startet en prosess, mener han. Ellers ønsker styreleder og styret gjerne muligheten til å presentere årsrapporter til de folkevalgte og et tettere samarbeid med kommunen. To av satsningsområdene framover i strategiplanen handler om å få i gang et samarbeidsprosjekt med kommunene for å avdekke hvordan Ny vekst og kompetanse kan være en ressurs for kommunene, og digitalisering og kompetanseheving tilknyttet digitalisering som skal favne det yngre markedet. Selskapet har vist i sin strategiplan i hvilken retning de ønsker å gå for å videreutvikle selskapet.*

*Revisjonen finner at eierkommunene til dels mangler retningslinjer og dokumentasjon som sikrer en bevisst eierstyring av Ny vekst og kompetanse i praksis. Ny regional eierskapsmelding vil være et verktøy som kan tas i bruk framover, og etter hvert også individuelle eierskapsmeldinger i de kommuner som mangler det. Men vi ser at det mangler en dokumentert felles retning og eierstrategi. Tydeligere rutiner og oppfølging i tilknytning til eierstyring blant kommuner og eierrepresentanter kan også sikre de eksisterende retningslinjene tilknyttet eierstyring og kan sikre at kommunestyrenes vedtak og forutsetninger også følges opp av selskapet.*

*NAV gir uttrykk for at de mener at en sammenslåing har vært viktig, men at det er for tidlig å konkludere med om selskapet imøtekommer deres krav. Dette er med utgangspunkt i at etableringen er relativt fersk, og at fusjoneringen av selskapet har blitt såpass bremsert i pandemien. Ny vekst og kompetanse har prøvd å utnytte sammenslåingen så god som mulig gjennom å prøve å gjøre det mer fleksibelt i bruk for deltakerne, utnytte stordriftsfordeler og samarbeide på tvers der det har vært mulig, og de ansatte har følt at de har fått medvirket i store deler av prosessen.»*

## **Anbefalinger**

Revisjonen kommer med følgende anbefalinger i sin rapport:

- *Styret bør gjennomføre egenevaluering og tilpasse seg kommunenes retningslinjer i forhold til kompetanse og sammensetning.*
- *Vi anbefaler at eiermøter dokumenteres.*
- *Vi anbefaler at innkallingsfrist til generalforsamling forlenges for å gi kommunestyret eller formannskapet mulighet til å behandle sakene i innkallingen, og utøve reell eierstyring.*
- *Vi anbefaler at kommunene utarbeider en felles eierstrategi for Ny vekst og kompetanse AS.*
- *Vi anbefaler at det over tid sees nærmere på kompetansesammensetningen i selskapet, ut ifra NAVs krav.*

- *Vi anbefaler at det etableres et fagmiljø og faglig samarbeid på tvers også for VTA-veilederne.*

Vi har invitert utøvende forvaltningsrevisor Lone Grobøl til å presentere rapporten under behandlingen av saken.



Revisjon  Øst IKS

FORVALTNINGSREVISJON  
OG EIERSKAPSKONTROLL FOR:

## Ny vekst og kompetanse AS

KONGSVINGER KOMMUNE  
GRUE KOMMUNE  
NORD-ODAL KOMMUNE

2021

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

## Forord

Denne rapporten er sluttproduktet av en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Ny vekst og kompetanse AS. Rapportens utkast har vært sendt til daglig leder i Ny vekst og kompetanse AS, Dag Nordby og eierkommunene. Deres uttalelser fremkommer av rapporten. Rapporten avleveres herved til revisjonens oppdragsgivere; kontrollutvalgene i Grue, Kongsvinger og Nord-Odal.

Forvaltningsrevisor Lone Grobøl har vært utøvende revisor for prosjektet og er forfatter av denne rapporten. Lina Kristin Høgås-Olsen har vært oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for prosjektet og har kvalitetssikret prosessen og arbeidet. Regnskapsrevisor Tormod Østli har bidratt med en regnskapsanalyse.

Revisjon Øst IKS takker kontrollutvalgene i Grue, Kongsvinger og Nord-Odal for oppdraget. Revisjonen ønsker å takke Ny vekst og kompetanse AS for god tilrettelegging og bistand i prosjektets forløp. I tråd med RSK 001 og RSK002, ønsker vi å fremheve at vi vektlegger at forvaltningsrevisjoner skal «bidra til et godt beslutningsgrunnlag for de folkevalgte styring og kontroll, og å bidra til læring».

Vi håper at leseren finner nytte i rapporten.

Kongsvinger, den 20.01.2022



Lina Høgås-Olsen  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Lone Grobøl  
Utøvende forvaltningsrevisor

## Om trafikklysmodellen og rapportens oppbygging

Denne rapporten er bygget opp pedagogisk med et kort sammendrag som går gjennom hovedfunnene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsprosjektet i første kapittel.



Vi har valgt å benytte en «trafikklysmodell» for å illustrere hva vi mener er i henhold til krav på området, det som er godkjent med merknad, og det som ikke er i henhold til krav på området. Hver vurdering blir merket med henholdsvis grønt, gul/oransje og rødt.

Vi gjør oppmerksom på at vurderinger med gul/oransje og rødt vil følge av beskrivelser av de mangler og/eller forbedringsmomenter vi mener at tjenesten har. For leseren vil det derfor være nyttig å lese gjennom

vurderingene som fremgår av underkapitlene for hver problemstilling, i tillegg til den informasjonen leseren får i sammendraget.

Rapporten er for øvrig utarbeidet med et digitalt tilsnitt og har lenker til ulike seksjoner av rapporten. Dette skal gjøre det enklere for leseren å navigere i rapportens innhold. Det er også lenket til de kilder som er digitalt tilgjengelige, for en mer interaktiv opplevelse av rapporten.

Rapporten er bygget opp etter NKRFs krav til sluttrapport i Standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) Dette innebærer at den minst skal inneholde følgende:

- sammendrag ([kap. 1](#)),
- informasjon om bestillingen ([kap. 2](#)),
- problemstillingene (kap. 8-14),
- valg av metoder og vurdering av datagrunnlag ([kap. 6](#)),
- revisjonskriterier ([vedlegg A](#)),
- presentasjon av data (kap. 8-14),
- vurderinger (kap. 8-14),
- konklusjon ([kap. 15](#)),
- anbefalinger ([kap. 16](#)),
- referanser ([kap. 19](#)) og
- daglig leders og rådmannen/kommunedirektørens uttalelse ([kap. 17](#) og [kap. 18](#)).

## Innholdsfortegnelse

1	Sammendrag .....	6
2	Bakgrunn for prosjektet .....	8
2.1	Merknader .....	9
2.2	Presentasjon av Ny vekst og kompetanse AS .....	9
3	Formålet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Ny vekst og kompetanse AS .....	10
4	Aktualitet og rammebetingelser .....	11
5	Avgrensninger.....	12
6	Metode for revisjonen.....	13
6.1	Dokumentstudier .....	13
6.2	Intervjuer.....	14
6.3	Spørreskjemaer og egenerklæring fra styret .....	14
6.4	Annet .....	15
7	Om aksjeselskap og eierstyring .....	15
8	Problemstilling 1 – Målsetning med selskapsdannelsen.....	16
8.1	Revisjonskriterier for problemstilling 1 .....	16
8.2	Innhentet data.....	17
8.3	Revisors vurdering.....	22
9	Problemstilling 2 – Økt kvalitet .....	24
9.1	Revisjonskriterium for problemstilling 2 .....	24
9.2	Innhentet data.....	24
9.3	Revisors vurdering.....	25
10	Problemstilling 3 – eierskap .....	25
10.1	Revisjonskriterier for problemstilling 3 .....	25
10.2	Innhentet data.....	26
10.3	Revisors vurdering.....	29
11	Problemstilling 4 – Sikre oppfølging.....	30
11.1	Revisjonskriterier for problemstilling 4 .....	30
11.2	Innhentet data.....	31
11.3	Revisors vurdering.....	32
12	Problemstilling 5 – Stabil og sikker drift.....	33
12.1	Revisjonskriterier for problemstilling 5 .....	33
12.2	Innhentet data.....	33
12.3	Revisors vurdering.....	35
13	Problemstilling 6 – Strategiplan .....	36

13.1	Revisjonskriterier for problemstilling 6 .....	36
13.2	Innhentet data.....	36
13.3	Revisors vurdering.....	37
14	Problemstilling 7 – ansattes rettigheter.....	37
14.1	Revisjonskriterier for problemstilling 7 – ansattes rettigheter .....	37
14.2	Innhentet data.....	38
14.3	Revisors vurdering.....	39
15	Konklusjon .....	40
16	Anbefalinger .....	41
17	Daglig leders uttalelse .....	42
18	Rådmenn/kommunedirektørers uttalelser .....	43
19	Kilder og referanser .....	47
19.1	Bedriftsinterne dokumenter .....	47
19.2	Styremøter.....	48
19.3	Kommunestyremøter .....	48
19.4	Internettreferanser .....	48
19.5	Sentrale lover og forskrifter .....	49
20	Vedlegg A: Revisjonskriterier .....	50
1	Om utledningen av revisjonskriterier.....	50
2	Bakgrunn for bestillingen .....	51
3	Utleddning av revisjonskriterier .....	51
3.1	Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 1 .....	51
3.2	Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 2 .....	52
3.3	Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 3 .....	53
3.4	Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 4 .....	54
3.5	Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 5 .....	55
3.6	Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 6 .....	56
3.7	Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 7 .....	57
21	Vedlegg B: Tabell over vurderte revisjonskriterier.....	58

## 1 Sammendrag

I januar 2020 ble selskapet Ny vekst og kompetanse AS stiftet. Det var en sammenslåing av Grue Service, Odal Kompetansesenter og Promenaden. Formålet med sammenslåingen var flere: Som attføringsbedrift ønsket Ny vekst og kompetanse å være mer slagkraftig, konkurransedyktig og fleksibel som aktør. Og etter år med mange sammenslåinger i bransjen, færre men større aktører – så var også formålet å kunne levere etter NAVs tydeligere og stadig mer komplekse krav. Denne rapporten tar sikte på gjennom en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Ny vekst og kompetanse AS for å kunne besvare om denne sammenslåingen har vært formålstjenlig.

Problemstillingene har vært som følger:

1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen?
2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?
3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?
5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?
6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?
7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?

Ny vekst og kompetanse AS er et selskap som kan vise til et regnskap med resultater med positivt fortegn. Tallene viser at de etter sammenslåingen har gått regnskapsmessig i pluss i sine første snart to driftsår. På grunn av pandemien fikk ledelsen i selskapet gjennomført mye av det administrative i organiseringen som måtte på plass i en slik type fusjonering, men på grunn av pandemien så har mange av synergieffektene i samarbeid og fusjonering på tvers, uteblitt. Samarbeidet på tvers har flere utfordringer enn det at man ikke kan møtes fysisk. Det er per i dag ikke mulig å gjennomføre «fri flyt» av deltakere på tvers av avdelinger, ikke bare på grunn av pandemien, men fordi deltakerne får sine tilskudd i sine respektive kommuner. Å kunne ha denne muligheten vil kanskje gi flere muligheter for deltakerne i form av utvikling og variasjon. Deltakerne har det bra på jobb, men mange savner variasjon og utfordringer i arbeidet sitt. De uttrykker utover dette stolthet av å tilhøre et større selskap og fellesskap. Det ligger flere muligheter i fellesskapet som enda ikke er utnyttet.

De ansatte har følt seg inkludert gjennom sammenslåingen, de er klare for å bli kjent på tvers og samarbeide. Det er etablert samarbeidsplattformer, kanskje spesielt for AFT-veiledere, og rammene i hverdagen har endret seg for mange av veilederne. Alle veiledere har nå likt ansvar, og følger deltakere fra A-Å. Før har dette blitt løst forskjellig. Ledelsen opplever en stor styrke i å være 3 ledere med mye erfaring fra alle deler av drift i en attføringsbedrift, og at de nå samarbeider i stedet for å være i konkurranse. De har utnyttet hverandres styrker og forsøker med dette å optimalisere driften og driftens effektivitet. Det ligger muligheter i sammenslåingen som enda ikke har blitt igangsatt. Å delta på anbud for nye former for tiltak og videreutvikling av attføringstilbudet i form av å tilby deltakere mer mulighet for utdanning er to av aktivitetene som selskapet vil kunne utnytte seg av når tiden er riktig for det. Selskapet har et fokus på attføringsfaglig videreutvikling og kompetanseutvikling. De har ansatt en egen attføringsleder som jobber med kompetanseutvikling blant ansatte. Når lederne nå har fått frigjort tid, jobber de også mer med prosjekter som, på sikt kan forbedre både opplevd kvalitet for den enkelte deltaker, men også nye produkter og produktutvikling med miljøfokus. Dette kan brukes i produksjon etter hvert.

Sammenslåingen har ført til at avdelingene kan utnytte sine ressurser noe på tvers. Hver avdeling har et større marked og de har utnyttet de digitale plattformene slik at ansatte kan lære av hverandre og ha et større faglig nettverk. Selskapet har prøvd å utnytte stordriftsfordelene som har kommet med sammenslåingen gjennom å spare inn på innkjøp ved å oppnå større rabatter, de selger produktene sine på tvers av kommunegrenser. De deler av tjenester og produkter som de selger har nå et større marked, de har spart på markedsføringsutgifter og regnskapsføringsutgifter. Men det er ikke forventet at man kan se resultater av stordrift de første par driftsårene med tanke på at det koster en del penger og innsats å fusjonere, og pandemien har jevnt over bremsset mye av samkjøring og utviklingsarbeid.

Styret i dag er ifølge styrets leder en litt for stor gruppe, til tross av at styret ivaretar aksjelovens krav, er sammensetningen i strid med gjeldende føringer, både fra eierkommuner og KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll. Styret har en kommunedirektør og to aktive politikere. Styrets sammensetning bør sees i sammenheng med kommunenes gjeldende føringer, og valgkomiteen bør også sikre at dette blir gjennomført i tråd med kommunens gjeldende føringer.

Langsiktig tenkning og strategier har vært på agendaen i løpet av høsten gjennom flere strategisamlinger, en for styret og eierrepresentantene og en for alle ansatte. Dette er første gang alle ansatte har møttes siden bedriften ble stiftet i begynnelsen av 2020.

Ny vekst og kompetanse har ikke deltatt i anbudskonkurranser ut mot andre tiltak. Dette krever at de oppretter et eget selskap som jobber ut mot dette, hvis ikke VTA eller AFT-tiltak (de tiltakene som de tilbyr i dag) settes ut på anbud av NAV. Det er med dette som bakgrunn ikke aktuelt å jobbe med anbud.

Eierkommunene har siden oppstart gjennomført to eiermøter. Det anbefales at eiermøtene dokumenteres. Kongsvinger kommune er eneste eierkommune som per dags dato har en eierskapsmelding som er vedtatt for denne perioden jamfør kommunelovens § 26-1 (dobbeltsjekk om riktig). Det er også vedtatt en regional eierskapsmelding i Kongsvinger kommune, det er oss bekjent at denne saken behandles i kommunestyret i Nord Odal og Grue den 15. desember. Den nye regionale eierskapsmeldingen har fokus på at de fleste kommunalt eide selskaper eies av flere enn én kommune og på å legge regionale fellesføringer for eierskap og lik eierstyring.

Alt i alt så har alle de fleste vi har intervjuet i prosjektet ment at det var for tidlig å gjennomføre denne forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen av Ny vekst og kompetanse AS. Det har ikke vært nok tid til å kunne måle effektene av sammenslåing. Dette mener både NAV, de ansatte og ledelsen i selskapet. Som selskap er de mer «slagferdig og robust», da de med en solid økonomi og flere bein å stå på, er mindre sårbare.

Ut i fra våre funn har vi følgende anbefalinger

- Styret bør gjennomføre egevaluering og tilpasse seg kommunenes retningslinjer i forhold til kompetanse og sammensetning
- Vi anbefaler at eiermøter dokumenteres
- Vi anbefaler at innkallingsfrist til generalforsamling forlenges for å gi kommunestyret eller formannskapet mulighet til å behandle sakene i innkallingen, og utøve reell eierstyring
- Vi anbefaler at kommunene utarbeider en felles eierstrategi for Ny vekst og kompetanse AS
- Vi anbefaler at det over tid sees nærmere på kompetansesammensetningen i selskapet, ut ifra NAVs krav
- Vi anbefaler at det etableres et fagmiljø og faglig samarbeid på tvers også for VTA-veilederne

## 2 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommunelovens § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak (§ 23-3, første ledd). Eierskapskontroll er hjemlet i kommunelovens §23-4 og innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierkommunene i Nord-Odal, Grue og Kongsvinger har i sine respektive kommunestyre ytret ønske om at forvaltningsrevisjon i Ny vekst og kompetanse ble prioritert gjennomført. Henviser til sak i Grue kommune den 15.2.21 – k-sak 12/21, Kongsvinger kommune den 17.12.20 – k-sak 120/20 og Nord-Odal kommune den 24.2.21 k-sak 13/21.

Kontrollutvalgene har behandlet og vedtatt prosjektplan og sendt anbefaling til kommunestyrene om at det er ønskelig med en kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i selskapet. Dette er med bakgrunn i prosjektplan «Ny vekst og kompetanse AS, er organiseringen av selskapet formålstjenlig». Henviser til sak 32/21 fra kontrollutvalgsmøte i Grue kommune den 23.6.21, sak 33/21 fra kontrollutvalgsmøte i Kongsvinger kommune og sak 28/21 i kontrollutvalgsmøte i Nord-Odal kommune den 20.5.21.

Med bakgrunn i kontrollutvalgenes anbefaling, har kommunestyrene i Kongsvinger og Grue kommune godkjent og formelt bestilt oppdraget. Henviser her til sak i Kongsvinger kommune 20.5.21 k-sak 025/21 og sak i Grue Kommune den 22.09.21 KS-sak 057/21.

Følgende problemstillinger ble skissert i prosjektplan, og danner grunnlaget for denne rapporten:

1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen?
2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?
3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?
5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?
6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?
7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?

Det skal gjennom denne rapporten også vurderes om:

- selskapet er blitt mer robust
- selskapet er mer attraktiv for NAV
- selskapet er mer fleksibelt for deltakere
- selskapet er fleksibelt mht. produksjon, drift og tjenester
- det er etablert større fagmiljø (vesentlig økning av samlet kompetanse)
- selskapet er mer rustet for ekstern konkurranse
- det er etablert et fungerende felles HR-, data- og økonomisystem
- det er frigjort betydelige ressurser til direkte attføringsfaglig arbeid
- selskapet har hentet ut mulige stordriftsfordeler
- selskapet det har utviklet tjenestetilbudet



- det er etablert flere felles kurs og kompetanseheving
- alle avdelinger får ta del i ressurscenterets kompetanse
- selskapet har vunnet anbud
- selskapet har styrket det interkommunale samarbeidet
- selskapene i felleskap kan påta seg større oppdrag/oppgaver

## 2.1 Merknader

Vi har gjennomført en overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger kommune samtidig som dette prosjektet ble gjennomført høsten 2021. Revisjonen har tatt i bruk informasjon på tvers av disse to prosjektene, og gjennomført to intervjuer med ordfører og leder i Kongsvinger kommunes administrative eierskapssekretariat. Her har vi derfor også fått tilgang til mer informasjon, og hatt muligheten til å kunne besvare noen av problemstillingene mer i dybden enn for de to andre eierkommunene.

I forbindelse med eierskapskontrolldelen av prosjektet har revisjonen sendt ut forespørsel og spørreskjema til kontaktpersonen i kommuneadministrasjonen i Nord-Odal kommune. Vi har ikke mottatt respons på våre gjentatte henvendelser. Med bakgrunn i dette har vi ikke hatt mulighet til å besvare alle problemstillingene for Nord-Odal sin del. Saken ble tatt opp til behandling i kontrollutvalget den 6. desember under sak 66/21, der det ble besluttet at sekretariatet sender et brev til administrasjonen vedrørende manglende respons i tilknytning til prosjektet, med frist for tilbakemelding 15. desember 2021. Det ble i saken bemerket at kontrollutvalget også har bestilt en overordnet eierskapskontroll i Nord-Odal kommune. Informasjonen som er etterspurt vil også være viktig for dette arbeidet. Per 16.12.2021 har revisjonen ikke fått noe ytterligere informasjon fra Nord-Odal.

## 2.2 Presentasjon av Ny vekst og kompetanse AS

Ny Vekst og Kompetanse AS er en non-profit kompetansebedrift, med avdelinger sentralt plassert på Kongsvinger, Sagstua i Nord-Odal og på Kirkenær i Grue kommune.

Bedriften ble stiftet i januar 2020 og har sitt hovedkontor på Kongsvinger. Ny vekst og kompetanse AS har 27 ansatte pr 31.12.2020, og er eid av Promenaden AS med 49%, Grue Service AS 25,5% og Odal kompetansesenter As med 25,5%. Disse selskapene er igjen eid 100% av sine respektive kommuner. Selskapet har en aksjekapital på kr 1 000 000. Selskapet har for tiden 73 deltakere på VTA-tiltak og 31 deltakere på AFT-tiltak.

### 2.2.1 Selskapets formål

Selskapets formål er å tilby en trygg, meningsfull og utviklende arena for mennesker som faller utenfor det ordinære arbeidsliv, samt å tilby kvalifiserende tjenester i den hensikt å bidra til at alle mennesker blir i stand til å få og beholde, lønnet arbeid.

Tiltaksbedriften og eierkommunene skal bidra til samskapning mellom NAV, frivillige organisasjoner og lokalt næringsliv for å fremme inkludering. Selskapet skal forbedre effekten av sosial- og velferdstjenester, sett både fra tjenestemottagerens og samfunnets perspektiv. Gjennom

undervisnings-, utviklings- og forskningsarbeid skal selskapet være en støttespiller og kompetanseformidler for helse-, utdannings- og forskningssektoren.<sup>1</sup>

### 2.2.2 Selskapets aktiviteter

Selskapet driver både tjenesteytende virksomhet og produksjon. Bedriftens primæroppgave er å bidra til å dekke behov for yrkesrettet attføring og varig tilrettelagte arbeidsplasser i distriktet. Selskapets tjenester og produksjoner tilrettelegges slik at den enkelte skal kunne få en god personlig utvikling ut fra sine personlige forutsetninger. Tjenestemottagere som har behov for å heve sin basiskompetanse i fagene matematikk, lesing, skriving, informasjonsteknologi og muntlige ferdigheter, får tilrettelagt klasseromsundervisning i disse fagene.

I de tre avdelingene finnes det blant annet vaskeri og renseri, i Kongsvinger og Grue drives en egen kafè, det er tre kjøkken hvor to av disse produserer møtemat, kaker og middager som kjøres ut, selskapet har en egen underavdeling i Glamox luxo der deltakere produserer på oppdrag for Glamox, de produserer suddibusser (opptenningsbriketter), transport, grafisk produksjon, vedproduksjon, plantekasseproduksjon og gavebutikker. Egenproduserte varer finnes alle tre avdelingene. Selskapet tar også eksterne oppdrag fra både det offentlige og private: I Nord Odal driftes hjelpemiddellageret til kommunen av Ny vekst og kompetanse AS som et eksempel. Selskapet innehar og koordinerer også Equass-sertifiseringen i Norge. Equass betyr europeisk kvalitetssikringssystem for sosiale tjenester, og mange tiltaksbedrifter har denne typen godkjenning som standard i dag. Uten denne sertifiseringen eller alternativt ISO-sertifisering, vil ikke tiltaksbedrifter være godkjent for å jobbe med VTA og AFT-tiltak gjennom NAV.

Selskapet jobber også med utviklingsarbeid innen attføring, tanken bak dette er å kontinuerlig utvikle kvalitet på leveranse til deltakere innen attføring, og her har virksomheten etablert et samarbeid med Høgskolen i Innlandet i dette prosjektet. Selskapet har også fokus på prosjektutvikling med bærekraft som grunntanke, i forhold til å se på andre typer prosjekter, aktiviteter, tjenester eller produksjon som kan være nyttig for bedriften.

## 3 Formålet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Ny vekst og kompetanse AS

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om organisering av selskapet er formålstjenlig. Forvaltningsrevisjonen kombineres med en eierskapskontroll, relatert til etterlevelse av selskapsavtalen og politiske vedtak.

Formålet med en eierskapskontroll er å finne ut av om eierne av selskapet ivaretar en aktiv eierrolle overfor selskapet. Grue, Nord-Odal og Kongsvinger kommune er eiere, representert av kommunestyret som velger sine representanter for møte i selskapets generalforsamling. For Ny vekst og kompetanse AS er det ordførerne og varaordførerne i kommunene som stiller som henholdsvis eierrepresentant og vara i selskapets generalforsamling.

<sup>1</sup> Denne beskrivelsen er selskapets vedtektsfestede formål.

## 4 Aktualitet og rammebetingelser

Strukturen, med hensyn til virkemiddelbruken for å få folk i arbeid, har det siste tiåret vært i endring. NAV har etter hvert tatt en større del av oppfølgingen av de som står nærmere arbeidsmarkedet, og flere tiltak enn tidligere settes ut på anbud med strengere krav til gjennomføringsgrad og økonomisk effektivitet. Økt konkurranse med private aktører innenfor noen tiltak, og et økt krav til andelen deltakere i ordinært arbeid etter avsluttet tiltak, krever omstillingsevne og resultatorientering av aktørene i bransjen. NAV har også rapportert om at en økende andel av deltakerne i tiltakene har større og mer sammensatte behov enn tidligere, noe som stiller krav til bred kompetanse ut over kun veiledning og tilrettelegging. Noe av dette reflekteres i anbudene fra NAV, og endrete krav har presset fram endringer i bransjen.

NAV forhånds-godkjenner i dag tiltaksaktører for VTA og AFT for 4 år av gangen. VTA betyr varig tilrettelagt arbeid og skal gi tiltaksdeltakeren «...arbeid som bidrar til å utvikle ressurser gjennom kvalifisering og tilrettelagte arbeidsoppgaver»<sup>2</sup> Kravet til tiltaksdeltakerne er at de har status som ufør, og arbeidsplassen og oppgavene må være tilpasset den enkeltes arbeidsevne. Tilskudd til VTA er ikke tidsbegrenset. AFT betyr arbeidsforberedende trening: «Arbeidsforberedende trening skal bidra til å prøve ut den enkeltes arbeidsevne og til å styrke mulighetene for å få ordinært arbeid.»<sup>3</sup> Tilskudd til AFT er tidsbegrenset og varer i inntil 1 år, med mulighet for inntil 1 år til. Tilskuddene som tiltaksaktører mottar skal kompensere for deres kostnader knyttet til gjennomføringen av tiltaket.

Alle tiltaksbedrifter som blir godkjent oppfyller NAV sine prinsipper for godkjenning av tiltaksarrangører av AFT/VTA. Disse forholdene er regulert i forskrift for arbeidsmarkedstiltak (heretter tiltaksforskriften) §13-6 og §14-5. Dette innebærer blant annet at de er organisert som et aksjeselskap, at selskapets formål sikrer at primærvirksomheten er attføringsarbeid, at de er Equass/ISO-sertifisert og at selskapets eventuelle overskudd skal komme attføringsarbeidet og deltakerne til gode.

I dag er det 30 virksomheter i Innlandet fylke som er godkjente tiltaksaktører innen AFT og VTA. Trenden i dag både lokalt og på landsbasis, er antallet bedrifter blir mindre, men at de bedrifter som eksisterer blir større. Tradisjonelt sett har det vært mindre aktører, og man har over tid sett at kvalitet i leveranse og aktørenes kompetanseutvikling stagnerer i forhold til NAV sine krav<sup>4</sup>.

Tidligere har det ofte vært slik at veiledere har hatt fagkompetanse innen ulik produksjon, og at de i stor grad har jobbet som produksjonsledere. I tillegg er arbeidslivet, markedet og hverdagen i utvikling og modernisering der tiltaksarrangører må henge seg på. Krav til veileder - og pedagogisk kompetanse har økt, og oppfølgingsløpet har for mange av deltakerne blitt mer kompleks. Dette krever nå høyere og mer spesialisert kompetanse i tiltaksbedriftene, enn før. Mange, og spesielt mindre tiltaksbedrifter har blitt hengende bakpå i denne utviklingen. I tillegg er det slik at arbeidsmarkedet og dagens bedrifter krever en høyere kompetanse fra deltakerne, og tiltaksbedriftene må i større grad kunne sette deltakerne i stand til å fylle disse kravene for at de skal ha en sjanse for å komme ut i ordinært arbeid. Dette er en av årsakene til at mange tiltaksaktører har fusjonert, for å kunne bli bygge kompetanse hos veiledere i «eget hus».

Erfaringen tilsier at tiltaksbedrifter av en viss størrelse kan imøtekomme NAVs krav til fleksibilitet, kvalitet og kompetanse på en bedre måte enn de mindre aktørene. I tillegg er det lettere for NAV å følge opp større bedrifter, både fordi det er mindre ressurskrevende å følge opp færre bedrifter og fordi det sikrer en lettere dialog og informasjonsflyt, ifølge controller hos NAV, Innlandet. Større

<sup>2</sup> Forskrift for arbeidsmarkedstiltak §14.1

<sup>3</sup> Forskrift for arbeidsmarkedstiltak §13.1

<sup>4</sup> Informasjon hentet fra intervju med NAV tiltak Innlandet, og informasjon fra kompetanseleder i Ny vekst og kompetanse.

bedrifter står sterkere, og er mer robust – og tiltaksbedrifter som er større øyner også en mulighet for å kunne delta i anbudsutsatte tiltak i konkurranse med private aktører.

NAV tiltak Innlandet har deltatt i - og kvalitetssikret fusjonsprosesser i vekstbedrifter de siste årene. Det tre selskapene som nå er Ny vekst og kompetanse AS tok ifølge daglig leder og driftsleder kontakt med NAV Innlandet da de ønsket å sikre at de organiserte seg på en god måte ut ifra NAV sine ønsker og krav. NAV har også vært involvert i fusjonsprosessen gjennom å informere styre og eiere om hvilke krav som stilles til tiltaksbedrifter i dag. Arrangørene har ofte for liten kjennskap til tiltaksforskriften og ønsker NAVs bistand i kommunikasjon med sine eiere.<sup>5</sup>

Det har tidligere vært snakk om å anbudsutsette AFT-tiltaket, noe som «truer» de mindre tiltaksbedriftenes eksistens. Dette var «på bordet» i den tiden Ny vekst og kompetanse AS slo seg sammen. De tenkte at en sammenslåing kunne gjøre dem mer konkurransedyktig, og at de måtte gjøre dette for å ha en sjans til å kunne beholde tiltaket.

Store aktører, som for eksempel Mjøsanker har organisert seg slik at de har et eget søsterselskap som jobber dedikert med tiltak som er anbudsutsatt. Det krever et selskap av en viss størrelse for å ha ressurser til kunne skille ut en del av organisasjonen til å jobbe med anbudsutsatte tiltak. Tiltak som legges ut på anbud av NAV har andre skattekrav enn de tiltakene som forhåndsgodkjente tiltaksbedrifter jobber med. Forhåndsgodkjente bedrifter er skattefritt, mens organisasjoner som jobber med anbudsutsatte tiltak er ikke det. Tiltak på anbud må gjennomføres av en enhet som er skilt ut ifra forhåndsgodkjente bedrift. Anbudsutsetting av AFT-tiltaket har forøvrig blitt utsatt på ubestemt tid. Utover dette er anbudsmarkedet uforutsigbart i og med at det er tidsbestemt. Mindre bedrifter sliter i stor grad å konkurrere i et slikt marked, da de ikke nødvendigvis har ressurser eller kompetansen på «stand by» til å kunne levere på kravspesifikasjonen.

Attføringsbedrifter skal i hovedsak være offentlig eid og organisert som aksjeselskaper ifølge krav i forskrift for arbeidsmarkedstiltak (heretter kalt tiltaksforskriften)<sup>6</sup>. Attføringsvirksomheter eies av kommuner eller fylkeskommuner i dag. I følge tiltaksforskriften skal kommunene bistå med minimum 25% av tilskudds-finansieringen. De resterende maksimalt 75% av tilskuddene bevilges av NAV statlige rammer øremerket tiltak.

KS har anbefalt jevnlig utarbeidelse av eierskapskontroll som holder folkevalgte oppdatert på hva kommunen(e) har eierskap i, selskapenes aktivitet og hvordan selskapene driver. Kravet til eierskapskontroll ble nedfelt i ny kommunelov med virkning fra 1.1.2020, hvor det står at eierskapskontroll bør gjennomføres minst en gang per kommunestyreperiode<sup>7</sup>.

## 5 Avgrensninger

Prosjektet er gjennomført i tidsrommet medio august til medio desember 2021.

Dette prosjektet forsøker å besvare et vidt spekter av spørsmål. Det er syv problemstillinger, og vi har gjennomført 11 intervjuer til sammen. Gjennom intervjuer og dokumentstudier innhentet vi

<sup>5</sup> Informasjon hentet fra intervju med NAV tiltak Innlandet

<sup>6</sup> § 13-6. *Krav til virksomheter som skal arrangere arbeidsforberedende trening*  
Virksomheten skal være organisert som et aksjeselskap med kommunal/fylkeskommunal aksjemajoritet. Arbeids- og velferdsetaten kan godta annen organisering dersom det anses hensiktsmessig ut fra hensynet til gjennomføringen av tiltaket i det enkelte tilfellet.

<sup>7</sup> *Kommunelovens §23-4 Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.*

informasjon fra 3 forskjellige kommuner, NAV, samt ansatte og ledelse i Ny vekst og kompetanse AS. Vi anser det slik at vi i dette prosjektet dekker bredden av informasjon, men at vi ikke får gått i dybden i stor grad.

Mange av problemstillingene fokuserer på at det er etablert et nytt selskap. Vi forholder oss til det nyetablerte selskapet og driften av dette, og ikke de tre gamle selskapene. Unntaket er at vi har brukt gamle tall fra regnskapene i Grue service, Odal kompetansesenter og Promenaden AS for å sammenlikne med det nye selskapets driftstall. Utover dette har vi ikke sett på de tidligere selskapene.

En regional eierskapsmelding for Kongsvingerregionen var sist klar i april 2017. I arbeidet med revisjonskriteriene og en del av undersøkelsene og informasjonsinnhenting fra august til medio oktober har vi brukt «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen». Imidlertid er det slik at ny regional eierskapsmelding er under oppseiling og ble vedtatt i Kongsvinger kommunestyres sak 071/21 den 21. oktober. Saken ligger til behandling i Nord-Odal og Grue og skal behandles i kommunestyrene den 15. desember. Den regionale eierskapsmeldingen for Kongsvingerregionen anses å være en sentral kilde i tilknytning til eierskapskontrolldelen av dette prosjektet. Vi velger å erstatte den gamle eierskapsmeldingen som kilde, og henviser kun til den nye regionale eierskapsmeldingen i denn rapporten.

Vi har gjennom prosjektet hatt utfordringer med å få tilbakemeldinger fra eierkommunene Grue og Nord-Odal. Grue har etter hvert bekreftet at de ikke har dokumentasjon som eierskapsmelding og liknende, men vi har mottatt ferdig utfylt spørreskjema fra administrasjonen, men ikke ordfører/eierrepresentant. Etter gjentatte henvendelser til Nord-Odal har vi ikke fått tilbakemeldinger på hva de har tilgjengelig. Administrasjonen har heller ikke fylt ut spørreskjema som etterspurt, men ordfører i Nord-Odal sendte ut ferdigutfylt skjema. Kontrollutvalget i Nord-Odal har blitt orientert om saken og har fulgt opp fra sin side. De har også bekreftet at prosjektet ikke utsettes med dette som grunnlag for å ikke påvirke tidsbruken eller behandlingen i saken for de andre kommunene.

## 6 Metode for revisjonen

Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sine standarder for forvaltningsrevisjon (RSK 001) og eierskapskontroll (RSK 002).

### 6.1 Dokumentstudier

Undersøkelsen omfattet en gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i for Ny vekst kompetanse AS har vært:

- Vedtekter
- Styreinstruks
- Daglig leders instruks
- Bruker og medarbeiderundersøkelser 2020
- Retningslinjer personal og HMS
- Rutiner for varsling
- Kompetanseplaner for veiledere
- Referat fra styremøter og tidligere interim-styremøter
- Referat fra generalforsamling
- Årsplaner

- Aktivitetsplaner
- Årsrapport
- Bedriftsinterne rutiner generelt
- Avtaler, kontrakter

Fra eierkommunene har vi etterspurt relevant dokumentasjon tilknyttet eierskap og eierstyring og politiske behandlinger:

- Relevante politiske vedtak som omhandler kommunens eierskapsforvaltning
- Eierskapsmelding
- Andre rutiner og retningslinjer tilknyttet eierskapsforvaltning

Problemstillingene som skal belyses og som vi har henvist til i rapporten, er regulert i ulike lover og forskrifter, som:

- Aksjeloven
- Arbeidsmiljøloven
- Forskrift for arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften)
- Kommuneloven
- Selskapsloven

## 6.2 Intervjuer

Det er gjennomført 11 intervjuer til sammen. Følgende intervjuer er gjennomført:

*Ny vekst og kompetanse AS:* Daglig leder, styreleder, driftsledere i Nord-Odal og Grue, samt attføringsleder. Det er gjennomført to intervjuer med ansatte, en AFT-veileder og en VTA-veileder. Veilederne har også tillitsverv i selskapet; den ene er tillitsvalgt og den andre er verneombud.

*NAV:* Vi har vært i kontakt med NAV på kommunalt og fylkeskommunalt nivå. Vi har snakket med personer som har samarbeidet tett med Ny vekst og kompetanse, og også har kjennskap til sammenslåingsprosessen i selskapet. Vi har intervjuet fagansvarlig på tiltak på NAV Kongsvinger og en controller i NAV tiltak Innlandet.

*Kommuner:* Vi har gjennomført en del korrespondanse med kommunene i tilknytning til eierskapskontrolldelen. Ordfører og leder i eierskapssekretariatet ble intervjuet i forbindelse med overordnet eierskapskontroll i Kongsvinger. Her har revisjonen kombinert overordnet eierskapskontroll og dette prosjektet og bruker informasjon fra intervjuene som kilder i begge rapportene.

## 6.3 Spørreskjemaer og egenerklæring fra styret

Det er sendt ut et spørreskjema til kommunens administrasjon og eierrepresentantene (ordførere). Spørsmålene er utformet i ut ifra KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll. Hver kommune har fått to skjemaer, vi har mottatt 4 besvarelser av 6 mulige.

Det er sendt ut egenerklæringsskjema til styret som er basert på retningslinjer i RSK 002, KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll samt den norske anbefalingen om eierstyring og selskapsledelse (NUES)

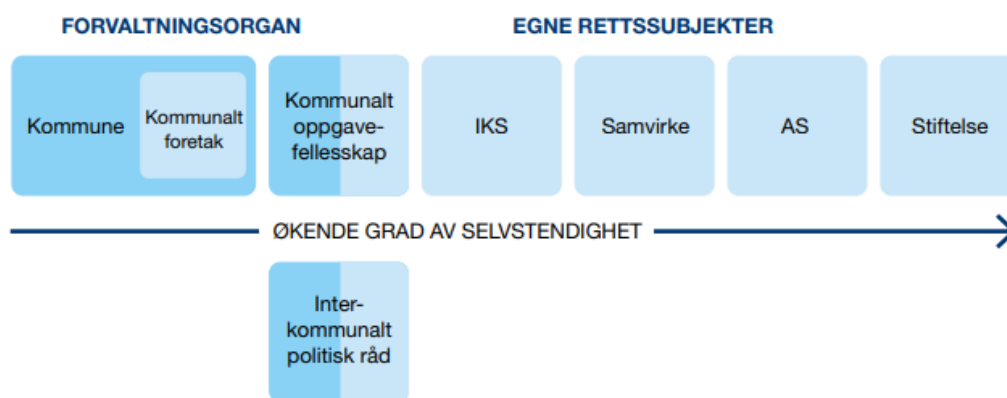
## 6.4 Annet

Glåmdal HMS har gjennomført to spørreundersøkelser i perioden fra oktober 2020 til mars 2021, den ene er en klima/trivselsundersøkelse med tiltaksdeltakerne i selskapet og den andre er en medarbeiderundersøkelse. Resultatene fra denne vil bli analysert i lys av problemstillingene som er beskrevet i forvaltningsrevisjonen.

## 7 Om aksjeselskap og eierstyring

Kommunene kan ivareta oppgaver og prioriterte tjenester gjennom opprettelse av selskap i stedet for å gjennomføre oppgaver gjennom eget driftsbudsjett. I noen tilfeller er det allerede pålagt hva slags selskapsform som skal benyttes for den aktuelle tjenesten. Det fremgår av tiltaksforskriften §13-6 og § 14-5 at virksomheter som skal tilby tiltakene arbeidsforberedende trening og varig tilrettelagt arbeid skal være organisert som aksjeselskaper «med kommunal eller fylkeskommunal aksjemajoritet».

KS skriver i sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll at kommunen som eier har et ansvar for å sikre at den valgte selskapsformen er tilpasset selskapets formål, eierstyringsbehov, samfunnsansvar, hensynet til innsyn, markedsforhold og det aktuelle lovverket. De mulige selskapsformene er rangert som følger ut ifra selvstendighet og mulighet til utøvelse av politisk innflytelse:



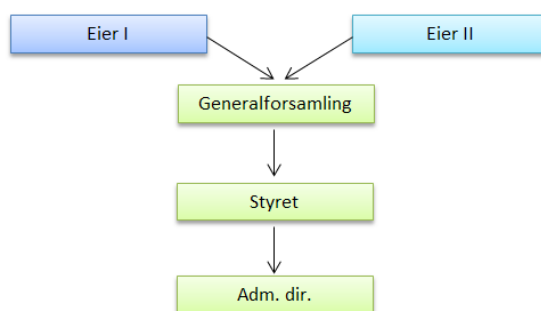
Modellen indikerer at et aksjeselskap som selskapsform står ganske selvstendig med hensyn til hvordan selskapet skal styres av sine eierkommuner. Eierne/deltakerne i samvirkeforetak og aksjeselskap har et begrenset økonomisk ansvar, som innebærer at selskapene kan slås konkurs. I alle formene til venstre for samvirkeforetak har eierne/deltakerne ubegrenset økonomisk ansvar, som innebærer at organisasjonsformene har et konkursvern. På den andre siden vil disse tjenestene har begrenset adgang til frie markedsinntekter i konkurranse med private aktører, og må forholde seg til selvkostprinsippet på levering av tjenester til sine eiere/deltakere.

Selskaper som tilbyr arbeidsinkluderings tjenester skal være et aksjeselskap. Dette følger av tiltaksforskriftens krav til at virksomheter som skal arrangere arbeidsforberedende trening «skal være organisert som [...] aksjeselskap med kommunal [...] aksjemajoritet» (§ 13-6).

Når en kommune er aksjeeier, er det kommunestyrets ansvar å utnevne en eierrepresentant som representerer kommunestyret i generalforsamling. Som oftest vil dette være ordfører med mindre kommunestyret vedtar noe annet. I den regionale eierskapsmeldingen for Kongsvingerregionen fremgår det at med mindre annet er bestemt eller at andre er valgt, så er det ordfører som representerer kommunens eierinteresse (henvis til sideantall). Dette gjelder både interkommunale selskapet og aksjeselskaper. Ordførere deltar da i representantskapsmøter eller generalforsamling.

I regional eierskapsmelding for Kongsvingerregionen ble er det fremlagt at det er lovverket som regulerer og styrer et selskap, allikevel skal de som eiere føre tilsyn og kontroll med sine virksomheter (side 9). Eierrepresentantene i generalforsamlingen har en viktig funksjon gjennom at de representerer kommunestyret og kommunestyrets ønske med eierskapet i selskapet gjennom behandling av saker i generalforsamlingen.

Følgende er en forenklet fremstilling av styringsorganene i et aksjeselskap:



## 8 Problemstilling 1 – Målsetning med selskapsdannelsen


---

### Problemstilling 1: Har selskapet nådd målsetningen med selskapsdannelsen?

---

#### 8.1 Revisjonskriterier for problemstilling 1

Følgende er en tabell med de kriterier vi har benyttet for å besvare problemstillingen og våre vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledning av revisjonskriteriene, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriteriet. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt i kapitlene nedenfor. Vi gjør derfor leseren oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

 **Kriterium 1** Selskapet sparer utgifter eller kan trekke ut stordriftsfordeler etter sammenslåing

 **Kriterium 2** Det er etablert felles kurs og kompetanseheving på tvers av enhetene

---



**Kriterium 3** Selskapet gjennomfører systematisk faglige møter og erfaringsutveksling på tvers av enhetene

**Kriterium 4** Tjenestetilbudet er bredere ved Ny vekst og kompetanse AS enn det var tidligere, gjennom at de kan nå en bredere brukergruppe og kan tilby mer variert tjenestetilbud til eksisterende deltakere på tvers av kommuner

**Kriterium 5** NAV opplever at selskapet kan imøtekomme deres behov i større grad nå enn før sammenslåingen

## 8.2 Innhentet data

Vi har gått gjennom resultatregnskapene til Grue service, Odal kompetansesenter og Promenaden for 2018 og 2019, samt resultatregnskapene for 2020 i Ny vekst og kompetanse AS<sup>8</sup>. Formålet har vært å gjennomføre en enkel analyse. Vi har satt det opp etter avdeling for å se nærmere på om det er spesielle funn, og resultater som viser at selskapet har spart utgifter eller kan trekke ut stordriftsfordeler (se illustrasjon på side 17).

I 2020 fikk Ny vekst og kompetanse AS en kompensasjon på ca 1,2 millioner kroner, myntet på et eventuelt inntektstap i tilknytning til koronaen. Resultatet dette året var positivt i utgangspunktet, men til sammen endte de på nærmere 1,5 millioner kroner i overskudd. Tallene pr. august 2021 viser at de har et positivt resultat på 2 millioner kroner, alle 3 avdelingene går i pluss dette året så langt (tall pr august 2021).

	2020				2019				2018			
	Grue	Odal	Kongsvinger	Sum	Grue	Odal	Kongsvinger	Sum	Grue	Odal	Kongsvinger	Sum
Salgsinntekter	635 634	1 810 477	6 638 464	9 084 575	1 107 493	2 133 258	8 791 844	12 032 595	1 256 740	2 219 717	8 485 846	11 962 302
Andre driftsinntekter	5 016 852	7 202 382	11 655 271	23 874 505	5 307 423	6 723 843	9 487 418	21 518 684	5 017 226	6 374 465	8 545 642	19 937 334
<b>Sum inntekter</b>	<b>5 652 486</b>	<b>9 012 859</b>	<b>18 293 735</b>	<b>32 959 080</b>	<b>6 414 916</b>	<b>8 857 101</b>	<b>18 279 262</b>	<b>33 551 279</b>	<b>6 273 966</b>	<b>8 594 182</b>	<b>17 031 488</b>	<b>31 899 636</b>
Lønnskostnad	4 403 369	6 051 783	9 259 804	19 714 956	3 828 800	5 879 047	9 802 699	19 510 546	3 618 823	5 715 867	9 791 582	19 126 273
Driftskostnader	1 707 204	2 778 215	7 256 855	11 742 274	2 469 790	3 041 670	7 580 761	13 092 222	2 546 060	3 006 901	6 911 450	12 464 411
Finans	-	18 -	9	1 287	3 217	6 698	133 293	143 208	9 174	5 371	91 956	106 500
<b>Sum kostnader</b>	<b>6 110 555</b>	<b>8 829 989</b>	<b>16 517 946</b>	<b>31 458 490</b>	<b>6 301 807</b>	<b>8 927 415</b>	<b>17 516 754</b>	<b>32 745 976</b>	<b>6 174 057</b>	<b>8 728 139</b>	<b>16 794 988</b>	<b>31 697 184</b>
<b>Resultat</b>	<b>- 458 069</b>	<b>182 870</b>	<b>1 775 789</b>	<b>1 500 590</b>	<b>113 108</b>	<b>- 70 314</b>	<b>762 508</b>	<b>805 303</b>	<b>99 909</b>	<b>- 133 957</b>	<b>236 500</b>	<b>202 452</b>

	Total	Pr. avd.	Avvik
Salgsinntekter	6 468 503	6 638 464	169 961 Konto 3018
Andre driftsinntekter	11 529 164	11 655 271	126 107 Konto 3700
<b>Sum inntekter</b>	<b>17 997 667</b>	<b>18 293 735</b>	
Driftskostnader	16 516 659	16 516 659	
Finans	1 287 -	1 287	
<b>Sum kostnader</b>	<b>16 517 946</b>		
<b>Ordinært resultat</b>	<b>1 479 721</b>	<b>1 775 789</b>	<b>296 068</b>

Avdelingsvis har Nord-Odal gått i underskudd før sammenslåingen, samtidig var Promenaden det selskapet som gjennom de tre siste årene har hatt mest overskudd. Det er ingen større funn utover dette, vi bemerker imidlertid at lønnskostnadene har økt med en halv million i Grue i og medført et avdelingsvis underskudd på nærmere en halv million kroner. Dette skyldes et par utvidete ansettelsler og oppjustert lønn til veiledere. De andre tallene er like ellers i Grue dette året, driftskostnader og

<sup>8</sup> Regnskapsrevisor ved Revisjon Øst IKS har gjennomført en enkel analyse av tall fra resultatregnskapene i 2018, 2019 og 2020 resultat så langt i år i NVK (pr august 2021).

salgsinntekter har gått noe ned, men vi antar at det skyldes pandemien og nedstengning av deler av bedriftens aktiviteter i 2020. Lønnskostnadene har gått nesten tilsvarende ned i Kongsvinger som de har gått opp i Grue, så det kan ha en sammenheng, men dette har vi ikke fått nærmere informasjon fra Ny vekst og kompetanse om.

Pandemiåret 2020 gjør det også for så vidt også vanskelig å analysere tallene, med tanke på å om det har hatt en større effekt med sammenslåing. Det er vanskelig å trekke ut konkrete stordriftsfordeler foreløpig; dette fordi vi tror at sammenslåing koster og at det er nødvendig å bruke ressurser på overgangen fra tre til ett selskap. I følge daglig leder var også likviditetssituasjonen lav ved oppstart i nytt selskap, da mye av kapitalen har vært bundet til inventar og utstyr og det har vært et fokus for dem å opparbeide en buffer.

Pr 31.12.2020 anslår vi at Ny vekst og kompetanse AS har ca. 5 millioner kroner i sum egenkapital, inkludert selskapskapital (selskapskapital utgjør 1 million kroner). Styret har ikke sett på en investeringsplan enda, han mener det også at er viktig å ha en økonomisk buffer for å sikre selskapets soliditet, og at det blir felles enighet om hvor stor denne bufferen skal være. Ifølge styreleder er ikke lokalene skreddersydde for den aktiviteten som gjennomføres, så her er det behov for å gjøre noe etter hvert. Fokuset i investeringsstrategien etterhvert vil derfor være å tilpasse lokaliteter og utstyr, forventer styreleder.

Bedriften er ikke skattepliktig. Det er også et krav at eventuelt overskudd skal brukes på tiltak som fremmer og utvikler attføringstiltak<sup>9</sup>. Selskapet må årlig rapportere til NAV hvordan de bruker eventuelle overskudd slik at det kommer deltakerne til gode.

Økonomien gikk bedre enn forventet både i 2020 og så langt i 2021, ifølge styrets leder og daglig leder. Overskuddet i 2021 skyldes ulike faktorer, men et eksempel er økte inntekter. For eksempel; med bakgrunn i høye strømpriser i 2021 har selskapet solgt så mye ved at de deler av høsten har hatt nesten tomme lagre.

Det er en del stordriftsfordeler som kanskje er vanskelig å få målt økonomisk foreløpig. Styret ønsket et økonomisk system som skulle fungere fra starten, de valgte derfor egen regnskapsfører internt på fulltid. Denne regnskapsføreren jobbet tidligere 100% for Odal kompetansesenter og Promenaden, og nå dekkes jo også Grue. Dette er penger spart, men også sårbart ifølge styreleder. En av tiltakene for å minske sårbarheten er å lære opp andre ansatte slik at de kan ta en del av oppgavene ved behov. Daglig leder og driftsledere opplever at informasjonen flyter fint mellom enhetene og de prøver å utnytte de synergieffektene som har oppstått. Eksempler på synergieffekter er at middager og mat som lages i Kongsvinger selges også i Odal og Grue, det samme gjelder vasking av klær, som transporteres til og fra Nord Odal. Alle enheter har utsalg, og de selger de samme produktene, slik at for eksempel de produktene som lages i Kongsvinger også er til salgs i Grue og Nord Odal. Daglig leder og driftslederes hverdag oppleves lettere: De har et fagmiljø der de kan spille på hverandres erfaringer og føler at de får optimalisert bruken av kompetanse: Den ene driftslederen er god på

<sup>9</sup> «Overskudd skal forbli i virksomheten og komme formålet og deltakerne til gode. Dette omfatter både tilskudd fra NAV og inntekt fra vare- og tjenesteproduksjon, og inkluderer tidligere overskudd som er opparbeidet og tillagt bedriftens egenkapital. Det skal ikke utbetales noen form for utbytte til eiere eller ansatte i bedriften. Det skal heller ikke overføres noen form for utbytte eller overskudd til morselskap. Virksomheten skal ha årlige planer for disponering av overskudd som skal legges frem for NAV. Planen skal vise hvordan bedriftens overskudd og egenkapital blir disponert for å innfri kravet om at dette skal komme formålet og deltakerne til gode. Planen bør inneholde både kortsiktige og langsiktige tiltak tilpasset selskapets økonomiske stilling.» Hentet fra NAVs retningslinjer : «prinsipper for godkjenning av tiltaksarrangører av AFT/VTA» datert 02.12.2020

rapportering og dokumentering og gjør i stor grad denne delen av oppgavene i virksomheten. Den andre driftslederen er også IKT-ansvarlig da han har en utdanning som dataingeniør. Dette sparer organisasjonen for en god del utgifter i forhold til IKT-støtte. Markedsføringsutgiftene utgjør ifølge daglig leder en tredel nå. Dette skyldes at alle 3 selskapene tidligere har brukt de samme kanalene. De har også benyttet de samme kanalene i sosiale medier som gjør at de kan nå ut til flere i praksis enn hvis de hadde vært tre ulike bedrifter. Driftsledere og daglig leder er tre mennesker med lang erfaring i bransjen og de opplever at de utfyller hverandre bra. Kompetansen i ledelsen er nå en helt annen, og det er opplevet som en stor styrke. Dette samarbeidet har kommet selskapet til gode, og det er bare en fordel at de ikke lengre er «konkurrenter», men har lagt sine krefter sammen. Lederne snakkes daglig. Den ene driftslederen har også fått frigjort tid til å jobbe mer målrettet med å søke på midler til nye prosjekter og ulike former for prosjektutvikling.

Stordriftsfordeler og tettere samarbeid på tvers har blitt bremsset av koronasituasjonen. Selskapet Ny vekst og kompetanse AS stod klart 7. januar 2020, og Norge stengte den 12. mars 2020. En bakdel med pandemien var at bare enheten i Nord Odal fikk hospitert på de to andre enhetene. De andre enhetene fikk ikke denne muligheten. Hospiteringen blir gjennomført høsten 2021. I utgangspunktet så ønsker Ny vekst og kompetanse at VTA-deltakere og AFT-deltakere skal kunne brukes uavhengig av lokasjoner, dette fordi det kan gi deltakerne nye utfordringer, større kvalitet på læring og opplevelse av mestring. AFT-deltakerne brukes allerede der det passer best å plassere dem i forhold til egne behov, da disse er helhetlig finansiert av statlige midler. Imidlertid ønsker daglig leder at kommunene vurderer å åpne opp for er «fri flyt» av VTA-deltakere. Mange av disse vil kunne ha muligheten til (når pandemien er over) å jobbe på tvers av avdelingene. Det ble gjennomført en klimaundersøkelse blant deltakerne i 2020. De fleste deltakerne gir uttrykk for at de trives på jobb og at de har nok å gjøre, men at arbeidet kan oppleves ensformig og at de ønsker variasjon i arbeidet. En større flyt og rulling på de deltakerne som har anledning til det vil kanskje derfor forbedre opplevelsen av kvalitet, variasjon og en større bredde i arbeidsoppgavene for deltakerne. Et eksempel kan også være at veiledere avhjelper hverandre på tvers av avdelinger og at deltakere kan få delta og prøve seg ut på nye steder og lære nye ting. Daglig leder antar at det er kommunens finansiering av deltakerne som står i veien for at man ikke kan bruke dem på tvers. Han har informert eierrepresentantene om saken, og det er opprettet dialog mellom ordførerne som gir ham håp om å kunne etter hvert gi deltakerne som kan, en mulighet for et bedre tjenestetilbud utover kommunens grenser. En slik avtale må gjøres mellom kommunene. De ansatte ønsker ifølge daglig ledere å være fleksible i denne forbindelse og jobber gjerne også på tvers når det kreves. Mange av veilederne er også kvalifisert til å følge opp og undervise deltakere innen flere fagområder, slik at deres kompetanse kan brukes på tvers.

Fra dag én i dette nye selskapet har prioritet og fokus vært på kompetanseheving. Organisatorisk sett fikk attføringsteamet (veilederne) en egen attføringsleder. Attføringsleder driver opplæring 1-1, slik at oppfølging, dokumentasjon og rutiner knyttet til brukere oppleves lik på alle steder. Attføringsleder kartlegger fortløpende kompetansebehov for å gjøre selskapet kapabel til å gjennomføre sine oppgaver i henhold til de enhver tid gjeldende krav. Attføringsleder har det overordnede ansvar for det attføringsfaglige arbeidet, samt kompetanseutvikling spesielt blant veilederne og er en del av ledergruppa. Utover fagleder - og kompetanseutviklingsansvaret, jobber attføringsleder som veileder for et par deltakere, og er også ansvarlig for Equass. Ny Vekst og Kompetanse er nasjonal representant for Equass i Norge, som betyr europeisk kvalitetssikringssystem for sosialtjenester. Equass er en av sertifiseringsordningene som vekstbedrifter som jobber med AFT og VTA tiltak må ha for å bli forhåndsgodkjent til disse tiltakene av NAV.

Attføringsleder har minst en kontordag på hver avdeling i selskapet i uka. Han har siden sammenslåingen spesielt fokusert på å kvalifisere veilederne for å lage gode planer (Individuell Plan), samt innføring og opplæring av et felles saksbehandlersystem, kalt AdOpus. Han har årlige utviklingssamtaler med alle veilederne, og det utformes individuelle kompetanseplaner tilpasset hver medarbeider. All kvalifisering og utvikling settes opp mot NAVs krav. Veilederens arbeidshverdag har endret seg i noe grad siden sammenslåingen. Nå har alle veilederne et selvstendig ansvar for alt det attføringsfaglige for sine deltakere. Dette er en slags standardisering som er gjennomført, hvor rammene og oppgavene for veilederne i selskapet har blitt lik. Dette betyr også at flere veiledere har fått bedre lønn, og at alle veiledere har likt ansvar. Ved sammenslåing av nytt selskap har veilederne i Grue og Odal fått utvidet ansvar som veiledere der de følger deltakerne gjennom alle prosessene og er ansvarlige for all rapportering til NAV. I kompetanseplanen er det 5-6 sjekkpunkter som attføringsleder jevnlig går gjennom med veilederne på, for å sikre en optimalisert oppfølging av deltakerne.

I NAV har det de siste årene vært store endringer og det kommer stadig nye krav til kompetanse for veilederne, ifølge attføringsleder: Generelt sett har man sett et skifte i bransjen der kravet til kompetanse har endret seg mye de siste 20 årene. Trenden for VTA-deltakere viser også at det er mange flere nå med psykisk sykdom enn det tidligere har vært, og dette krever et løft i kompetansen for de veilederne som skal følge dem opp. Det er også et mye større fokus på, og en målsetning om, at tiltaksdeltakerne skal få muligheten til å ta utdanning, ta fag, og kanskje for noen en egen karriere i det ordinære arbeidsliv. Dette krever kompetanse blant tiltaksbedriftene til å kunne tilby deltakerne slike muligheter. «Deltakerne krever høyere kompetanse nå enn før, og større fagmiljøer vil bidra til å kunne gi deltakerne god kvalitet», ifølge controller i NAV tiltak Innlandet.

Forståelse av det attføringsfaglige behovet i markedet og kompetansebyggingen av ansatte har ikke alltid gått parallelt ifølge attføringsleder. Konsekvensene av dette er at vekstbedrifter blir derfor hengende etter rent faglig og ikke har den kompetansen som NAV krever. Som Equass-revisor reiser attføringsleder mye rundt og ser hvordan andre tiltaksbedrifter løser disse utfordringene, og tilknyttet rekruttering så er det ikke alle som har skjønnet at behovet for ulik kompetanse og attføringsfaglig kunnskap er viktig å rekruttere inn framover. Tradisjonelt sett er det mennesker med ulike fagrelaterte utdanninger med hensyn til produksjon i bedriftene ble veiledere til deltakerne, ikke nødvendigvis mennesker med attføringsfaglig kompetanse. I Ny vekst og kompetanse e ansatte fått utdanning og attføringsfaglig kompetanse etter hvert som kravene i bransjen har dukket opp. Hvis veilederne har utfordringer i samarbeidet med NAV deltar attføringsleder i møter med NAV, han jobber da med å styrke veilederne rent faglig opp mot NAV.

I følge attføringsleder er det tre forskjellige kulturer i disse tre enhetene som nå skal bli én. Overgangen har blitt ganske stor for noen, som ikke før har hatt ansvaret for oppfølging, og dette har krevd en del innsats og omstilling. Fokus og innsats på myndiggjøring av de ansatte for å få dem alle «selvgående» har vært viktig. For veilederne i Nord-Odal er den nye arbeidsfordelingen helt ny, for Kongsvinger har det vært nesten det samme som tidligere, mens i Grue har de også opplevd litt endring i form av utvidet ansvar. Nytt saksbehandlersystem har også blitt innført, og valg av system er gjort med bakgrunn veilederens egne valg og ønsker, ifølge referater fra møter i attføringsteamet. I følge attføringsleder har det vært spesielt viktig å få de ansatte til å føle mestring i nye oppgaver.

Veiledere og attføringsleder mener også at det er muligheter for å kunne gjennomføre undervisning i samarbeid/på tvers gir dette større muligheter for deltakerne gjennom at de kan få studiekompetanse i et mer vernet miljø enn for eksempel gjennom ordinær skole. En slik form for kompetanseheving for deltakerne kan være med på å utvide tjenestetilbudet til Ny vekst og kompetanse AS.

Veilederne har nå et attføringsteam som er blitt en god del større etter sammenslåing, dette betyr et større fagmiljø. De fleste veiledere har lang erfaring og har vært i organisasjonen i mange år. Kompetansesammensetningen er veldig god, og mange har tatt utdanning etter hvert innafør organisasjonen, noe som gjør at deres kompetanse er skreddersydd til bedriftens behov. Kunnskaps- og erfaringsutveksling i et større miljø oppleves som en forbedring av organisasjonen.

Samarbeidsforaene har blitt flere etter sammenslåingen, og det faglige miljøet har blitt større. Hverdagene er noe annerledes for AFT-veilederne, dette er fordi deltakerne ofte har mer komplekse behov enn VTA-deltakerne. AFT-veilederne treffes nå rutinemessig en gang i uken på Teams for å drøfte saker og utveksle erfaringer, og har fast fagteam møte en gang pr. måned. Under pandemien har møtene blir gjennomført mer over teams enn fysisk. Etter hvert er planen for attføringsleder å få samarbeid mellom VTA-veilederne mer i system også. Etter strategisamlingen i slutten av oktober har det også blitt diskutert videre hvordan VTA-deltakerne skal samarbeide på tvers ifølge daglig leder. De er en større gruppe, og de har snakket om å jobbe sammen i flere og mindre grupper. Attføringsleder tror at alle veilederne kjenner en positiv synergieffekt i det å være en ressurs for hverandre, og at de aktivt bruker kollegaene sine for å bli bedre i sin egen jobb, både i produksjon og attføringsfaglig, dette bekreftes også i intervjuene med veilederne.

Det har vært en positiv opplevelse for veiledere, attføringsleder og ledere å kunne sammenlikne, for så å plukke ut de systemer og rutiner som de er enige om er beste praksis. Lederne og veilederne har opplevd at sammenslåingen også har vært intensiv. Men alt i alt, så opplever ledelsen og veilederne som har blitt intervjuet at ansatte i stor grad har vært positivt innstilte. I fusjoneringen har noen ansatte sagt opp sine stillinger. Så langt attføringsleder vet, så er det fordi det ikke har vært alle de ansatte som har vært åpen for endringer i sine rammevilkår i arbeidshverdagen.

I spørsmålet om selskapet har klart å etablere virksomheten som et felleskap som har økt kvaliteten på tjenestene til deltakerne, er dette ifølge daglig leder, vanskelig å svare på foreløpig. Det er vanskelig å måle og vise til resultater så tidlig i organiseringen. Etter dialog med Glåmdal HMS er det bestemt at ny brukerundersøkelse og arbeidsmiljøundersøkelse skal gjennomføres i løpet av 2022.

I følge veileder i VTA, så har økt ansvar blant veilederne har gitt dem mindre tid til produksjon og mindre tid til kontakt ut mot samarbeidende bedrifter/kunder, men veilederne opplever at kvalitet på oppfølging av deltakeren har blitt bedre. Det som kanskje mangler nå, er en del av kontakt ut mot bedrifter, som ikke nå følges opp. Veileder VTA mener derfor at styret må tenke annerledes ift inntjening, hvis kundekontakten skal bli mindre. Veilederne mener at etter sammenslåingen så føler deltakerne at de blir sett mer nå enn før, at de har fått flere kollegaer. De får også tettere oppfølging nå av sine veiledere. De gleder seg til å besøke de andre enhetene.

NAV, ved fagansvarlig tiltak i Kongsvinger, er tydelig på at de setter pris på å kunne forholde seg til en større enhet. De oppfatter de at de som større selskap kan ha mulighet etter hvert å konkurrere i tiltak som anbudsutsettes fra deres side. Det er foreløpig ikke satt ut noen tiltak på anbud siden Ny vekst og kompetanse AS ble etablert. Det som er vanskelig, imidlertid ifølge attføringsleder, er at Ny vekst og kompetanse ikke får tilbakemeldinger fra dem, for å kunne få vite hva som skal til for å optimalisere samarbeidet. Fagansvarlig for veilederne som jobber i NAV Kongsvinger sier også at det har vært en utfordring å følge Ny vekst og kompetanse opp like tett som de gjorde før koronaen. Før koronaen hadde han og Promenaden AS månedlige dialogmøter. Dette gjennomføres ikke lenger.


Controller i NAV tiltak Innlandet mener at selskapet ikke er helt på plass enda i forhold til NAVs forventninger og krav. NAV hadde håpet at et slikt grep ville kunne gi Ny vekst og kompetanse en sjanse til å utvikle sitt tilbud og sin kompetanse, men de har ikke levert som ønsket per nå. Dette gjelder spesielt resultatene som selskapet har så langt i tilknytning til AFT, men det er viktig å påpeke at resultatene går i riktig retning. Det er imidlertid for tidlig å kunne konkludere i denne saken, mener

controller i NAV tiltak Innlandet. Selskapet slo seg sammen i 2020, og pandemien har nok satt en brems på deres mulighet til å se effektene av sammenslåingen.

### 8.3 Revisors vurdering

#### 8.3.1 Vurdering av revisjonskriterium 1 – stordriftsfordeler etter sammenslåing

Det er vist til at det er en del fordeler ved å bli større, som sparer selskapet for utgifter i våre datafunn. Vi mener imidlertid at det er for tidlig å kunne vurdere dette konkret nok, da sammenslåingen i seg selv har krevd en del ressurser. Vi vil derfor per nå konkludere med at revisjonskriteriet er delvis etterlevd, og at selskapet etter forholdene har prøvd å utnytte de mulighetene som fins, på tross av korona og andre praktiske utfordringer.

 Kriterium 1 Selskapet sparer utgifter eller kan trekke ut stordriftsfordeler etter sammenslåing


#### 8.3.2 Vurdering av revisjonskriterium 2 – kompetanseheving

NVK har satset på kompetanseheving og kommuniserer selv viktigheten av å løfte kompetanse for å imøtekomme NAVs nå tydeligere og mer komplekse krav. Deltakerne har mer komplekse utfordringer, og NAV ønsker at fokuset på å få deltakerne ut i ordinært arbeid skal økes. Veiledere har fått utvidet ansvar og gir deltakerne en mer helhetlig oppfølging. Det er ansatt en egen attføringsleder som jobber med kompetanseheving blant attføringsteamet og det er også planer og ønsker i selskapet om å kunne tilby deltakerne mer av praktisk og teoretisk kompetanseheving utover det som de har i dag og på tvers av enhetene. Vi mener at revisjonskriterium 2 er etterlevd. Kurs/kompetanseheving så langt har hatt fokus på å løfte alle veiledere på likt nivå, slik at de gjennomfører alle delene i attføringsprosessen likt og kan det nye saksbehandlersystemet, kompetansehevingen er også rettet direkte mot NAVs ønsker og krav. Vi anbefaler imidlertid at det over tid sees nærmere på kompetansesammensetningen ut ifra NAVs krav og tiltaksdeltakernes stadig mer komplekse behov.

 Kriterium 2 Det er etablert felles kurs og kompetanseheving på tvers av enhetene


#### 8.3.3 Vurdering av revisjonskriterium 3 – systematisk erfaringsutveksling

AFT-veiledere og ledelsen generelt har etablert en kommunikasjonsflyt og utveksling av erfaringer som alle drar nytte av og som gir gode synergieffekter og kommer deltakerne til gode. De har faste møter hver fredag og faglig team-møte en gang hver måned. VTA-veilederne har ikke kommet ordentlig i gang med samarbeid på tvers av enhetene i like stor grad, men det er en bevissthet og igangsatt dialog for at dette skal komme på plass. Vi mener at revisjonskriterium 3 er delvis etterlevd.

-  **Kriterium 3** Selskapet gjennomfører systematisk faglige møter og erfaringsutveksling på tvers av enhetene


#### 8.3.4 Vurdering av revisjonskriterium 4 – et bredere tjenestetilbud

Vi mener at revisjonskriterium 4 er delvis etterlevd. VTA-deltakere får i utgangspunktet ikke jobbe utenfor sin kommune. Vi tror at å bruke VTA-deltakerne er på tvers kan heve kvaliteten i opplevelsen for deltakeren, samt deres muligheter for utvikling, og etter hvert muligheter innen overgang til ordinært arbeid. AFT-deltakere har ikke denne «restriksjonen» i samme grad, og har et bredere tilbud nå som Ny vekst og kompetanse har gått fra 3 selskaper til 1. Tilbudet til kunder har dog blitt bedre, og Ny vekst og kompetanse er mer attraktiv og kan levere flere tjenester til en større markedsgruppe nå enn før.

-  **Kriterium 4** Tjenestetilbudet er bredere ved Ny vekst og kompetanse AS enn det var tidligere, gjennom at de kan nå en bredere brukergruppe og kan tilby mer variert tjenestetilbud til eksisterende deltakere på tvers av kommuner.

#### 8.3.5 Vurdering av revisjonskriterium 5 – NAV

Tilbakemeldinger fra NAV lokalt og NAV på fylkesnivå er at de mener at det har vært riktig å slå sammen de tre selskapene til en større og mer robust enhet. Det er imidlertid litt for tidlig å kunne se resultater som viser at sammenslåingen har gitt bedre resultater for deltakerne, ifølge NAV tiltak Innlandet. NAV lokalt tror også at selskapet kan utvide sin portefølje og levere tiltak til andre typer deltakere, men det vil i praksis innebære at de oppretter et datterselskap eventuelt som jobber med anbudsbaserte oppdrag i så tilfelle. Vi mener at korona har bremset mulighetene for Ny vekst og kompetanse til å jobbe på tvers med utvikling av dette i så stor grad som de kunne har gjort. NAV er også tydelig på at de mener Ny vekst og kompetanse må ha mer tid for å kunne produsere ønskede resultater. Vi mener derfor at revisjonskriterium 5 er delvis etterlevd.

-  **Kriterie 5** NAV opplever at selskapet kan imøtekomme deres behov i større grad nå enn før sammenslåingen

#### 8.3.6 Oppsummert vurdering – fellesskap

Å opprette et selskap som er et fellesskap på tvers av 3 kommuner har i en pandemitid vært, og er fortsatt, en utfordring. Dette har blitt påpekt av alle som vi har intervjuet i dette prosjektet. Det er vanskelig å evaluere selskapet såpass tidlig inn i driften av nytt selskap, der pandemien i stor grad har bremset mye av fellesskaps- og utviklingsarbeidet internt. Rent økonomisk drives et nytt selskap i mer solid form nå, enn når de var tre mindre. Aktivitetene og produksjonen er lik og antall deltakere er lik, men et større kompetansefellesskap mener vi har bidratt i positiv retning for deltakerne. Deltakerne og de ansatte føler seg som en del av noe større, og det nye selskapet har satset på kompetanseutvikling og mer helhetlig ansvar for veilederne ut mot deltakerne. Markedsmessig sett har selskapet blitt bredere, i at de kan levere sine produkter til flere. De har tatt i bruk teknologi for å

samarbeide på tvers, og i perioder har de utnyttet hverandres kompetanse ved å kunne avhjelpe hverandre på tvers av avdelinger (når det har vært lov ift smittetrykk).

## 9 Problemstilling 2 – Økt kvalitet

---

### **Problemstilling 2: Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?**

---

#### 9.1 Revisjonskriterium for problemstilling 2

Følgende er en tabell med det kriteriet vi har benyttet for å besvare problemstillingen og våre vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledning av revisjonskriteriene, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriteriet. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt i kapitlene nedenfor. Vi gjør derfor leseren oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

 **Kriterium 6** Selskapet jobber kontinuerlig med utvikling av sitt utførelsesfaglige tilbud

#### 9.2 Innhentet data

Etter sammenslåingen har selskapet hatt mulighet til å jobbe med større fokus på innovasjon, og utviklingsprosjekter med fokus på forbedring som kommer deltakerne til gode. Styreleder forteller at de har tatt initiativ til og deltar i et forsknings - og utviklingsprogram som heter «Equal». Equal er, ifølge daglig leder, en kartleggingsmodell som brukes som et verktøy for deltakerne i Ny vekst og kompetanse, og som er utviklet av selskapet selv. Dette verktøyet kan brukes til alle og munner ut i en rapport med et diagram som ha det i framtiden. Dette har blitt et samarbeidsprosjekt som NAV og Høgskolen Innlandet er involvert i. Modellen skal prøves ut i 4-5 andre vekstbedrifter, og effekten skal forskes på av Høgskolen Innlandet. Verktøyet fanger opp en helhetlig analyse av hver deltaker. Det handler ikke bare om hvordan man kan fungere på jobb, men også privat. Analysen tar derfor hensyn til en deltakers helhetlige situasjon og kan være et verktøy som viser hvordan vedkommende har det i dag, og avdekker fortere tiltak som kan gjennomføres for raskt å heve livskvaliteten til vedkommende.

Ny vekst og kompetanse har sammen med Guru utvikling også jobbet med kafeen i Grue for å kartlegge hvilke satsningsområder de burde ha. For eksempel er det veldig mye jordbrukere i området. Grue arrangerer derfor mandag-kafe for bøndene, der formålet er å skape nettverk og en sosial arena for dem. De tilbyr også med jevne mellomrom litt faglig påfyll til gjestene.

I Nord Odal har det vært gjennomført et arbeidsmiljøkurs for deltakerne. Deltakerne får diplom og dette kan være bra å ha med seg hvis/når de skal ut i ordinært arbeid. Tema for kurset er hvordan



man skal bidra til et godt arbeidsmiljø på en arbeidsplass, og hvordan man skal bli en god arbeidstaker og kollega. Dette kurset var en suksess, og skal derfor gjennomføres for deltakerne i Grue og Kongsvinger også.

Styreleder mener at selskapet ikke har en stor administrasjon, og at de kanskje trenger egen kompetanse som kan jobbe dedikert med prosjekter og nyskaping: «NAV er uansett den viktigste kunden for oss, og de som vi tilpasser vår drift etter.» Inntil videre vil dette derfor ikke gjennomføres, da det ikke er aktuelle foreligger aktuelle tiltak fra NAV nå.


Driftsleder i avdeling Nord-Odal mener at det også nå er viktig å få ro å bli kjent på tvers av enhetene, og til å optimalisere de aktivitetene de jobber med i dag, og eventuelt ta ut det som ikke fungerer mer.

Driftsleder i Grue jobber nå en del med å søke midler og starte prosjekter. Det er frigjort mye tid administrativt, slik at hun kan jobbe med utviklingsoppgaver i større grad enn før bedriften ble sammenslått. For tiden har hun sett nærmere på en del prosjekter med bærekraftsfokus, slik som gjenbruk av materialer og muligheter for å bruke dette i produksjon i selskapet.

### 9.3 Revisors vurdering

#### 9.3.1 Vurdering av revisjonskriterium 6 – attføringsfaglig tilbud

Vi mener at revisjonskriterium 6 er etterlevd. Det er frigjort tid administrativt slik at ledelsen kan fokusere på muligheter for prosjekter som både kan gi variasjon i produksjonen og prosjekter som kan utvikle kvaliteten i det attføringsfaglige tilbudet er på agendaen. Samtidig har selskapet et fokus på å optimalisere de aktivitetene de har i dag og finne ut av hvilke eksisterende aktiviteter som fungerer og ikke.

 Kriterium 6 Selskapet jobber kontinuerlig med utvikling av sitt attføringsfaglige tilbud

## 10 Problemstilling 3 – eierskap

---

**Problemstilling 3: Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?**

---

### 10.1 Revisjonskriterier for problemstilling 3

Følgende er en tabell med de kriterier vi har benyttet for å besvare problemstillingen og våre vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledning av revisjonskriteriene, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriteriet. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt i kapitlene

nedенfor. Vi gjør derfor leseren oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

	<a href="#">Kriterium 7</a>	Eierkommunene har en eierskapsmelding som er vedtatt for gjeldende valgperiode, eierskapsmeldingen beskriver eierstrategi tilpasset Ny vekst og kompetanse AS
	<a href="#">Kriterium 8</a>	Eierkommunene sørger for at styrets sammensetning er i henhold til føringer i eierskapsmelding og til aksjelovens bestemmelser, og har en valgkomite som utpeker styrets medlemmer ut ifra gjeldende rammer
	<a href="#">Kriterium 9</a>	De tre kommunene har en relativt lik eierstyring i henhold til rammene gitt i gjeldende regional eierskapsmelding
	<a href="#">Kriterium 10</a>	Kommunestyrene får seg forelagt en årlig rapportering fra eierrepresentant eller selskapet

## 10.2 Innhentet data

«I tillegg til de formelle rammene for selskapene, har kommunestyret i egenskap av eier behov for å uttrykke mål, rammer og resultatkrav til selskapene. Det er disse forhold som utgjør kommunenes eierstrategi – hva kommunen vil med sin deltakelse i selskapet. Eierne skal så langt det er mulig utarbeide en langsiktig eierstrategi, der det angis konkrete mål og krav til resultater som samsvarer med selskapets formålsparagraf.» (side 9 i regional eierskapsmelding for Kongsvingerregionen)

Blant de tre kommunene så er det bare Kongsvinger kommune som har eierskapsmelding for inneværende valgperiode (2019-2023) jamfør kommunelovens krav<sup>10</sup>. I følge ordfører i Nord Odal kommune og kommunedirektør i Grue kommune er ny eierskapsmelding under utarbeidelse. Ifølge ordfører i Nord-Odal har de også en eksisterende eierskapsmelding, denne har vi ikke lyktes å få tak i.

Eierskapsmeldingen i Kongsvinger kommune ble vedtatt den 18. juni i 2020 i kommunestyrets møte. Eierskapsmeldingen består av tre hoveddeler. Meldingens første del beskriver kommunens eierskapspolitikk, generelle føringer og prinsipper for hvordan kommunene skal opptre som eier, rolleavklaringer og krav. Meldingens andre del definerer de ulike organisasjonsformene for kommunal virksomhet og meldingens tredje del fremlegger en oversikt over kommunes selskaper og interkommunale samarbeid med oppdaterte eierstrategier for hvert selskap. Til sammen er det 58 virksomheter beskrevet i dokumentets tredje del.

<sup>10</sup> Kommunelovens §26-1: Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv. Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring
- b) en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- c) kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b.

Eierskapsmeldingen i Kongsvinger kommune skal etter kommunestyrets vedtak i juni 2020 oppdateres løpende, men dette er ikke gjort siden den ble vedtatt i juni 2020 ifølge eierskapssekretariatets leder. Noen av virksomhetene i del 3 av eierskapsmeldingen har en egen tilpasset eierstrategi beskrevet i eierskapsmeldingen. På spørsmål til leder i eierskapssekretariatet om hvorfor Ny vekst og kompetanse ikke har dette, så skyldes det at dette ikke er helt på plass enda. Vi oppfatter det slik at det derfor ikke er noen av de tre kommunene som har framvist en dokumentert eierstrategi direkte i tilknytning til Ny vekst og kompetanse AS. Regional eierskapsmelding sier følgende om felles eierstrategi: «Eierne skal så langt det er mulig utarbeide en langsiktig eierstrategi, der det angis konkrete mål og krav til resultater som samsvarer med selskapets formålsparagraf.» (side 9 i regional eierskapsmelding for Kongsvingerregionen)

Utover eierskapsmeldingen for Kongsvinger kommune ble det i mars 2021 ferdigstilt et utkast til en ny regional eierskapsmelding for Kongsvingerregionen<sup>11</sup>. Kongsvingerregionen er i denne meldingen definert som kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes. Denne meldingen ble vedtatt i Kongsvinger kommunestyre den 21. oktober 2021 under sak 071/21. Sak om regional eierskapsmelding er meldt opp, men ikke godkjent og ferdigstilt enda i Nord Odal og Grue. Den skal etter planen behandles i kommunestyret 15. desember i begge kommuner.

Den regionale eierskapsmeldingen tar sikte på å fremme bevisstgjøring, kunnskap og utvikling av regionens felles eierstrategier. I Kongsvinger kommune, for eksempel, er det ingen virksomheter som eies av kommunen alene. Således er en regional eierskapsmelding og strategi viktig for å utøve eierskap i samspill med andre. Ifølge samtlige rådmenn/kommunedirektørers vurdering, vil meldingen bidra til: «... å ivareta regionens samlede eierstyring på en mer enhetlig og langsiktig måte. Den tydeliggjør ønsket om å ivareta eierstyringen på en åpen, ryddig, tydelig og effektiv måte med stort fokus på etikk og habilitet.» (side 8) Den regionale eierskapsmeldingen erstatter ikke den kommunale eierskapsmeldingen, og skal ikke brukes som en kommunal eierskapsmelding<sup>12</sup>.

Styret i Ny vekst og kompetanse sin valgkomité er de tre ordførerne. Det er bestemt i regional eierskapsmelding i Kongsvingerregionen at generalforsamlingen velger styret, så ifølge regional eierskapsmelding er dette riktig sammensetning av valgkomite. Valgkomiteen skal videre ifølge regional eierskapsmelding sikre at styremedlemmene har:

- God økonomisk innsikt
- God kjennskap til selskapets virksomhet
- Personlig integritet
- God gjennomføringsevne
- Styrekompetanse (s18)

Styreleder mener det er viktig å se på den totale kompetansen i styret, og hva man bør ha inn. Dagens løsning er ikke en optimal løsning, ifølge ham. Den regionale eierskapsmeldingen fremmer at: «Det er viktig at kommunene i Kongsvingerregionen har åpenhet om mulige rollekonflikter og habilitetsutfordringer blant sine folkevalgte. Det er også viktig at valgkomiteer i selskapene tar dette inn i vurderingen når de skal foreslå kandidater til styreverv... Det bør vurderes hensiktsmessigheten i å utpeke aktive folkevalgte fra kommunestyre eller politiske utvalg som styrerepresentanter.» (side 8).

I KS sine anbefalinger nummer 15 (side 21) står det følgende: «Det anbefales at styrene etablerer faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter. Ordfører og kommunedirektør bør ikke sitte i

<sup>11</sup> Ny regional eierskapsmelding i Kongsvingerregionen er et resultat av et samarbeid i regi av Kongsvingerregionen interkommunale politiske råd.

<sup>12</sup> Regional eierskapsmelding, Kongsvingerregionen side 4

styrer i selskaper.» Kongsvinger eierskapsmelding oppgir: «Kommunestyrerepresentanter og kommunens administrative toppledelse bør ikke sitte i styrer i selskaper hvor kommunen har eierinteresser. Disse bør heller ikke sitte i ledelsen i slike selskaper.» (side 16) Styret i Ny vekst og kompetanse har to kommunestyrerepresentanter og en kommunedirektør, alle fra eierkommuner til virksomheten, som styremedlemmer. Da dette ikke er i tråd med gjeldende retningslinjer, så anbefaler vi at dette undersøkes nærmere og vurderes om det bør endres på. Vi har ikke mottatt dokumentasjon som gir en begrunnet beskrivelse for de valg som er tatt av valgkomiteen, og kjenner derfor ikke til bakgrunnen for disse valgene av styremedlemmer.

Styret gjennomfører ifølge styrets instruks en årlig egenevaluering, krav til kompetansesammensetning av styret er ikke beskrevet i styrets instruks. Viktigheten av sammensetning av kompetanse er beskrevet i alle nevnte Eiermeldinger og i KS sine anbefalinger nummer 12 står det at styret bør etablere rutiner for kompetanse i styret: «Eier bør anbefale styret jevnlig å vurdere egen kompetanse ut fra eiernes formål med selskapet. Styret bør derfor etablere rutiner for å sikre nødvendig kompetanse.» (side 25) Vi anbefaler at dette tas inn i styrets instruks og valgkomiteens rutiner. Styremedlemmenes kompetanse skal være komplementære og sikre bredest mulig relevant kompetanse innenfor ønskede fagområder som er nødvendig for selskapet. Styret i Ny vekst og kompetanse består av 8 medlemmer. Styrets leder mener at dette er mange: «Tanken bak var god, men det blir en stor forsamling og litt tungrodd.» Ifølge ham. Videre mener både styrets leder og daglig leder at man sett bør man revurdere kompetansesammensetningen. Ved spørsmål til eierskapssekretariatet i Kongsvinger kommune om hvordan kompetansesammensetning og styrets habilitet kvalitetssikres så har de ikke noe direkte rolle tilknyttet dette per i dag. Jamfør KS anbefaling nummer 1<sup>13</sup> er at det er lurt å etablere rutiner som sikrer håndtering av inhabilitet. Det anbefales at styrene etablerer faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter: «At en person er inhabil innebærer at vedkommende ikke kan tilrettelegge saksgrunnlaget, eller treffe avgjørelser i en sak.» I regional eierskapsmelding er habilitet omtalt, med samme konklusjon.

Ingen av kommunene har registrert styremedlemmer i KS-styrevervregister, men alle beskriver at dette er noe de planlegger å få på plass i spørreskjemaene som de besvarte. I de eierskapsmeldinger som fins, er viktigheten av dette beskrevet: «I Kongsvingerregionen skal samtlige oppnevnte medlemmer registrere sitt verv/rolle i forhold til selskapsinteresse i henhold til kommunesektorens styrevervregister. Dette fordi vi ønsker transparens og høy grad av åpenhet om disse forhold. Ansvar for å påse at dette skjer, påhviler både selskapets styre og daglige ledelse, så vel som den enkelte kommune som naturlig oppfølging av lokal eierskapsmelding.» (regional eierskapsmelding side 9)


Daglig leder har deltatt i formannskapet i Kongsvinger kommune i 2021 der han har presentert selskapet og svart på spørsmål. Formannskapet i Kongsvinger kommune har delegert myndighet fra kommunestyret angående Eierstyring. Daglig leder har sendt ut årsrapport til alle Eierkommunene for 2020, men utover dette har han ikke vært involvert i noe form for rapportering. Det gjennomføres ikke årlig rapportering fra eierskapsmelding i Kongsvinger kommune direkte i kommunestyret. Ifølge leder i eierskapssekretariatet så er det vedtatt at de oppdaterer eierskapsmeldingen jevnlig og at det løpende orienteres om referatsaker og Eierstyringssaker i formannskapet. Det er kjent for revisjonen om det rapporteres årlig i kommunestyret av kommunen selv i Grue og Nord Odal.

<sup>13</sup> Hentet fra KS anbefalinger om Eierstyring, selskapsledelse og kontroll, side 28

## 10.3 Revisors vurdering


### 10.3.1 Vurdering av revisjonskriterium 7 – eierstrategi og eierskapsmelding

Vi mener at kriterium 7 i liten grad er etterlevd. Det er foreligger ingen uttalt eierstrategi fra kommunenes side som vi kan finne. Kongsvinger kommune beskriver i sin eierskapsmelding en oversikt over selskapet, men ikke noe som vi tolker som en eierstrategi. Kongsvinger har en eierskapsmelding for inneværende valgperiode, men vi har ikke fått tilgang til eller informasjon om eierskapsmelding i Nord-Odal eller i Grue. Det er ifølge tilbakemelding slik at de er under utarbeidelse.

-  Kriterium 7 Eierkommunene har en eierskapsmelding som er vedtatt for gjeldende valgperiode, eierskapsmeldingen beskriver eierstrategi tilpasset Ny vekst og kompetanse AS


### 10.3.2 Vurdering av revisjonskriterium 8 – valgkomiteer og styrets sammensetning

Styrets sammensetning er i henhold til aksjelovens bestemmelser. Valgkomiteen er sammensatt etter gjeldende retningslinjer. Vi har derimot ikke dokumentasjonsgrunnlag som beskriver grunnlaget for valg av styremedlemmer. Valg av kommunestyrerepresentanter fra eierkommuner er i strid med gjeldende føringer i Kongsvinger eierskapsmelding. Den regionale eierskapsmeldingen og KS sine anbefalinger er tydelige på at man bør utvise forsiktighet med å velge inn folkevalgte i slike posisjoner da det ofte kan oppstå habilitets- og rollekonflikter. Det bør derfor være gode rutiner og retningslinjer som sikrer at dette ikke oppstår. Det er valgt inn en kommunedirektør fra en av eierkommunene inn som styremedlem, dette er i strid med gjeldende retningslinjer, både KS sine anbefalinger og eksisterende eierskapsmeldinger. Vi mener derfor at valgkomiteen og styret ikke har gode nok rutiner for å fange opp gjeldende føringer, og at revisjonskriterium 8 ikke er etterlevd.

-  Kriterium 8 Eierkommunene sørger for at styrets sammensetning er i henhold til føringer i eierskapsmelding og til aksjelovens bestemmelser, og har en valgkomite som utpeker styrets medlemmer ut ifra gjeldende rammer


### 10.3.3 Vurdering av revisjonskriterium 9 – lik eierstyring

Vi tror at en ny og vedtatt regional eierskapsmelding kan sikre en likhet i overordnede eierstyringsprinsipper for de tre eierkommunene, og det er lik eierstyring med tanke på at alle tre kommunene er likt representert i form av de tre ordførerne. Men vi har ikke informasjon om noen vedtatte felles retningslinjer som sikrer dette i praksis. Vi mener derfor at kriterium 9 er delvis etterlevd.

-  Kriterium 9 De tre kommunene har en relativt lik eierstyring i henhold til rammene gitt sist gjeldende regional eierskapsmelding

### 10.3.4 Vurdering av revisjonskriterium 10 – årlig rapportering

Vi har ikke lyktes i å få informasjon fra Grue eller Nord Odal om det gjennomføres årlig rapportering om Ny vekst og kompetanse i kommunestyret. Vi vet at det har vært gjort en presentasjon av selskapet i formannskapet i Kongsvinger kommune. Vi mener at revisjonskriterium 10 er delvis etterlevd.

 Kriterium 10 Kommunestyrene får seg forelagt en årlig rapportering fra eierrepresentant eller selskapet

### 10.3.5 Oppsummert vurdering – eierskap

Det er vanskelig å vurdere om kommunene følger opp sin del av eierskap og eierstyring når kommunene ikke selv har tatt stilling til dette eller har gjeldende føringer. Det er dog eierskapsmeldinger på vei, og vi anbefaler at eierkommunene sammen utarbeider en felles eierstrategi for Ny vekst og kompetanse. Vi anbefaler også at styrets sammensetning og kompetanse vurderes nærmere, og at det nedfelles rutiner som sikrer at habilitet, sammensetning og kompetanse i styret blir sikret på en god måte i framtiden. Vi tror at en felles regional eierskapsmelding sikrer likhet i eierstyringen, men vi vet ikke i stor grad mye om det i praksis gjennomføres likt i kommunene, da vi kanskje har fått klareste bilde av dette fra Kongsvinger kommune.

## 11 Problemstilling 4 – Sikre oppfølging


---

### **Problemstilling 4: Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?**

---

#### 11.1 Revisjonskriterier for problemstilling 4

Følgende er en tabell med de kriterier vi har benyttet for å besvare problemstillingen og våre vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledning av revisjonskriteriene, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriteriet. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt i kapitlene nedenfor. Vi gjør derfor leseren oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

 [Kriterie 11](#) Eiere driver aktiv eierstyring gjennom møteplasser mellom selskaper og eiere, disse møtene dokumenteres

---

- Kriterie 12** Kommune har etablert en eieravtale/selskapsavtale som sikrer god kommunikasjonsflyt direkte til kommunestyret som eier
- Kriterie 13** Vedtektene i Ny vekst og kompetanse AS sikrer at innkallingsfristen til generalforsamlingen gir kommunestyret eller delegert myndighet god nok tid til å behandle aktuelle saker

## 11.2 Innhentet data

Selskapets vedtekter og vedtak i generalforsamlingen er førende for styret, som på sin side instruerer administrerende direktør/daglig leder. Eierne kan kun fatte vedtak i generalforsamlingen. Eierne kan møte både hverandre og styret i andre uformelle settinger, men kan da ikke fatte vedtak. Representasjonen og føringene for eierrepresentantene før generalforsamlingen er derfor viktig for at eierne skal kunne utøve eierskapet sitt aktivt.

Eierrepresentantene i selskapet, selskapets styre og daglig leder i selskapet, kan ha eiermøter dersom det er et behov for å diskutere strategier seg imellom utenfor generalforsamling. KS anbefaling nummer 6 om eierskap, selskapsledelse og kontroll anbefaler at det gjennomføres jevnlig eiermøter. Eiermøtene er uformelle og uforpliktende, de er ikke lovregulert, deltakerne kan ikke fatte vedtak, og KS anbefaler at «det ikke legges føringer eller «gis signaler» i eiermøtene som kan anses å gripe inn i styrets myndighetsområde». Det er likevel anbefalt å gjennomføre jevnlig eiermøter «for å bidra til god eierstyring og kommunikasjon med selskapet». (side 18)

Ifølge styrets leder i Ny vekst og kompetanse, er det gjennomført eiermøter ved behov med eierkommunene. Ingen av eiermøtene er dokumentert. Utover generalforsamlingen er eiermøter den muligheten som eierkommunene har til å bidra inn i eierstyring og påvirke ut i fra den eierstrategien de utøver.

Ifølge Selskapslovgivningens § 2-3, kreves det at foreligger en underskrevet selskapsavtale: (1) *I selskap som ikke er indre selskap skal det opprettes en datert skriftlig selskapsavtale som skal undertegnes av samtlige deltakere, unntatt stille deltaker. Senere endringer skal skje på samme måte når endringene ikke går fram av protokoll fra selskapsmøte. Deltaker som trer inn i selskapet etter at dette er stiftet, skal skriftlig tiltre selskapsavtalen.*

I ledd 2 i § 2-3 står det følgende om krav til innhold for selskapsavtalen

- a) Selskapets foretaksnavn
- b) Navn og bosted for samtlige deltakere, unntatt stille deltaker
- c) Selskapets formål
- d) Den kommune der selskapet skal ha sitt hovedkontor
- e) Hvorvidt deltakerne skal gjøre innskudd, og i tilfelle den verdi innskutte eiendeler har

Selskapsavtalen er en skriftlig avtale som deltakerne i selskapet skal underskrive. Selskapsloven stiller minimumskrav til hva selskapsavtalen skal inneholde, men det er også anledning til å regulere forhold ut over minimumskravene. Så vidt revisjonen kjenner til, er det ikke skrevet en slik avtale.


Vedtektene anses i Kongsvinger kommune som en form for avtalegrunnlag ifølge leder i eierskapssekretariatet.

I følge Ny vekst og kompetanse sine vedtekter § 7, kalles det inn til generalforsamling med frist en uke før gjennomføring innen utgangen av juni. Dette er i tråd med aksjelovens § 5.10 2. ledd<sup>14</sup>. I regional eierskapsmelding for Kongsvingerregionen står det følgende: «For kommunene er det ønskelig at innkalling og samtlige saksdokumenter til generalforsamling oversendes minst fire uker før generalforsamlingen avholdes. Dette bør inntas i vedtektene.» (s15) KS anbefaling nummer 8 fremmer at bestemmelser om innkallingsfrist bør tas inn i vedtektene slik at det tas hensyn til kommunens behov for å ha tid til å behandle aktuelle saker (side 20).

## 11.3 Revisors vurdering


### 11.3.1 Vurdering av revisjonskriterium 11 – eiermøter

Det er gjennomført to eiermøter siden selskapet var etablert. Eiermøter har, ifølge styrets leder vært gjennomført etter behov. De er ikke dokumentert, og det er ikke rutiner for jevnlig eiermøter. Vi mener revisjonskriterium 11 er delvis etterlevd.

 **Kriterium 11** Eiere driver aktiv eierstyring gjennom møteplasser mellom selskaper og eiere, disse møtene dokumenteres


### 11.3.2 Vurdering av revisjonskriterium 12 – selskapsavtale

Det foreligger ingen eieravtale eller selskapsavtale per i dag. Vi mener at revisjonskriterium 12 ikke er etterlevd.

 **Kriterium 12** Kommune har etablert en eieravtale/selskapsavtale som sikrer god kommunikasjonsflyt direkte til kommunestyret som eier

### 11.3.3 Vurdering av revisjonskriterium 13 – Innkallingsfrist

Innkallingsfristen følger aksjelovens bestemmelser og er satt til å være en uke. Dette mener vi er for kort tid til at formannskap eller kommunestyret får mulighet til å behandle sakene i innkallingen til generalforsamlingen. Vi mener at revisjonskriterium 13 ikke er etterlevd.

 **Kriterium 13** Vedtektene i Ny vekst og kompetanse AS sikrer at innkallingsfristen til generalforsamlingen gir kommunestyret eller delegert myndighet god nok tid til å behandle aktuelle saker

<sup>14</sup> § 5-10. Krav til innkallingen

(2) Innkalling til generalforsamlingen skal være sendt senest en uke før møtet skal holdes, om ikke vedtektene setter en lengre frist.



### 11.3.4 Oppsummert vurdering – sikre oppfølging

Vi anbefaler at det skrives en selskapsavtale som sikrer at kommunens vedtak og forutsetninger for dannelsen av selskapet gjennomføres. Vi anbefaler at det gjennomføres jevnlige eiermøter for å sikre dialog og at kommunes vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet, og at disse eiermøtene dokumenteres. Vi anbefaler også at innkallingsfrist til generalforsamling endres for å gi kommunestyret eller formannskapet mulighet til å behandle sakene i innkallingen, og utøve reell eierstyring.

## 12 Problemstilling 5 – Stabil og sikker drift





---

### Problemstilling 5: Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?

---

#### 12.1 Revisjonskriterier for problemstilling 5

Følgende er en tabell med de kriterier vi har benyttet for å besvare problemstillingen og våre vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledning av revisjonskriteriene, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriteriet. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt i kapitlene nedenfor. Vi gjør derfor leseren oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

	<a href="#">Kriterium 14</a>	Selskapet har vunnet anbud siden sammenslåingen
	<a href="#">Kriterium 15</a>	Det foreligger avtaler med NAV og kommune med tilknytning til finansiering av deltakere på tiltak
	<a href="#">Kriterium 16</a>	Ny vekst og kompetanse har selskapsavtale/eieravtale med eierkommunene, disse revideres jevnlig
	<a href="#">Kriterium 17</a>	Sammenslåing av de tre selskapene til et selskap har styrket utførelsesstilbudet til kommunene

#### 12.2 Innhentet data

Det har på et tidspunkt vært vurdert for NAV sentralt å sette ut AFT-tiltaket på anbud, ifølge controller i NAV tiltak Innlandet. Dette var til vurdering, og var en av faktorene som førte til at Ny vekst og kompetanse AS vurderte å slå seg sammen. Daglig leder ser at de selskapene i området rundt som ikke har slått seg sammen med andre, også har mistet AFT-tiltaket i den siste tiden. Planen om anbudsutsettelse fra NAVs side er beskrevet i første utredning som de tre daglige lederne av de opprinnelige tiltaksbedriftene utformet. Her blir det konkludert med at en sammenslåing ville kunne gjøre dem mer konkurransedyktig, og at de måtte gjøre dette for å ha en sjans til å beholde tiltaket

videre. Store aktører sånn som Mjøsanker har organisert seg slik at de har et eget søsterselskap som jobber dedikert med tiltak som er anbudsutsatt. Det krever et selskap av en viss størrelse for å ha ressurser til kunne skille ut en del av organisasjonen til å jobbe med anbudsutsatte tiltak ifølge daglig leder. Anbudsutsatte tiltak er skattepliktige, VTA og AFT-tiltaksbedrifter (forhåndsgodkjente av NAV) er ikke det. Det er et krav fra NAV<sup>15</sup> at bedrifter som ønsker å delta i anbud for andre typer tiltak ikke kan gjøre det i den bedriften som tilbyr tjenester for AFT og VTA tiltak. Bedrifter som driver med tiltakene VTA og AFT skal i hovedsak være offentlig eid, bedrifter som eies av private aktører som utgjør mer enn 33% vil ikke bli godkjent<sup>16</sup> Det er ikke et krav til andre typer tiltak som NAV setter ut på anbud, at de skal være offentlig eid. Konkurransen for disse tiltakene er derfor større med flere tilbydere. Anbudsutsetting av AFT-tiltaket har forøvrig blitt utsatt på ubestemt tid ifølge controller i NAV tiltak Innlandet. Ny vekst og kompetanse AS har foreløpig ikke opprettet et søsterselskap/datterselskap som jobber direkte med anbudsutsatte tiltak, NAV har imidlertid heller ikke lagt ut slike tiltak på anbud siden dannelsen av NVK.

Revisjonen har blitt forelagt alle finansieringsavtaler i tilknytning til NAV Innlandet og eierkommunene. Det er imidlertid viktig å presisere at NAV til enhver tid har 6 måneders oppsigelsesfrist hvis de ønsker å benytte seg av andre tjenesteleverandører. Samarbeidsavtaler med NAV gjennomgås og undertegnes årlig, og godkjenning som tiltaksbedrift godkjennes/autoriseres hvert 3. år. NAV finansierer inntil 75% av en VTA-tiltaks plass og 100% av en AFT-tiltaks plass, mens kommunene finansierer minst 25% av hver VTA-tiltaks plass.

Det har ikke blitt utarbeidet en egen selskapsavtale utover avtalen som omhandler finansiering til tiltaksplassene i kommunene, ifølge daglig leder i Ny vekst og kompetanse. Ifølge leder i eierskapssekretariatet i Kongsvinger kommune mener de at vedtektene beskriver intensjonen med eierskapet på en slik måte at det ikke er nødvendig med en selskapsavtale: «I tillegg til de formelle rammene for selskapene, har kommunestyret i egenskap av eier behov for å uttrykke mål, rammer og resultatkrav til selskapene. Det er disse forhold som utgjør kommunenes eierstrategi – hva kommunen vil med sin deltakelse i selskapet. Eierne skal så langt det er mulig utarbeide en langsiktig eierstrategi, der det angis konkrete mål og krav til resultater som samsvarer med selskapets formålsparagraf.» (side 9 i regional eierskapsmelding for Kongsvingerregionen) Selskapets vedtekter og vedtak i generalforsamlingen er førende for styret, som på sin side instruerer administrerende direktør/daglig leder. Eierne kan kun fatte vedtak i generalforsamlingen. Eierne kan møte både hverandre og styret i andre uformelle settinger, men kan da ikke fatte vedtak. Representasjonen og føringene for eierrepresentantene før generalforsamlingen er derfor viktig for at eierne skal kunne utøve eierskapet sitt aktivt.

Mye av sammenslåingen av de tre selskapene er beskrevet i problemstilling 1. En vurdering om attføringstilbudet er styrket, sidesettes med vurderingen i kriterium 4 og kvalitet i leveransen til deltakerne. Attføringstilbudet er nok styrket ved at ledelsen har fått frigjort tid til å jobbe med prosjekter som kan komme deltaker til gode, eller kompetanseheving og mer helhetlig oppfølging som styrker tilbudet og kvaliteten på leveransen til den individuelle deltaker. NAV konkluderer også med at et mer robust selskap kanskje vil kunne møte deres behov i større grad. Men foreløpig foreligger det ingen grunnlag for å utvide tilbudet i Ny vekst og kompetanse AS i form av å opprette flere tiltaksplasser, da NAV ikke har økt antall tiltaksplasser eller lagt ut tiltak på anbud. Dette til tross for at mulighetene for å utvide, og markedet og behovet generelt i denne regionen er absolutt tilstede, ifølge daglig leder. Men per nå, og også med tanke på pandemien og etableringen av

<sup>15</sup> VTA og AFT-tiltak krever forhåndsgodkjenning og kan kun pr tiden gjennomføres av bedrifter som har denne. Det er et krav at de skiller skattepliktig og skattefri aktivitet, for å unngå konkurransevridning. Disse kravene er beskrevet i prinsipper for godkjenning av tiltaksarrangører i VTA/AFT.


<sup>16</sup> Hentet fra «prinsipper for godkjenning av tiltaksarrangører VTA/AFT, side 3.

selskapet videre og på veien til normal drift, så vil ikke utføringstilbudet være styrket i kapasitet, i hvert fall.

## 12.3 Revisors vurdering


### 12.3.1 Vurdering av revisjonskriterium 14 – anbud

Selskapet har ikke deltatt i anbudssatte aktiviteter siden sammenslåingen. Det har heller ikke vært lagt ut aktuelle tiltak fra NAV som kan ha vært interessant å delta på. Av naturlige årsaker mener vi derfor at revisjonskriterium 14 ikke er etterlevd.

 Kriterium 14 Selskapet har vunnet anbud siden sammenslåingen


### 12.3.2 Vurdering av revisjonskriterium 15 – finansieringsavtaler

Vi mener at kriterium 15 er etterlevd. Finansieringsavtaler med NAV Innlandet og de tre eierkommunene er på plass.

 Kriterium 15 Det foreligger avtaler med NAV og kommune med tilknytning til finansiering av deltakere på tiltak

### 12.3.3 Vurdering av revisjonskriterium 16 – Eieravtale

Som nevnt i kriterium 10 så fins det ingen egen avtale. Denne kan derfor heller ikke revideres. Vi mener revisjonskriterium 16 ikke er etterlevd.

 Kriterium 16 Ny vekst og kompetanse har selskapsavtale/eieravtale med eierkommunene, disse revideres jevnlig

### 12.3.4 Vurdering av revisjonskriterium 17 – styrking av utføringstilbudet i kommunene

Vi mener revisjonskriterium 17 er delvis etterlevd. Sammenslåing av de tre bedriftene til en bedrift har skapt et mer robust selskap som mellom sine enheter/avdelinger har muligheter for å styrke kvaliteten i utføringstilbudet, og at de på et tidspunkt ved behov også vil ha større mulighet til å øke kapasiteten sin.

Kriterium	Sammenslåing av de tre selskapene til et selskap har styrket
17	attføringsstilbudet til kommunene

### 12.3.5 Oppsummert vurdering – stabil og sikker drift

Selskapet har uten tvil blitt mer robust og fleksibel, med flere ben å stå på enn før, mulighetene for å stå sterkere sammen er ikke utnyttet på grunn av pandemien som har satt en naturlig brems på samarbeid, utvikling og de synergiene som oppstår. Formalitet ovenfor kommunene i form av bedre rutiner knyttet til eierskap, og avtaler har et forbedringspotensial. Kvaliteten i attføringstilbudet er forbedret noe, og kapasitet til å utvide attføringstilbudet i kommunene er kanskje der i større grad enn når selskapene var tre mindre virksomheter.

## 13 Problemstilling 6 – Strategiplan

---

### Problemstilling 6: Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?

---

#### 13.1 Revisjonskriterier for problemstilling 6

Følgende er en tabell med de kriterier vi har benyttet for å besvare problemstillingen og våre vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledning av revisjonskriteriene, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriteriet. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt i kapitlene nedenfor. Vi gjør derfor leseren oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

Kriterium 18	Ny vekst og kompetanse AS har en strategiplan som er forankret i styret og selskapet generelt, og som selskapet styrer etter.
--------------	---

#### 13.2 Innhentet data

Innen markedsteorien brukes ordet strategi til å beskrive en overordnet tenkning basert på en situasjonsanalyse og en målsetting: «Strategien angir hvilke konkurransetiltak en bedrift skal prioritere og hvordan gjennomføringen skal skje.» (<https://no.wikipedia.org/wiki/Strategi> )

I følge styreleder i Ny vekst og kompetanse så er det slik at siden NAV er selskapets premissleverandør, så kan det være vanskelig å se på strategiplaner utover et år, da avtalene bare går fra år til år. Selskapet hadde i 2021 aktivitetsplan, og som alle i selskapet styrer etter. Denne aktivitetsplanen dekket møtevirksomhet internt, markedsføringsaktiviteter, arrangementer, rapporteringer, økonomiaktiviteter/frister og økonomiplanlegging. Styreleder mener allikevel at det er det viktig å ha et overordnet perspektiv over tid.

Styret behandlet i desember 2021 ny strategiplan for 2022 og 2023. Planen inneholder satsningsområder innen digitalisering og digitale læringsmidler som kan heve kvaliteten på attføringstilbudet med fokus på kompetanseheving og å bruke digitale læringsmidler som et verktøy i


opplæring av deltakere. Ny vekst og kompetanse ønsker å samarbeide tettere med kommunene og jobbe mot å ha kommunene involvert «inkluderende kommune», som er et program som ASVL gjennomfører og som har som målsetning at kommunene kan se til Ny vekst og kompetanse som en ressurs - og oppdragstaker, så langt det er samfunnsnyttig å benytte seg av selskapet. Selskapet har hatt dialog med eierne om dette mulige prosjektet og skal gjennomføre et kurs med ASVL om «Inkluderende kommune»: Ny vekst og kompetanse er også åpen for å se på flere samarbeid og å tilknytte seg flere vekstbedrifter og ønsker spesifikt å se på om Sør Odal er en aktuell kandidat å samarbeide tettere med, dette er jo forutsatt med eierkommunenenes samtykke.

Equass henger for tiden i «en tynn tråd». Det er en del nøkkelpersoner som har «falt ifra» på hovedkontoret. NVK sitter i en spesiell posisjon ved at en ansatt hos dem da, er en av de i verden som har mest kunnskap i tilknytning til både selskapet og sertifiseringsordningen. Det er derfor til vurdering om NVK skal kjøpe Equass og rettighetene i Norge. Mange vekstbedrifter benytter seg av sertifiseringsordningen i Norge, og NVK ser også at det er i Norge det er finansiering på plass for å selge disse oppdragene og ivareta dem her.

### 13.3 Revisors vurdering

#### 13.3.1 Vurdering av revisjonskriterium 18 – strategiplan

Selskapet har i desember 2021 vedtatt en strategiplan for 2022 og 2023. Vi mener at revisjonskriterium 18 er etterlevd.

 [Kriterium 18](#) Ny vekst og kompetanse AS har en strategiplan som er forankret i styret og selskapet generelt, og som selskapet styrer etter.

## 14 Problemstilling 7 – ansattes rettigheter

---

### **Problemstilling 7: Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?**

---

#### 14.1 Revisjonskriterier for problemstilling 7 – ansattes rettigheter

Følgende er en tabell med de kriterier vi har benyttet for å besvare problemstillingen og våre vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledning av revisjonskriteriene, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriteriet. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt i kapitlene nedenfor. Vi gjør derfor leseren oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet

	<a href="#">Kriterium 19</a>	De ansatte har vært informert gjennom hele prosessen med sammenslåing
	<a href="#">Kriterium 20</a>	Tillitsvalgte har deltatt i drøftingsmøter som har omhandlet forhold som påvirker de ansatte, og vært løpende involvert i prosessen med sammenslåing
	<a href="#">Kriterium 21</a>	Det fins et fungerende HR og HMS informasjonssystem tilgjengelig for ansatte, slik at de til enhver tid kjenner sine rettigheter og plikter som arbeidstakere.

## 14.2 Innhentet data

Ifølge veileder revisjonen snakket med ble hun og de ansatte orientert om tanker om sammenslåingen ca. et år i forkant av selve fusjoneringen. Som ansatt følte hun seg hørt og trygg i prosessen. Veileder mener at ansatte representanter/tillitsvalgte har vært involvert i de viktigste møtene. Prosessen med sammenslåing og fusjoneringsarbeidet i nytt selskap har til tider vært hektisk for daglig leder og driftsledere. Ikke minst har koronasituasjonen vært en utfordring med tanke på ny organisasjon og gjennomføring av de ulike prosessene innad. Det oppleves imidlertid slik at det har gått bra med både ansatte, brukere og samarbeidspartnere. Det har vært fokus på å ha løpende informasjonsmøter med ansatte og brukere, og de fleste ansatte har gitt signaler på at dette har vært det riktige å gjøre ifølge ledelsen.

NVK har også sammen med Glåmdal HMS gjennomført både en medarbeiderundersøkelse i løpet av august 2020. Resultatene indikerer at de ansatte har følt seg ivaretatt i forbindelse med sammenslåingen: «De ansatte kan være med å påvirke beslutninger i forhold til eget arbeid og hevder de i stor grad blir oppmuntret av sin nærmeste leder til å delta i viktige avgjørelser.»<sup>17</sup> Det vurderes også om det skal gjennomføres en ny brukerundersøkelse i høst, men daglig leder mener at det kanskje er litt tidlig. Grunnen for dette er at det ikke har vært rom for kulturbygging og oppbygging av en slag felles plattform internt enda. Det har kun vært én sosial sammenkomst for alle siden oppstart. Nytt styre og de ansatte skal gjennomføre hver sin strategisamling i høst hvor mange viktige føringer i selskapet skal etableres. Dette vil bety mye for opplevd felleskap i organisasjonen mener daglig leder. De ansatte beskriver den interne kommunikasjonen som god. Det er derimot et forbedringspotensial når det gjelder informasjon mellom enhetene.

Det er samkjørt og endret en del retningslinjer internt. I følge driftsleder så har ledelsen plukket av det beste og sydd sammen rutiner og maler og tatt i bruk systemer ordninger som har fungert mest optimalt (best practice). For eksempel tok de i bruk Simployer som avdelingen i Grue kjente godt fra før, som personal og HMS-system.

I følge veileder har lønssystemet blitt endret på en måte som oppfattes som ufordelaktig av ulike grunner. Lønssystemet er i dag slik at alle veiledere, uansett kvalifikasjoner, får samme lønn. Veileder mener at dette oppleves urettferdig internt, at man ikke får uttelling for den utdannelsen man har. Det er ikke forskjell lønnsmessig om veiledere har relevant høyskole og master eller et fagbrev. Veileder mener dette ikke er bra i forhold til det å motivere medarbeidere til å ta

<sup>17</sup> Sitert fra: Rapport – arbeidsmiljøkartlegging, ny vekst og kompetanse AS, side 3

utdanning/videreutdanning og at det kan være utfordrende ved rekruttering. Tidligere hadde de et system der kompetanse og ansiennitet gav uttelling. Alle veiledere har samme arbeidsbeskrivelse, men veileder mener at veilederne oppleves helt forskjellig utfra deres individuelle kompetanse. Veileder er bekymret for eventuelle konkurransedyktighet i forhold til å rekruttere nye ansatte inn.

I følge daglig leder så har Covid-19 i stor grad stått i veien for samhandlingsaktivitet på tvers i organisasjonen siden den ble etablert. Det var i utgangspunktet planlagt hospiteringer for både ansatte og brukere for å bli kjent med hverandre både gjennom fag, muligheter og sosialt, som dessverre måtte avlyses grunnet nedstengning. Daglig leder gjennomførte medarbeidersamtaler med alle ansatte høsten 2021, der han blant annet følger opp resultatene i medarbeiderundersøkelsen. I medarbeiderundersøkelsen ble de spurt om hva som skal til for å forbedre samhandlingen i selskapet, og her har de ansatte gitt uttrykk for at de har vært positiv og fått god informasjon, at de samarbeider godt men at det ligger forbedringspotensiale mellom enhetene og at man kan bli flinkere til å samarbeide på tvers av dem. De ansatte tror at flere felles aktiviteter på tvers av avdelingene og flere fellesmøter vil bidra til å forbedre det psykososiale miljøet. Vi tolker det slik at de ser fram til å utnytte mulighetene som fins i samarbeid i en større virksomhet.

Covid-19 har også hatt sine fordeler. Organisering og samkjøring av felles administrative rutiner og retningslinjer kom fort på plass og daglig leder og driftsledere hadde tidlig på plass en personal og HMS-håndbok. Mye av dette var i utgangspunktet forskjellig i de ulike enhetene.

### 14.3 Revisors vurdering


#### 14.3.1 Vurdering av revisjonskriterium 19 – informasjon i prosessen

Vi mener at revisjonskriterium 19 er etterlevd. De ansatte har vært involvert i prosessen med sammenslåing, et år før sammenslåingen ble gjennomført. De ansatte gir uttrykk for at de har vært informert og hatt medvirkning gjennom hele prosessen.

 Kriterium 19 De ansatte har vært informert gjennom hele prosessen med sammenslåing


#### 14.3.2 Vurdering av revisjonskriterium 20 – drøftingsmøter

Tillitsvalgte har deltatt i styremøter og aktuelle møter i forbindelse med sammenslåingsprosessen. Vi mener revisjonskriterium 20 er etterlevd.

 Kriterium 20 Tillitsvalgte har deltatt i drøftingsmøter som har omhandlet forhold som påvirker de ansatte, og vært løpende involvert i prosessen med sammenslåing

### 14.3.3 Vurdering av revisjonskriterie 21 – HMS og HR-system

Ny vekst og kompetanse har tatt i bruk simployer. Her ligger personalhåndbok og HMS-system, og alle ansatte har fått opplæring i bruk av systemet. Vi mener revisjonskriterium 21 er etterlevd.

 Kriterium 21 Det fins et fungerende HR og HMS informasjonssystem tilgjengelig for ansatte, slik at de til enhver tid kjenner sine rettigheter og plikter som arbeidstakere.

## 15 Konklusjon

Ny vekst og kompetanse AS og andre tiltaks - og vekstbedrifter er en relativt lovregulert bransje som krever forhåndsgodkjenning hvert 4. år, årlig sertifisering og som har en premissleverandør som styrer mye av rammene og krav til selskapet. Vi ser at omorganisering og sammenslåing har vært nødvendig for å imøtekomme NAV sine krav til vekstbedrifter som tjenesteleverandør. Som bedrift må omstillingsevne, kompetanse og en evne til å fleksibelt imøtekomme deltakernes behov, og NAV sine ønsker, være styrende for selskapets formål. Dette er et non-profit selskap hvor et eventuelt overskudd må gå tilbake til deltakerne. I rapportering til NAV må selskapet også vise til at de har brukt et eventuelt overskudd til formål som kommer deltakerne til gode. En sammenslåing har økonomisk sett sikret marginene for å kunne ha et slikt tilbud til attføringsvirksomhet i Kongsvinger, Nord Odal og Grue på langsiktig basis. Selskapet er etablert, alle formelle avtaler er på plass og driften har gått tilsynelatende bra.

Med bakgrunn i koronasituasjonen har bruk av digital teknologi i stor grad vært verktøyet som de ansatte har kunnet benytte seg av for å få i gang samarbeid på tvers. Ansatte gir uttrykk for at dette har fungert så bra som det har kunnet. De bistår hverandre i de felles utfordringer de har, de utarbeider maler og rutiner i fellesskap og utveksler erfaringer. Alle veiledere har likt ansvar og de har og i perioder brukt hverandre på tvers av avdelinger fysisk når smittetrykket har tillatt dette. Av alle de ansatte som vi har vært i kontakt med, så er det ingen som ser bakdeler med å ha blitt et større selskap, ikke alle er fornøyde med alle «detaljer», men de gir alle uttrykk for at det var det eneste riktige å gjøre. De mener de blir bedre tjenesteleverandører av det, og at det for deltakernes del også bare er positivt å være en del av noe større. Dessverre har pandemien vært en uønsket bremsekloss for alle deler av virksomheten; både for etablering, produksjon og utviklingsarbeid.

Noe av det som var planlagt og den virkeligheten som var når selskapet slo seg sammen, er på mange måter ikke den samme som den som er i dag. Selskapet arbeider for eksempel ikke aktivt med anbud, da det ikke har vært noen aktuelle tiltak satt ut på anbud. Fokuset på forskning og utvikling har blitt større, og attføringstilbudet er i utvikling. Styrets leder mener følgende om veien videre: «Når vi skal se framover mener jeg det er viktig med en fokus på ungdom som ikke kommer seg videre. Da må vi tenke på en ny type arbeidsoppgaver som kan fange opp dem.» Det må være noe som fenger og som får dem i gang. Vi har holdt på det gamle i overgangen, og vi har startet en prosess, mener han. Ellers ønsker styreleder og styret gjerne muligheten til å presentere årsrapporter til de folkevalgte og et tettere samarbeid med kommunen. To av satsningsområdene framover i strategiplanen handler om å få i gang et samarbeidsprosjekt med kommunene for å avdekke hvordan Ny vekst og kompetanse kan være en ressurs for kommunene, og digitalisering og kompetanseheving tilknyttet digitalisering



som skal favne det yngre markedet. Selskapet har vist i sin strategiplan i hvilken retning de ønsker å gå for å videreutvikle selskapet.

Revisjonen finner at eierkommunene til dels mangler retningslinjer og dokumentasjon som sikrer en bevisst eierstyring av Ny vekst og kompetanse i praksis. Ny regional eierskapsmelding vil være et verktøy som kan tas i bruk framover, og etter hvert også individuelle eierskapsmeldinger i de kommuner som mangler det. Men vi ser at det mangler en dokumentert felles retning og eierstrategi. Tydeligere rutiner og oppfølging i tilknytning til eierstyring blant kommuner og eierrepresentanter kan også sikre de eksisterende retningslinjene tilknyttet eierstyring og kan sikre at kommunestyrenes vedtak og forutsetninger også følges opp av selskapet.

NAV gir uttrykk for at de mener at en sammenslåing har vært viktig, men at det er for tidlig å konkludere med om selskapet imøtekommer deres krav. Dette er med utgangspunkt i at etableringen er relativt fersk, og at fusjoneringen av selskapet har blitt såpass bremsert i pandemien. Ny vekst og kompetanse har prøvd å utnytte sammenslåingen så god som mulig gjennom å prøve å gjøre det mer fleksibelt i bruk for deltakerne, utnytte stordriftsfordeler og samarbeide på tvers der det har vært mulig, og de ansatte har følt at de har fått medvirket i store deler av prosessen.

## 16 Anbefalinger

Ut i fra våre funn har vi følgende anbefalinger

- Styret bør gjennomføre egevaluering og tilpasse seg kommunenes retningslinjer i forhold til kompetanse og sammensetning
- Vi anbefaler at eiermøter dokumenteres
- Vi anbefaler at innkallingsfrist til generalforsamling forlenges for å gi kommunestyret eller formannskapet mulighet til å behandle sakene i innkallingen, og utøve reell eierstyring
- Vi anbefaler at kommunene utarbeider en felles eierstrategi for Ny vekst og kompetanse AS
- Vi anbefaler at det over tid sees nærmere på kompetansesammensetningen i selskapet, ut ifra NAVs krav
- Vi anbefaler at det etableres et fagmiljø og faglig samarbeid på tvers også for VTA-veilederne

## 17 Daglig leders uttalelse

Revisjon Øst IKS

v/ Lone Grobøl

Kongsvinger 10.01.2022

### «Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av Ny Vekst og Kompetanse AS»

Uttalelse til forelagt rapport:

Den forelagte rapporten samsvarer stort sett med nåsituasjonen for Ny Vekst og Kompetanse AS, slik vi oppfatter den.

Kommentar til kriterium 1. «**Selskapet sparer utgifter eller kan trekke ut stordriftsfordeler etter sammenslåingen**». Hvis vi ser bort fra utfordringer relatert til Covid-19, så har vi tatt ut stordriftsfordeler og spart utgifter i vesentlig grad. Kan nevne besparelser på regnskap på over kr 200 000,-, pr år, og felles innkjøp (Besparelser og bonuser på over 100 000,-, pr år)

Kommentar til kriterium 17. «**Sammenslåingen av de tre selskapene til et selskap har styrket attføringstilbudet til kommunene**». Det er vår bestemte oppfatning at uten sammenslåing av de tre selskapene, hadde attføringstilbudet til kommunene vært vesentlig dårligere. Nav har påpekt at de vil satse på de store bedriftene i bransjen, og at tiltaksveksten (flere plasser) vil bli lagt til disse. Vi kjenner til mindre bedrifter i bransjen som har mistet tiltaksplasser i tiltaket AFT.

### Anbefalinger fra Revisjon Øst IKS

Viser til listen over anbefalinger.

I styrets årsplan/årshjul er det nå lagt inn som fast punkt, egenevaluering. Vil foregå i årets siste styremøte, som regel i desember.

Innkallingsfrist til Generalforsamling. § 7 i vedtektene endres. Dette gjøres i Generalforsamling.

I strategiplanen vår for 2021 – 2023 er det nedfelt at vi skal kartlegge bedriftens kompetansesammensetning, slik at vi ved ny rekrutering og kurs, kan tilfredsstillende NAVs nåværende og fremtidige krav.

Faglig samarbeid for VTA-veiledere vil starte opp så snart covid-19 situasjonen tillater det.

For Ny Vekst og Kompetanse AS

Dag S Nordby  
daglig leder

## 18 Rådmenn/kommunedirektørers uttalelser

### 18.1 Kongsvinger kommune

Vår dato:

15.01.2023

Deres dato:

10.12.2021

Rådmannsstaben

Vår ref:

19/2021/K-216

Deres ref:



Revisjon Øst IKS  
Postboks 84  
2341 LØTEN

#### FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL AV NY VEKST OG KOMPETANSE AS - RAPPORT TIL UTTALELSE

Jeg viser til rapport fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Ny vekst og kompetanse AS.

Som rådmann i Kongsvinger kommune takker jeg for en nyttig rapport med gode anbefalinger. Anbefalingene om styresammensetning og innkallingsfrister er i samsvar med Kongsvinger kommunes eierstrategier og målsettinger.

For å kunne følge opp anbefalingene for Ny vekst og kompetanse, må imidlertid eierne utarbeide felles målsettinger, slik det også er anbefalt. Rådmannen merker seg anbefalingen om felles eierstrategi og muligheten for å etablere en aksjeeieravtale mellom eierkommunene slik at de ulike anbefalingene, eierstrategier og målsettinger for selskapet kan avtales mellom kommunene som aksjeeiere i selskapet.

Rådmannen mener at faglig kompetanse i selskapet bør følges opp av selskapets egne styrende organer.

Med hilsen

Lars Andreas Uglem  
rådmann  
Tlf. 97 74 32 00

Siri Elisabeth Nygaard Hansen  
Juridisk spesialrådgiver  
Tlf. 90 88 64 23

## 18.2 Nord-Odal kommune

**Nord-Odal kommune**

Eiendom og samfunn  
Herredsvegen 2, 2120 Sagstua  
62 97 81 00  
Org. nr: 964 950 768

Revisjon Øst IKS  
Postboks 84  
2341 LØTEN

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Dato:
	22/1794	Eva Snare Dir.tlf.:	19.01.2022

## HØRINGSSVAR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - NY VEKST OG KOMPETANSE

Nord-Odal kommune takker for en omfattende revisjonsrapport i forbindelse med forvaltningsrevisjon og eierskapsmelding av Ny Vekst og kompetanse. Vi beklager at kommunen har kommet sent på banen, og at vi ikke har fått formidlet alle punkter vi ønsket å få belyst på et tidligere tidspunkt.

Nord-Odal kommune har følgende kommentarer til utkast til rapport:

### **Eierskap gjennom holdingstruktur**

Nord-Odal kommune mener det mangler et vesentlig aspekt i revisjonsrapporten, nemlig at selskapet ikke er direkte eid av kommunene, men gjennom tre holdingselskap (AS'er). Formelt sett betyr dette at det skal være tre ekstra styre, valgkomiteer, egne regnskap, revisjoner og generalforsamlinger samt noen som ivaretar innrapporteringer til f.eks. Altinn. Det er holdingselskapenes styre og generalforsamling som vedtar vesentlige beslutninger. Dette kan selvsagt løses gjennom at ordfører representerer begge generalforsamlinger, men strukturen vil uansett være med på å forlenge beslutningstid og byråkratisere eierstyring generelt. Vi er bekymret over at denne tematikken ikke er besvart under problemstillingene i punkt 3 og 4.

### **Drøfting av like eierbetingelser/rettigheter**

Rapporten fremhever viktighet av lik eierstyring, men det står ingenting om like eierbetingelser/rettigheter. En slik vurdering hadde fanget opp husleieproblematikken (hvor leiebetingelsene er gunstige i Nord-Odal sammenlignet med Grue), og det hadde også satt fokus på om lønnsnivået harmonerer med tilsvarende stillinger i kommuner. Noe som er et styringsprinsipp etter Nord-Odal kommunes eierskapsmelding.

### **Kommentarer til styringsdokumenter og saker til generalforsamling**

Rapporten refererer til manglende selskapsavtale, men i AS har man ikke dette, man har aksjonæravtaler evt samarbeidsavtaler. Det er kanskje det revisjonen mener med finansieringsavtaler? En slik avtale er vesentlig og vil bidra til å regulere eierbetingelser. Revisor kunne kanskje komme med anbefalinger til hva en slik avtale bør inneholde.

[www.nord-odal.kommune.no](http://www.nord-odal.kommune.no)  
[postmottak@nord-odal.kommune.no](mailto:postmottak@nord-odal.kommune.no)

Vi ser nytten av å utforme en strategiplan. Det er normalt styret som utarbeider strategiplan (etter innspill fra ledelsen) som igjen forankres hos eiere på generalforsamling. Vedtatt strategi implementeres av daglig ledelse. Dette kommer ikke tydelig frem i rapporten.

Behandling av saker til generalforsamling i tre kommunestyre i forkant er vanskelig å få til, selv med fire ukers frist.

#### **Drøfting av tilbudet av kommersielle tjenester**

Alle avdelingene tilbyr ulike typer produkter og tjenester som i stor grad konkurrerer med kommersielle aktører i lokalmarkedet (F.eks. kafedrift, catering, trykkeri) Rapporten inneholder ingen vurdering av lønnsomheten og konkurransesituasjon (konkurranssevridning, kryss-subsidiering) på de kommersielle produkter og tjenester som det nye felles selskap leverer.

#### **Kommentarer til anbefalinger**

Rapporten avslutter med noen anbefalinger. Nord-Odal kommune forslår at disse justeres med tekst i kursiv.

- Styret bør gjennomføre egevaluering og tilpasse seg kommunenes retningslinjer i forhold til kompetanse og sammensetning. *Valgkomiteen må ta hensyn til dette i sin innstilling/forslag til styrerepresentanter til generalforsamling for 2022.*
- Vi anbefaler at eiermøter dokumenteres *gjennom at representanter fra eierkommunenes administrasjon er tilstede og ivaretar sekretærfunksjon. Dette sikrer også kontinuitet og administrativ forankring. Det bør minst være ett årlig eiermøte.*
- Vi anbefaler at innkallingsfrist til generalforsamling forlenges for å gi kommunestyret eller formannskapet mulighet til å behandle sakene i innkallingen, og utøve reell eierstyring *Alternativt: Referat fra generalforsamling og årsrapport refereres i kommunestyre eierkommuner.*
- Vi anbefaler at kommunene utarbeider en felles eierstrategi for Ny vekst og kompetanse AS
- *Vi anbefaler at virksomhetens strategiplan vedtas av generalforsamling og orienteres om i respektive eierkommuner.*
- Vi anbefaler at det over tid sees nærmere på kompetansesammensetningen i selskapet, ut i fra NAVs krav.
- Vi anbefaler at det etableres et fagmiljø og faglig samarbeid på tvers også for VTA-veilederne
- *Vi anbefaler at det opprettes aksjonæravtaler (alternativt kalt eieravtaler eller samarbeidsavtaler) mellom NVK og hver aksjonær.*
- *Vi anbefaler at man eliminerer holdingselskapsstrukturen og at kommunene har direkte eierskap da dette gjør formell eierstyring enklere.*

Med vennlig hilsen

Anne Olen Aasen  
Kommunedirektør

Eva Snare  
Næringsjef

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.*

[www.nord-odal.kommune.no](http://www.nord-odal.kommune.no)  
[postmottak@nord-odal.kommune.no](mailto:postmottak@nord-odal.kommune.no)

### 18.3 Grue kommune

*Rapport om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Ny vekst og kompetanse AS er framlagt forut for ferdigstilling. Utkastet til rapport er gjennomgått, med særlig vekt på de konklusjoner og anbefalinger som revisor har kommet fram til.*

*Vi er kjent med at styret planlegger for egenevaluering, og sammensetning av styret i forhold til kompetanse og representasjon vil forventelig bli fulgt opp som del av denne.*

*Eierskapsstyring har blitt aktualisert gjennom den regionale eierskapsmeldingen, og det forventes en tydeligere oppfølging av dette framover. Dette må skje i et samarbeid mellom selskapet og eierkommunene, og innebære både at det legges opp til reell eierstyring og at dette dokumenteres og arkiveres på en tilfredsstillende måte. Dette er i tråd med anbefalingene i rapporten.*

*En felles eierstrategi vil være en styrke for selskapet, og gi tydeligere oppdrag for styret i videre oppfølging av selskapet. Kommunedirektøren ser altså positivt på en prosess som kan lede ut i en felles eierstrategi, men utformingen av denne må det arbeides videre med. Å arbeide videre med kompetansesammensetning ut fra NAV krav kan være et naturlig og tydelig oppdrag til styret i forlengelsen av en eierstrategi.*

*Rapportens anbefaling om faglig samarbeid på tvers av VTA-veilederne støttes, og bør følges opp av selskapet.*

*For øvrig vurderes rapporten å være et godt dokument for videre utvikling av selskapet.*

Med vennlig hilsen

Ole Frode Mikkelsgård  
kommunedirektør  
Grue kommune

## 19 Kilder og referanser

Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, Kommunesektorens organisasjon  
 De forhåndsgodkjente bedriftene, anskaffelse og struktur, NOU 2012:6 – *Arbeidsrettede tiltak*  
 Eierskapsmelding Kongsvinger kommune 2020  
 God selskapsstyring i Kongsvingerregionen, april 2017  
 KS folkevalgtprogram 2019-2023: Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.  
 Norsk anbefaling om eierstyring og selskapsledelse (NUES)  
 Prinsipper for godkjenning av tiltaksarrangører av AFT/VTA» NAV 02.12.2020  
 Regional eierskapsmelding i Kongsvingerregionen, mars 2021  
 RSK001 – Standard for forvaltningsrevisjon, Norges kommunerevisorforbund 12.08.2020  
 RSK002 – Standard for eierskapskontroll, Norges kommunerevisorforbund 12.08.2020  
 Milliarder – ikke mennesker, en historie om velferdsprofitører på attføringsområdet

### 19.1 Bedriftsinterne dokumenter

Avtale mellom NAV og tiltaksarrangør om gjennomføring av arbeidstiltak 2021-2022  
 Avtaler om kommunal medfinansiering VTA jf forskrift om arbeidsmarkedstiltak (Kongsvinger, Grue og Nord-Odal kommuner)  
 Beredskapsplan NVK 2021  
 Databehandleravtale signert 2021-2022  
 Etisk regelverk, NVK  
 «Foreløpig vurdering av behovet og nytten av å etablere en større aktør innen arbeid – og inkluderingsområdet i Glåmdalsregionen»  
 Grue og Nord Odal – Kongsvinger – resultater medarbeiderundersøkelse  
 Kravspesifikasjon for tiltaksarrangører, arbeidsforberedende trening (AFT) – løsningsbeskrivelse  
 Kravspesifikasjon for tiltaksarrangører, varig tilrettelagt arbeid (VTA) i skjermet virksomhet, løsningsbeskrivelse  
 Lojalitetsavtale mellom Ny vekst og kompetanse AS og Konsumgruppen Norge  
 Ny vekst og kompetanse AS, klimarapport, arbeidsmiljø  
 Organisasjonskart 2020, overordnet og avdelingsvis  
 Personalthåndbok og HMS-håndbok: <https://handbooks.simpler.com/nb-no/handbook/100006?sasid=b3ee9fb6-5d19-4f96-895e-1b3410a5ef05> Og <https://handbooks.simpler.com/nb-no/handbook/100208?sasid=b3ee9fb6-5d19-4f96-895e-1b3410a5ef05>

Rapport arbeidsmiljøkartlegging 2020 NVK

Risiko og sårbarhetsanalyse NVK

Stillingsinstrukser for daglig leder og driftsledere Strategi plan Ny vekst og kompetanse 2022-2022

Vedtekter av august 2020

Årsplan 2021, korrigert, 11.09.20, strategi

Årsrapport 2020

Årshjul Ny vekst og kompetanse 2021-2022

## 19.2 Styremøter

- Styremøter interrimstyret 2019
- Styremøter 2020
- Styremøter 2021

## 19.3 Kommunestyremøter

- Grue kommunestyre den 07.06.2019, 04.11.2019 og 07.06.2021
- Kongsvinger kommunestyre den 20.06.2019, 12.12.2019 og 20.05.2021
- Nord-Odal kommunestyre den 13.11.2019 og 22.09.2021

## 19.4 Internettreferanser

<https://www.aftenposten.no/meninger/debatt/i/yvdQe/ikke-gjenta-vaare-feil>

[www.arbeidoginkludering.no](http://www.arbeidoginkludering.no)

[https://asvl.no/wp-content/uploads/2019/10/Internogeksternattfring\\_090413.pdf](https://asvl.no/wp-content/uploads/2019/10/Internogeksternattfring_090413.pdf)

<https://www.ks.no>

<https://drive.google.com/file/d/1Ch1WydfpytKTzxn9wOwTHHh3KPvpZH2/view>

<https://naku.no/kunnskapsbanken/arbeidsrettede-tiltak>

<https://www.nav.no/soknader/nb/bedrift/for-tiltaksarrangor>

<https://www.regjeringen.no/contentassets/f2ce6d22c3914e7b89d15db41285cf85/no/pdfs/nou201220120006000dddpdfs.pdf>

<https://no.wikipedia.org/wiki/Strateg>

<https://www.samfunnsbedriftene.no>

<https://www.xn--laboris-sttte-knb.no/aktorer-og-tiltak/>



[https://www.arbeidoginkludering.no/contentassets/22bfd59848084727a87745eeba1b5faa/riv\\_met\\_odebeskrivelse-lang.pdf](https://www.arbeidoginkludering.no/contentassets/22bfd59848084727a87745eeba1b5faa/riv_met_odebeskrivelse-lang.pdf)

<https://www.bdo.no/nb-no/bloggen/slik-etterlever-du-krav-til-organisering-av-vta-og-aft>

<https://www.nav.no/no/nav-og-samfunn/kunnskap/fou-midler/nyheter/hvilke-elementer-i-arbeidsrettede-tiltak-har-betydning-for-resultatene>

<https://uia.brage.unit.no/uia-xmlui/bitstream/handle/11250/2588382/Haabesland%2C%20Sissel%20Lappegard%20og%20Mersland%2C%20Gunneri.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

<https://www.riksrevisjonen.no/globalassets/rapporter/no-2019-2020/anskaffelserarbeidsmarkedstiltaknav.pdf>

## 19.5 Sentrale lover og forskrifter

- Aksjeloven
- Forskrift om arbeidsmarkedstiltak
- Forvaltningsloven
- Kommuneloven
- Lov om arbeidsmarkedstjenester
- Offentlighetsloven
- Selskapsloven

## 20 Vedlegg A: Revisjonskriterier

### 1 Om utledningen av revisjonskriterier

I dette dokumentet presenterer vi grunnlaget for de revisjonskriteriene som vi ønsker å anvende i Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Ny vekst og kompetanse AS. Revisjon Øst IKS forholder seg til Norges kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, henholdsvis kalt RSK 001 og RSK 002. Disse standardene er førende for kvalitetssikringen i gjennomføringen av alle våre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

I denne rapporten utledes de kriterier for problemstillingene som er presentert i prosjektplanen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette er i utgangspunktet et internt arbeidsdokument for revisjonen. Dokumentet vil likevel legges ved i prosjektets sluttrapport. For å sikre en god forankring av prosjektets vurderinger, blir revisjonskriteriene som hovedregel sendt til kommunedirektør, eller i dette tilfellet daglig leder i det kommunalt eide selskapet, som øverste ansvarlige leder.

Revisjonskriterier skal begrunnes i og utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, samt teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt. Revisjonskriteriene må være relevante, konkrete og i samsvar med kravene og føringene som gjelder for den eller de enhetene som skal revideres.

Revisjonskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innsamlede data vurderes opp mot: I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvordan tilstanden bør være på området, danner kriteriene også utgangspunkt for revisjonens anbefalinger.

Når vi oversender revisjonskriteriene ber vi om en tilbakemelding på om daglig leder opplever kriteriene som relevante for de krav som kan stilles overfor tjenesteområdet. For kriteriene i dette dokumentet har vi tatt utgangspunkt i relevante lovverk med forskrifter, nasjonale føringer, rundskriv, samt gjeldende interne retningslinjer. Kildene blir omtalt ytterligere i utledningen under de enkelte problemstillingene. Av hensyn til revisjonens omfang kan det bli aktuelt å avgrense hva vi undersøker. Vi tar derfor forbehold om at vi ikke nødvendigvis vil foreta vurderinger av samtlige av de fremsatte revisjonskriteriene.

Forskrift om arbeidsmarkedstiltak, eller tiltaksforskriften, gjelder for alle tiltaksbedrifter som jobber med ulike tiltak i samarbeid med NAV<sup>18</sup>. Ny vekst og kompetanse har tiltakene varig tilrettelagt arbeid (VTA) og arbeidsforberedende tiltak (AFT) i sin portefølje. Kommuneloven og arbeidsmiljøloven har også vært relevant å se til i tilknytning til noen av problemstillingene. I tiltaksforskriftens §13-6 henvises det til at en tiltaksbedrift alltid skal organiseres som et aksjeselskap, det er derfor naturlig å bruke aksjelovens rammer i tilknytning til forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen.

Spesielt for eierskapskontrolldelen har vi tatt utgangspunkt i «KS folkevalgtprogram 2019-2023 anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll» samt dokumentet «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen» som er det felles regionale styringsverktøyet for god selskapsledelse og eierstyring. Disse anbefalingene fokuserer på kommunalt eide selskaper av ulik selskapsform, også kommunalt eide aksjeselskaper. Av lovhenvvisninger har vi brukt arbeidsmiljøloven og kommuneloven

<sup>18</sup> Tiltaksforskriftens kapittel 1 §1-2: I denne forskriften menes med

- a. *tiltaksdeltakere* – personer som deltar på arbeidsmarkedstiltak,
- b. *tiltaksarrangører* – virksomheter/organisasjoner som gjennomfører arbeidsmarkedstiltak i samarbeid med Arbeids- og velferdsetaten, og
- c. *arbeidstaker* – enhver som utfører arbeid i annens tjeneste, jf. [arbeidsmiljøloven § 1-8](#) første ledd.

som kilde for revisjonskriterier. Vi ser at disse lovene er mye brukt som kilder også i KS sine anbefalinger.

## 2 Bakgrunn for bestillingen

Trenden rundt at tiltaksbedriftene i større grad slår seg sammen og at mindre tiltaksbedrifter går til grunne har vært tydelig over tid. Et eksempel på dette er at i 2015, så valgte NAV å anbudsette tiltakene oppfølging og avklaring, hvorpå 75% av anbudene gikk til private bedrifter som ikke har vært godkjent eller sertifisert som tiltaksbedrifter<sup>19</sup>.

Kommunestyrene i de tre eierkommunene Grue, Kongsvinger og Nord-Odal, har sendt en særskilt bestilling om utarbeidelse av prosjektplan. Kontrollutvalgene behandlet denne i sine møter, som resulterte i endelig bestilling fra de tre kommunene i kommunestyrene. Sakene med endelig bestilling om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Ny vekst og kompetanse ble behandlet i kommunestyrene til Kongsvinger, Grue og Nord-Odal henholdsvis den 20.05.2021, 07.06.2021 og 22.09.2021.

Ny vekst og kompetanse AS er et resultat av sammenslåing av tre tiltaksbedrifter, tidligere Promenaden AS, Odal kompetansesenter AS og Grue service AS. Formålet med dette prosjektet er å belyse om sammenslåingen av bedriftene har vært formålstjenlig. Det er ønskelig gjennom en forvaltningsrevisjon å få belyse måloppnåelse opp mot ny organisasjonsstruktur.

## 3 Utledning av revisjonskriterier

### 3.1 Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 1

---

#### **Problemstilling 1: Har selskapet nådd målsetningen med selskapsdannelsen?**

---

I sakene fremmet til kommunestyrene som omhandlet utredning av sammenslåing av selskapene i Nord-Odal kommune, Grue kommune og Kongsvinger kommune, står det følgende om vurderingen bak sammenslåingen av selskapene: «*Det har tidligere vært holdt drøftingsmøter mellom styreledere og daglige ledere for de tre selskapene, NAV innlandet og NAV Kongsvinger. Der kom det fram at det er et ønske om større og bedre virksomheter. Dette fordi små virksomheter vil få problemer med å nå opp i anbudskonkurranser på AFT som vil komme senere. I tillegg vil en større aktør, spesialisert på VTA kunne få flere tiltaksplasser. En sammenslåing vil medføre et større kompetansemiljø, noe som kan bidra til økt kvalitet og fleksibilitet til å håndtere tjenestene. En sammenslåing vil kunne sikre konkurranse- og kompetansemessige fordeler og vil medføre at de kan bli aktuell aktør til å gjennomføre avklarings- og oppfølgingstiltak.*»<sup>20</sup>

Det er videre beskrevet at de gjennom sammenslåing kan utvide sin portefølje gjennom å tilby leveranse til kommunene med hensyn til tiltak rettet mot ungdom og innvandrere. NAV har også to andre typer tiltak: Oppfølging og avklaring. Ny vekst og kompetanse AS tenker de kan tilby dette i sin tjenesteportefølje, og at de vil stå sterkere sammen når disse tiltakene eventuelt blir lagt ut på anbud.

Ut fra saksbehandlingen til disse vedtakene og formålet med sammenslåing av disse tre selskapene, søker vi å belyse om selskapet har blitt mer robust i dag, og om selskapet har blitt mer attraktivt for NAV. Vi ønsker å se nærmere på om det er hentet ut stordriftsfordeler, og om det har utviklet

<sup>19</sup> <https://asvl.no/krever-svar-fra-nav-om-anbudsetting/>

<sup>20</sup> KS Grue kommune sak 026/19, KS Kongsvinger kommune sak 096/19 og KS Nord-Odal kommune sak 075/19

tjenestetilbudet. Vi ønsker å se nærmere på om det er etablert et større fagmiljø og at fokus på kompetanseheving er tilstede.

### 3.1.1 Punktvis oppsummering av revisjonskriterier for problemstilling 1

Ut ifra problemstillingen og kildene utledes følgende revisjonskriterier:

1. Selskapet sparer utgifter eller kan trekke ut stordriftsfordeler etter sammenslåing
2. Det er etablert felles kurs og kompetanseheving på tvers av enhetene
3. Selskapet gjennomfører systematisk faglige møter og erfaringsutveksling på tvers av enhetene
4. Tjenestetilbudet er bredere ved Ny vekst og kompetanse AS enn tidligere, gjennom at de kan nå en bredere brukergruppe og kan tilby mer variert tjenestetilbud til eksisterende deltakere på tvers av kommuner
5. NAV opplever at selskapet kan imøtekomme deres behov i større grad nå enn før sammenslåingen.

### 3.2 Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 2

---

#### **Problemstilling 2: Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?**

---

Problemstillingen søker å belyse om selskapet oppleves mer fleksibelt for deltakerne, og at det er mer fleksibilitet med hensyn til produksjon, drift og tjenester. Denne delen av problemstillingen måles i kriteriene for problemstilling 2. Imidlertid er det også ønskelig å se om det er frigjort betydelige ressurser til det direkte utførelsesfaglige arbeidet. I Ny vekst og kompetanse sine vedtekter §3 er følgende beskrevet som en del av bedriftens formål: «Selskapet skal forbedre effekten av sosial og velferdstjenester, sett både fra tjenestemottagerens og samfunnets perspektiv. Gjennom undervisning, utviklings- og forskningsarbeid skal selskapet være en støttespiller og kompetanseformidler for helse-, utdannings- og velferdssektoren, samt det ordinære næringsliv.»

I sakene fremmet til kommunestyrene som omhandlet utredning av sammenslåing av selskapene i Nord-Odal kommune, Grue kommune og Kongsvinger kommune, står det følgende om vurderingen bak sammenslåingen av selskapene: «Det vil også medføre et større kompetansemiljø, noe som kan bidra til økt kvalitet og fleksibilitet til å håndtere tjenestene. En fusjonering vil dermed sikre konkurransedyktighet, kompetanseheving og medføre at regionen igjen kan ha en aktuell aktør til å gjennomføre avklarings og oppfølgingstiltak». Avklarings- og oppfølgingstiltak er tiltak utover det som har blitt tilbudt i de tre enkeltstående bedriftene i de siste år.

#### 3.2.1 Punktvis oppsummering av revisjonskriterier for problemstilling 2

Ut ifra problemstillingen og kildene utledes følgende revisjonskriterier:

6. Selskapet jobber kontinuerlig med utvikling av sitt utførelsesfaglige tilbud.

### 3.3 Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 3

---

#### **Problemstilling 3: Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?**

---

Kommunelovens kapittel 26 fastsetter at eierskapsmelding skal utarbeides en gang i valgperioden<sup>21</sup>. Denne skal vedtas av kommunestyret, og skal inneholde:

- a) Kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring
- b) En oversikt over selskapet, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- c) Kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b.

I «KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll» anbefaling nummer 4, står det, at dersom kommunen har eierandeler i mange selskaper, kan det være hensiktsmessig å ta eierskapsmeldingene opp til vurdering oftere enn en gang i valgperioden. KS nevner at en full eierskapsmelding hvert år for noen kan være litt mye, men at kommunestyret bør få seg forelagt en rapport om tilstanden som angår økonomi og andre spesielle forhold for selskapene årlig, selv om kommuneloven legger føringer for minst en gang i løpet av valgperioden. Vi vil for prosjektets formål konsentrere oss om selskapet Ny vekst og kompetanse AS.

KS skriver videre i sin anbefaling nummer 4, at det i eierskapsmeldingen skal framgå hva formålet med eierskapet for hvert selskap er. Dette skal settes i sammenheng med kommunens totale virksomhet. Disse prinsippene bør fastsette ansvarsfordeling mellom de folkevalgte og selskapsorganene. Eierskapsmeldingen bør være kommunisert og tilgjengelig for selskapets organer og kommunens innbyggere. Eierskapsmeldingen skal gi svar på spørsmålet om hvorfor kommunen eier selskapet. Videre står det *«Det bør også utarbeides en felles eierskapsmelding med andre medeiere hvis kommunen er medeier i flere selskapet sammen med andre kommuner. En slik eierskapsmelding vil sikre felles føringer fra eierne der det er mulig.»* (s.16)

I KS sin anbefaling nummer 12, står det at eier bør anbefale styret å jevnlig vurdere egen kompetanse ut fra eiernes formål med selskapet. Det bør etableres rutiner for dette formålet. En slik rutine bør inneholde:

- At styret foretar en egnevaluering hvert år
- At styret vurderer behovet for ekstern styreopplæring
- Nye styremedlemmer skal gis opplæring om ansvar, oppgaver og rollefordeling
- Gjennomfører egne styreseminarer om roller, ansvar og oppgaver.
- Fastsetter en årlig plan, herunder møteplan, for sitt arbeid med vekt på mål, strategi og gjennomføring.
- Gir en samlet redegjørelse for selskapets styring og ledelse i en årsrapport.

God selskapsstyring i Kongsvingerregionen henviser også til at det er eiers ansvar å sørge for en styresammensetning og overordnet styringsramme som er tilpasset selskapets formål og eiernes

---

<sup>21</sup> § 26-1. Eierskapsmelding

Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

strategier. «Bruk av valgkomité skal sikre at styresammensetningen totalt sett gir selskapet den nødvendige erfaring og innsikt hva gjelder nødvendig politisk, faglig, juridisk og økonomisk kompetanse.»<sup>22</sup>

### 3.3.1 Punktvis oppsummering av revisjonskriterier for problemstilling 3

Ut ifra problemstillingen og kildene utledes følgende revisjonskriterier:

7. Eierkommunene har en eierskapsmelding som er vedtatt for gjeldende valgperiode, eierskapsmeldingen beskriver eierstrategi tilpasset Ny vekst og kompetanse AS
8. Eierkommunene sørger for at styrets sammensetning er i henhold til føringer i eierskapsmelding og til aksjelovens bestemmelser og har en valgkomite som utpeker styrets medlemmer ut ifra gjeldende rammer
9. De tre kommunene har en relativt lik eierstyring i henhold til rammene gitt i gjeldende regional eierskapsmelding
10. Kommunestyrene får seg forelagt en årlig rapportering fra eierrepresentant eller selskapet.

### 3.4 Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 4

---

#### **Problemstilling 4: Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?**

---

Kommuneloven regulerer hvilke forpliktelser eierkommunene har, for å sikre at selskapet følger de forutsetninger for sammenslåing som ble lagt til grunn, samt generell eierstyring. Ifølge kommunelovens §22-1 har kommunestyret og fylkestinget det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet. Kommunestyret kan også delegere myndighet til andre organer jf. kommunelovens § 5-3, 1.ledd. I KS sin anbefaling nummer 7 står det at en sentralt folkevalgt bør velges som eierrepresentant spesielt i IKS og aksjeselskaper<sup>23</sup>. I de fleste tilfeller er eierrepresentanten ordfører, og i Ny vekst og kompetanse AS er det de tre ordførerne i eierkommunene som utgjør generalforsamlingen, og som fyller eierrollen. Det er kommunestyrets vedtak og forutsetning som utgjør rammene for deres eierstyring og det bør etableres forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierorganet, dette skal være beskrevet og forankret i eierskapsmeldingen, «Slik sikrer man engasjement, debatt og reell politisk avklaring av eierorganets myndighet.»

I KS sin anbefaling nummer 6 omtales eiermøter. Et eiermøte er møte mellom kommunen som eier, styret og daglig leder for selskapet. Eiermøtene er uforpliktende for eierne og selskapet. Dette kan fungere som en informasjonskanal mellom kommunestyret ved ordfører, styret og daglig leder. Selv om eiermøtene er uformelle, bør eiermøtene dokumenteres. Dette kan være særlig hensiktsmessig

---

<sup>22</sup> «God selskapsstyring i kongsvingerregionen» side 5.

<sup>23</sup> KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, side 19.

overfor selskapet med hensyn til dokumentasjon på hvilke eventuelle føringer som selskapet har blitt gitt, i og med at det ikke skal treffes vedtak og bli gjort bestemmelser i disse eiermøtene.<sup>24</sup>

Dokumentet «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen» tar anbefalingene videre fra KS sine anbefalinger for å kunne skape en felles eierstrategi i Kongsvingerregionen: *«Kommunene i Kongsvingerregionen skal drive aktiv eierstyring gjennom styringsdokumenter og møteplasser mellom selskap og eierkommunene på ulikt nivå. Det skal være et klart skille mellom politikk (kommunestyret) og utøvelse av aktivt eierskap i representantskap, generalforsamling eller årsmøte (utøvende eierorgan). Kommunens eierstyring skal utøves gjennom det utøvende eierorganet og utøvelsen av eierskapet skal være politisk forankret.»*<sup>25</sup>

Jamfør KS anbefalinger nummer 8 så bør «... bestemmelser om innkallingsfrist tas inn i vedtektene, slik at det tas hensyn til kommunes eller fylkeskommunes behov for å ha tid til å behandle aktuelle saker.» (s. 20)

### 3.4.1 Punktvis oppsummering av revisjonskriterier for problemstilling 4

Ut ifra problemstillingen og kildene utledes følgende revisjonskriterier:

11. Eiere driver aktiv eierstyring gjennom møteplasser mellom selskap og eiere, disse møtene dokumenteres
12. Kommunene har etablert en eieravtale/selskapsavtale som sikrer god kommunikasjonsflyt direkte til kommunestyret som eier
13. Vedtektene i Ny vekst og kompetanse AS sikrer at innkallingsfristen til generalforsamlingen gir kommunestyret eller delegert myndighet god nok tid til å behandle aktuelle saker

### 3.5 Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 5

---

#### **Problemstilling 5: Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?**

---

Problemstillingen søker å finne svar på om selskapet etter konsolidering har vunnet anbud, at alle nødvendige avtaler er på plass, og at det interkommunale samarbeidet er styrket som et resultat av sammenslåingen. Det er også interessant å belyse om selskapet kan påta seg større oppdrag/oppgaver, som et større selskap enn hver for seg.

I tiltaksforskriftens § 1-5. Står det følgende: *«Hvem som får tilbud om tiltak og hvem som får tilskudd avgjøres av Arbeids- og velferdsetaten etter Arbeids- og velferdsdirektoratets nærmere bestemmelse.»* I tillegg er det også beskrevet følgende i tiltaksforskriftens § 1-10, om godkjenning av tiltaksarrangører: *«Tiltaksarrangøren godkjennes av Arbeids- og velferdsetaten, av det organet Arbeids- og velferdsdirektoratet bestemmer.»* Dette betyr at det er NAV som godkjenner og autoriserer bedrifter til å kunne tilby tiltaks/deltakerplasser. NAV må godkjenne og sertifisere vekstbedrifter hvert 3. år. De skriver samarbeidsavtale direkte med tiltaksbedriftene som varer 1 år

<sup>24</sup> KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, side 18. Eierrepresentant er som hovedregel ordfører, eller den ordfører delegerer eieroppgaven til, i kommunalt eide aksjeselskaper. Dette er en uformell arena der det ikke skal treffes vedtak

<sup>25</sup> God selskapsstyring i Kongsvingerregionen, side 5

av gangen, med oppfølging hver 6. måned. Disse samarbeidsavtalene har 6 måneders oppsigelsesfrist.

Kommuner forplikter seg etter tiltaksforskriftens §14.8 - 2. ledd å bidra med med-finansiering som skal dekke minimum 25% av sats per deltaker i tiltaksbedriftene. En tiltaksbedrift har i så måte NAV som sin største premissleverandør. I en tiltaksbedrift er NAV og kommunen å definere som tiltaksbedriftens kunde og eier, og det defineres derfor at «nødvendige avtaler» er de avtaler som legges til grunn mellom disse.

Videre mener KS, i anbefaling 5, at styringsdokumentene og avtalene bør revideres jevnlig. Den ytre rammen, bestående av eierskapsmeldingen og selskapsavtalen eller vedtektene, regulerer og avklarer forholdet mellom eierne og selskapet. *«Eierne kan gjennom vedtektene for aksjeselskaper, [...] regulere viktige sider ved selskapenes og det kommunale foretakets rettsforhold. Formålet med vedtektene er å regulere og avklare forholdet mellom eierne og selskapet. Kommunen kan også ha strategi- og styringsdokumenter som alle selskapene må forholde seg til. Styrene kan, med bistand fra administrasjonen, utarbeide egne strategidokumenter som skal fastsette hvordan selskapet skal nå målene som er fastsatt av eierne i eierskapsmeldingen.»*<sup>26</sup>

### 3.5.1 Punktvis oppsummering av revisjonskriterier for problemstilling 5

Ut ifra problemstillingen og kilder utledes følgende revisjonskriterier:

14. Selskapet har vunnet anbud siden sammenslåingen
15. Det foreligger avtaler med NAV og kommune med tilknytning til finansiering av deltakere på tiltak
16. Ny vekst og kompetanse har selskapsavtale/eieravtale med eierkommunene, disse revideres jevnlig
17. Sammenslåing av de tre selskapene til et selskap har styrket attføringstilbudet til kommunene.

### 3.6 Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 6

---

#### **Problemstilling 6: Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?**

---

I KS sine anbefalinger for godt eierskap, selskapsledelse og kontroll står følgende: *«Styret har det overordnede ansvaret for at selskapet drives i samsvar med eiernes formål ... Styret har også en viktig funksjon for å sikre strategisk planlegging for selskapet.»*<sup>27</sup>

#### 3.6.1 Punktvis oppsummering av revisjonskriterier for problemstilling 6

---

<sup>26</sup> KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, side 17.

<sup>27</sup> KS anbefalinger for godt eierskap, selskapsledelse og kontroll, side 9



Ut ifra problemstillingen og kilder utledes følgende revisjonskriterier:

18. Ny vekst og kompetanse AS har en strategiplan som er forankret i styret og selskapet generelt, og som selskapet styrer etter.

### 3.7 Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 7

---

#### Problemstilling 7: Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?

---

Arbeidsmiljøloven sikrer ansattes rettigheter med tanke på fusjonering av selskaper eller selskapsoverdragelse. Ny arbeidsgiver skal alltid så tidlig som mulig gi informasjon om vesentlige endringer og gi ansatte mulighet til å utøve medbestemmelse. Tillitsvalgte skal tas med på drøftingsmøter i saker som omhandler de ansatte og deres rettigheter.<sup>28</sup>

#### 3.7.1 Punktvis oppsummering av revisjonskriterier for problemstilling 7

Ut ifra problemstillingen og kilder utledes følgende revisjonskriterier:

19. De ansatte har vært informert gjennom hele prosessen med sammenslåing
20. Tillitsvalgte har deltatt i drøftingsmøter som har omhandlet forhold som påvirker de ansatte, og vært løpende involvert i prosessen med sammenslåing
21. Det fins et fungerende HR og HMS informasjonssystem tilgjengelig for ansatte, slik at de til enhver tid kjenner til sine rettigheter og plikter som arbeidstakere.

---

<sup>28</sup> § 16-5, 1. ledd, tidligere og ny arbeidsgiver skal så tidlig som mulig gi informasjon om og drøfte overdragelsen med arbeidstakernes tillitsvalgte.

Det følger videre av § 16-5, 2. ledd, at «det skal gis særskilt informasjon om:

- a. grunnen til overdragelsen,
- b. fastsatt eller foreslått dato for overdragelsen,
- c. de rettslige, økonomiske og sosiale følger av overdragelsen for arbeidstakerne,
- d. endringer i tariffavtaleforhold,
- e. planlagte tiltak overfor arbeidstakerne,
- f. reservasjons- og fortrinnsrett, og fristen for å utøve slike rettigheter»

§ 16-6: «Dersom tidligere eller ny arbeidsgiver planlegger tiltak overfor arbeidstakerne, skal dette så tidlig som mulig drøftes med tillitsvalgte med sikte på å oppnå en avtale.», jf. § 16-5, 3. ledd.

Om Informasjon til arbeidstakerne heter det i § 16-6 at, Tidligere og ny arbeidsgiver skal så tidlig som mulig informere de berørte arbeidstakere om overdragelse. Det skal gis særskilt informasjon om forhold nevnt i [§ 16-5](#) andre ledd bokstavena a til f.

## 21 Vedlegg B: Tabell over vurderte revisjonskriterier

	<a href="#">Kriterium 1</a>	Selskapet sparer utgifter eller kan trekke ut stordriftsfordeler etter sammenslåing
	<a href="#">Kriterium 2</a>	Det er etablert felles kurs og kompetanseheving på tvers av enhetene
	<a href="#">Kriterium 3</a>	Selskapet gjennomfører systematisk faglige møter og erfaringsutveksling på tvers av enhetene
	<a href="#">Kriterium 4</a>	Tjenestetilbudet er bredere ved Ny vekst og kompetanse AS enn det var tidligere, gjennom at de kan nå en bredere brukergruppe og kan tilby mer variert tjenestetilbud til eksisterende deltakere på tvers av kommuner
	<a href="#">Kriterium 5</a>	NAV opplever at selskapet kan imøtekomme deres behov i større grad nå enn før sammenslåingen
	<a href="#">Kriterium 6</a>	Selskapet jobber kontinuerlig med utvikling av sitt attføringsfaglige tilbud
	<a href="#">Kriterium 7</a>	Eierkommunene har en eierskapsmelding som er vedtatt for gjeldende valgperiode, eierskapsmeldingen beskriver eierstrategi tilpasset Ny vekst og kompetanse AS
	<a href="#">Kriterium 8</a>	Eierkommunene sørger for at styrets sammensetning er i henhold til føringer i eierskapsmelding og til aksjelovens bestemmelser, og har en valgkomite som utpeker styrets medlemmer ut ifra gjeldende rammer
	<a href="#">Kriterium 9</a>	De tre kommunene har en relativt lik eierstyring i henhold til rammene gitt i gjeldende regional eierskapsmelding
	<a href="#">Kriterium 10</a>	Kommunestyrene får seg forelagt en årlig rapportering fra eierrepresentant eller selskapet
	<a href="#">Kriterie 11</a>	Eiere driver aktiv eierstyring gjennom møteplasser mellom selskaper og eiere, disse møtene dokumenteres
	<a href="#">Kriterie 12</a>	Kommune har etablert en eieravtale/selskapsavtale som sikrer god kommunikasjonsflyt direkte til kommunestyret som eier
	<a href="#">Kriterie 13</a>	Vedtektene i Ny vekst og kompetanse AS sikrer at innkallingsfristen til generalforsamlingen gir kommunestyret eller delegert myndighet god nok tid til å behandle aktuelle saker
	<a href="#">Kriterium 14</a>	Selskapet har vunnet anbud siden sammenslåingen

	<a href="#">Kriterium 15</a>	Det foreligger avtaler med NAV og kommune med tilknytning til finansiering av deltakere på tiltak
	<a href="#">Kriterium 16</a>	Ny vekst og kompetanse har selskapsavtale/eieravtale med eierkommunene, disse revideres jevnlig
	<a href="#">Kriterium 17</a>	Sammenslåing av de tre selskapene til et selskap har styrket utførelsesstilbudet til kommunene
	<a href="#">Kriterium 18</a>	Ny vekst og kompetanse AS har en strategiplan som er forankret i styret og selskapet generelt, og som selskapet styrer etter.
	<a href="#">Kriterium 19</a>	De ansatte har vært informert gjennom hele prosessen med sammenslåing
	<a href="#">Kriterium 20</a>	Tillitsvalgte har deltatt i drøftingsmøter som har omhandlet forhold som påvirker de ansatte, og vært løpende involvert i prosessen med sammenslåing
	<a href="#">Kriterium 21</a>	Det fins et fungerende HR og HMS informasjonssystem tilgjengelig for ansatte, slik at de til enhver tid kjenner sine rettigheter og plikter som arbeidstakere.

Arkivsak-dok. 18/00008-119  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022

## **SAK K-07/22 REVISJONENS HABILITETSERKLÆRING FOR 2022**

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

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2022 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2022, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2022, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2022, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen

### **Saksframstilling:**

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

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Kongsvinger kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
www.revisjon-ost.no  
[post@rev-ost.no](mailto: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 kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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>
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 kontrollopgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 10. januar 2022



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

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

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 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 kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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 for kommuneoppdraget sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
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, 10. januar 2022

Rolf Berg  
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](http://www.revisjon-ost.no)  
[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:  
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:  
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:  
1300/2022

Dato:  
4. januar 2022

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2022

### Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Kongsvinger kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

### Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

#### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Kongsvinger kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Kongsvinger kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Kongsvinger kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Kongsvinger kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Kongsvinger kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

*Magnus Michaelsen*  
Magnus Michaelsen  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

*Jo Erik Skjeggestad*  
Jo Erik Skjeggestad  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

*Lina Kristin Høgås-Olsen*  
Lina Kristin Høgås-Olsen  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 22/00002-1  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

01.02.2022

## **SAK K-08/22 PRESENTASJON AV PROSJEKTPLAN OG BESTILLING AV FR - BARN OG UNGES OPPVEKST I KONGSVINGER**

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

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Barn og unge – Utenforskap*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  - a. *Sørger Kongsvinger kommune for hensiktsmessig og helhetlig samarbeid mellom velferdstjenester med ansvar for, og i kontakt med barn og unge med skolefraværproblematikk?*
  - b. *I hvilken grad er kommunens ansatte i stand til å handle på vegne av bekymringer rundt det enkelte barn?*
  - c. *Hvordan ivaretar Kongsvinger kommune overgangen for sårbare barn mellom barnehage til barneskole, mellom barne- og ungdomsskole, og ungdoms- til videregående skole?*
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 ca. 350 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles våren 2023.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.
6. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar prosjektplanen *Barn og unge – Utenforskap* til orientering.
  - b. Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak i sak K-08/22 om oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet med de problemstillinger som presentert i prosjektplanen.

### **Vedlegg:**

1. Revisjon Øst IKS – Prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjektet *Barn og unge – Utenforskap*.

## **Saksframstilling:**

I henhold til kommuneloven §23-2 skal kontrollutvalget i den enkelte kommune påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen/fylkeskommunen.

### **Bakgrunnen for prosjektet**

I kontrollutvalgets møte den 26.10.21, jf. sak K-06/21 bestilte utvalget en prosjektplan rettet mot barn og unges oppvekst i Kongsvinger kommune. I møtet den 30.11.21, jf. sak K-77/21 ga SLT-koordinator en orientering om barn og unges situasjon i Kongsvinger. Revisjon var invitert med som observatør da dette kunne ha interesse for den planlagte forvaltningsrevisjonen. Den 09.12.21, jf. sak KS-112/21, ble det mulige forvaltningsrevisjonsprosjektet diskutert i kommunestyret i Kongsvinger kommune. Kommunestyret fattet enstemmig vedtak som lød følgende:

«[...] Det bestilles en forvaltningsrevisjon innenfor oppvekst som tar for seg fullføring av videregående skole med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- *Hvordan jobber Kongsvinger kommune systematisk for å forhindre mobbing i skolen?*
- *Hvordan jobber Kongsvinger kommune systematisk for å forhindre ufrivillig fravær i barne- og ungdomsskolen?*
- *Hvordan sikrer Kongsvinger kommune at elever med ekstra behov får den oppfølgingen de har krav på?*
- *Hvordan jobber Kongsvinger kommune systematisk med tilpasset opplæring i skolen?»*

Revisjon Øst IKS ba om et avklaringsmøte for å avklare grenseoppgangene til prosjektet, ettersom problemstillingene i kommunestyrets vedtak dekket flere store temaer. Under avklaringsmøte 12.01.22 deltok representanter fra kommunen, revisjonen, kontrollutvalgets leder og kontrollutvalgets sekretær, og man ble enige om følgende:

- *Forvaltningsrevisjonsprosjektet begrenses i all hovedsak til å forholde seg til barn og unge i grunnskolealder i barne- og ungdomsskolen.*
- *Forvaltningsrevisjonsprosjektet vil i tråd med kommunestyrets vedtak forholde seg til utenforsaksproblematikk for den aktuelle målgruppen.*
- *Grunnet den tematiske bredden som utenforskap innebærer, vil forvaltningsrevisjonsprosjektet rette et særlig fokus mot:*
  - *Skolefraværproblematikk og den helhetlige tverrsektorielle innsatsen.*
  - *Overganger til, mellom og ut av utdanningsinstitusjoner.*
  - *Kommunens handlingskapasitet og kompetanse ved bekymring rundt det enkelte barn.*

### **Problemstillinger**

I sin prosjektplan foreslår revisjonen følgende problemstillinger:

- a. Sørger Kongsvinger kommune for hensiktsmessig og helhetlig samarbeid mellom velferdstjenester med ansvar for, og i kontakt med barn og unge med skolefraværproblematikk?*
- b. I hvilken grad er kommunens ansatte i stand til å handle på vegne av bekymringer rundt det enkelte barn?*
- c. Hvordan ivaretar Kongsvinger kommune overgangen for sårbare barn mellom barnehage til barneskole, mellom barne- og ungdomsskole, og ungdoms- til videregående skole?*

### **Ressursramme og levering**

I sin prosjektplan foreslår revisjonen at prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 350 timer, og at den endelige rapporten legges frem for kontrollutvalget våren 2023.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet om de er tilfredse med de problemstillingene som revisjonen legger frem i sin prosjektplan.

Revisjon  Øst IKS

PROSJEKTPLAN

# Barn og unge - utenforskap

KONGSVINGER KOMMUNE 2022

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

## 1 Innholdsfortegnelse

1	Innholdsfortegnelse.....	2
1	Bakgrunn for prosjektet .....	3
2	Bestillingen fra kontrollutvalget .....	3
3	Om tjenesteområdet og temaet .....	4
	3.1 Barn og unge i Kongsvinger kommune.....	4
	3.2 Definisjoner og avgrensninger.....	4
3	Risiko og vesentlighet.....	5
4	Formål og forslag til problemstillinger .....	5
5	Aktualitet og nytteverdi .....	6
6	Kilder til revisjonskriterier .....	6
7	Metode for datainnsamling.....	7
	7.2 Dokumentstudier .....	7
	7.3 Intervjuundersøkelser .....	7
8	Organisering og ansvar.....	7
9	Timebudsjett .....	7



## 1 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven §23-2 skal kontrollutvalget i den enkelte kommune påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen / fylkeskommunen.

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune avholdt 30.11.21 kontrollutvalgsmøte hvor det i Sak K-77/21 'Orientering om barn og unges hverdag i Kongsvinger – utfordringer og tiltak'. Her orienterte SLT-koordinator og kommunalsjef Oppvekst og læring om status presens for kommunens planer, strategier og planlagte tiltak for sårbare barn og unge. I samme møte ble det diskutert et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot barn og unges oppvekst i Kongsvinger med spesiell innretning mot barn og ungdom som faller utenfor. Kontrollutvalget tok orienteringen og diskusjonen til etterretning.

Den 09.12.2021 ble sak 112/21 'Orientering om bestilt undersøkelse' tatt opp til diskusjon i Kongsvinger kommunestyre. Der ble det fattet vedtak basert på kontrollutvalgets innstilling kombinert med tilleggsforslag innsendt fra Høyre, SP, FrP, KrF, V og MdG.

Vedtaket til votering lød som følgende:

«[...] Det bestilles en forvaltningsrevisjon innenfor oppvekst som tar seg fullføring av videregående skole med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- Hvordan jobber Kongsvinger kommune systematisk for å forhindre mobbing i skolen?
- Hvordan jobber Kongsvinger kommune systematisk for å forhindre ufrivillig fravær i barne- og ungdomsskolen?
- Hvordan sikrer Kongsvinger kommune at elever med ekstra behov får den oppfølgingen de har krav på?
- Hvordan jobber Kongsvinger kommune systematisk med tilpasset opplæring i skolen?»

Kontrollutvalgets innstilling kombinert med tilleggsforslaget ble enstemmig vedtatt av kommunestyret.

## 2 Bestillingen fra kontrollutvalget

Grunnet noe faglig usikkerhet om revisjonens intenderte omfang og nedslagsfelt ble et avklaringsmøte etterspurt av Revisjon Øst IKS for å avklare grenseoppgangene til prosjektet, samt få muligheten til å avklare en samkjøring av eventuelt pågående prosesser innenfor kommunens nåværende arbeid innenfor sektoren.

På grunnlag av dette ble det derfor gjennomført et samkjøringsmøte den 12.01.22. Her ble det foretatt en diskusjon med representanter fra kommunen, revisjonen, kontrollutvalgets leder og sekretær for å ytterligere konsolidere og presisere de tidligere behandlingene av den aktuelle forvaltningsrevisjonen.

Leder Revisjon Øst IKS fremhever at de fire bestillingspunktene rommer store problemstillinger og undersøkelser hver for seg og kan med fordel begrenses. Videre at forvaltningsrevisjonsprosjektet på samme tid som det utøver tilsyn av virksomhetene også kan, og bør være en kilde til organisasjonsbasert læring for den reviderte part.

Utledet av dette poengteres det i dette tilfellet som lite hensiktsmessig å dekke opp under aspekter ved tjenestene som allerede er gjenstand for Statsforvalterembetets tilsynsvirksomhet og allment kjente aspekter ved de demografiske særegenhetene for Kongsvinger kommune.

Disse aspektene er sentrale for all tjenesteutøvelse gjort av Kongsvinger kommune, men vil i dette tilfellet ikke være del av forvaltningsrevisjonsprosjektet utover at de danner de bakenforliggende

forutsetningene for at tjenestene som leveres må være av høy og faglig god kvalitet. Møteplenenumet uttrykker enighet ved disse moment og det oppnås konsensus rundt følgende:

- Forvaltningsrevisjonsprosjektet begrenses i all hovedsak til å forholde seg til barn og unge i grunnskolealder i barne- og ungdomsskolen.
- Forvaltningsrevisjonsprosjektet vil i tråd med kommunestyrets vedtak forholde seg til utenforsaksproblematikk for den aktuelle målgruppen.
- Grunnet den tematiske bredden som utenforskap innebærer, vil forvaltningsrevisjonsprosjektet rette et særlig fokus mot:
  - Skolefraværsproblematikk og den helhetlige tverrsektorielle innsatsen
  - Overganger til, mellom, og ut av utdanningsinstitusjoner
  - Kommunens handlingskapasitet og kompetanse ved bekymring rundt det enkelte barn

### 3 Om tjenesteområdet og temaet

#### 3.1 Barn og unge i Kongsvinger kommune

Av 17851 innbyggere i Kongsvinger i 2021 var 3198 av disse barn i aldersspennet mellom 0-17 år. Dette tallet er del av en svakt nedadgående trend de siste ti årene. De største tjenestene til barn og unge i Kongsvinger kommune leveres hovedsakelig av kommunalsektor Oppvekst og Læring, som har alle de offentlige utdanningsinstitusjonene samt barnevernet og PPT under sitt sektoransvar.

Per Statsforvalterens kommunebilde for 2021 signaliseres der enkelte utfordringer hva angår kommunens oppvekstprofil. Andel unge i kommunen som står utenfor skole og arbeidsliv er høyere enn lands- og fylkesgjennomsnittet og andelen av de som fullfører videregående opplæring lavere. Samtidig er kommunen gjenstand for en rekke risikopregede forhold: høyere grad av ensomhet blant ungdomsskoleelevene, større andel av barn som bor i husstander med vedvarende lavinntekt og med aleneforsørgere, og flere barn utenfor fritidsaktiviteter enn resten av landet<sup>1</sup>. Statsforvalterens tilsynsbilde for 2021 påpeker at barnevernet og tjenester med ansvaret for utsatte barn og unge bør fokusere på å utvikle samordnede tjenester, forebyggende arbeid og tverrfaglig samarbeid for å best mulig legge til rette for gode oppvekstvilkår<sup>2</sup>.

Disse indikatorene peker samlet i retning av gjenstridige problemer, problemer som er komplekse og sammensatte og som fordrer innsats fra en rekke innsatsområder på en samordnet måte for å kunne avhjelpe. Samordning har av Difi blitt definert som: «en prosess der selve kjernen er at mål, verdier, aktiviteter, ressurser eller andre premisser blir sett i sammenheng, prioritert, avveid og tilpasset hverandre»<sup>3</sup>

Gjennom en rekke tiltak og satsninger har statlige myndigheter de siste ti årene forsøkt å tilrettelegge for samordnet tjenesteleveranse, felles problemforståelse og et harmonert lov- og regelverk som lokale myndigheter kan forholde seg til overfor slike utfordringer.

#### 3.2 Definisjoner og avgrensninger

Prosjektet avgrenses i størst mulig grad, slik det ikke tar for seg andre temaer enn de som direkte dekkes av de aktuelle problemstillingene som er gjenstand for undersøkelsen. Per diskusjonsmøtets beslutninger vil denne undersøkelsen avgrenses til å omfatte barn og ungdom i grunnskolealder. For å

<sup>1</sup> FHI, oppvekstprofil Kongsvinger 2021.

<sup>2</sup> Statsforvalterens kommunebilde av Kongsvinger kommune 2021

<sup>3</sup> Fafo-rapport 2020:02.

ytterlige spesifisere de tjenestene som er gjenstand for revisjonens undersøkelse vil det primært være skolene og deres samarbeid med eksterne offentlige aktører slik som barnevernet, PPT, helse- og skolehelsetjenestene som vil være fokuset.

Begrepet 'sårbare barn og unge' operasjonaliseres eller defineres sjeldent, og er ofte forstått i lys av konteksten. Likevel bør enkelte fellestrekk fremheves som barn og unge med en livssituasjon hvor de: a) har utfordringer på flere områder samtidig og har sammensatte behov, b) de det gjelder har behov for hjelp fra flere tjenester parallelt (eksempelvis bistand til tilrettelegging av utdanningssituasjonen og helsehjelp), og c) at det ofte er mulig å identifisere flere risikofaktorer som tilsier at barnet eller ungdommen kan komme til å oppleve utfordringer i livet (psykiske helseplager, lærevansker, utenforskap mm.)<sup>4</sup>.

### 3 Risiko og vesentlighet

Hva angår Kongsvinger kommune er der en rekke bakenforliggende forhold som signaliserer risiko og vesentlighet på utenforskapfeltet. Helsetilsynets tilsyn av skolehelsetjenestene for 1. til 7. klasse i 2018 påpekte avvik i forhold til at kommunen ikke sikret helhetlig og tverrfaglig samarbeid for barn som vekket bekymring og at styringslinjene overfor barn med sammensatte behov var fragmentert<sup>5</sup>. Samtidig peker både Statsforvalteren og folkehelseinstituttet på en rekke kompliserende forhold for barne- og ungdomsbefolkningen i området, faktorer som totalt sett setter store krav til tjenesteleveransen overfor målgruppen.

Risikoen svikt kan ha for sårbare grupper er betydelig og er gjennomgående dekt av nasjonale undersøkelser over en årrekke. Vi vet at sosiale forhold, levekår og familiære forhold er viktige forutsetninger for å lykkes og oppleve mestring i opplæring og livet generelt, og at ungdommer med lite ressurser, dårlige erfaringer knyttet til mobbing, dårlige karakterer og fremmøte korrelerer sterkt med en økt risiko for å ikke gjennomføre videregående opplæring. Mange av de som ender opp med å aldri fullføre en videregående opplæring har gjennomgått et skoleløp preget av gjentatte faglige og sosiale nederlag, eller de har hatt særskilte utfordringer knyttet til psykisk eller fysisk helse, atferdsproblemer og rus<sup>6</sup>.

Spesielt sårbar er disse gruppene i grenseflatene, området der ansvarsforholdene mellom ulike tjenesteområder krysses. I dette feltet kan ansvaret fremstå uklart, og det kan oppleves at ansvaret skyves mellom tjenester som er kritiske til å ta ansvaret for oppgaver som ligger i grenseland for deres ansvar. På den måten kan grenseflatene mellom tjenester bli som glippsoner om der ikke er koordinerende enheter med ansvaret for helheten. Dette kan vanskeliggjøre helhetlig hjelpetilbud og være med på å svekke overgangskompetanse, spesielt til videregående. Ett av de sentrale læringsmomentene som ble utledet av det statlige 0-24-samarbeidet var en bevisstgjøring rundt viktigheten av ledelsesforankring på tvers av tjenester.

### 4 Formål og forslag til problemstillinger

- Sørger Kongsvinger kommune for hensiktsmessig og helhetlig samarbeid mellom velferdstjenester med ansvar for, og i kontakt med barn og unge med skolefraværproblematikk?
- I hvilken grad er kommunens ansatte i stand til å handle på vegne av bekymringer rundt det enkelte barn?

<sup>4</sup> Fafo-rapport 2020:02

<sup>5</sup> Helsetilsynet (2018) Rapport fra tilsyn med skolehelsetjenesten 1. til 7. klasse i Kongsvinger kommune 2018.

<sup>6</sup> NOU 2018:15 Kvalifisert, forberedt og motivert.

- Hvordan ivaretar Kongsvinger kommune overgangen for sårbare barn mellom barnehage til barneskole, mellom barne- og ungdomsskole, og ungdoms- til videregående skole?

## 5 Aktualitet og nytteverdi

Arbeidet med samordning av lokale tjenestetilbydere har vært en del av lovgivers agenda over lang tid. Allerede i 2009 utga Flatøy-utvalget sin rapport *Det du gjør, gjør det helt – Bedre samordning av tjenester for utsatte barn og unge*<sup>7</sup>. Ambisjonsnivået for å lykkes med gode og samordnede tjenester ble lagt allerede der, med referanser til barn som «opplever å bli skjøvet fra tjeneste til tjeneste der ingen tar ansvar. Andre får hjelp fra flere instanser, men hjelpen er ikke koordinert. Behovet for et helhetlig tilbud er derfor stort».

Helhetlig sett kan derfor forvaltningsrevisjonsprosjektet sies å ha nærliggende relevans for Kongsvinger kommune. Med sine utfordringer er kommunens kompetanse til å gi samordnet og helhetlig hjelp til barn og unge en sentral forutsetning for å gi god hjelp til kommunens innbyggere og kan på samme tid organisatorisk læring for kommunens administrasjon.

## 6 Kilder til revisjonskriterier

På bakgrunn av de overnevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Kriteriene vil danne grunnlaget for hva de innsamlede data vurderes opp mot. Hvordan datainnsamlingen skal gjennomføres vil bli redegjort for i kommende kapittel.

Kriteriene skal begrunnes i / utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Når man omtaler autoritative kilder inkluderer dette, men er ikke begrenset til: Lover, forskrifter, lovforarbeider, rettspraksis, politiske, og eller administrative vedtak og mål, statlige føringer og veiledere, andre myndigheters praksis teori og reelle hensyn av hva som er rimelig, formålstjenlig eller effektivt<sup>8</sup>. Som med datainnsamlingsmetodene og problemstillingene vil også revisjonskriteriene og kildene til disse være åpne for endring ved behov.

Hva angår dette prosjektet vil revisjonskriteriene i all hovedsak utledes fra de følgende nåværende kildene:

- [Lov om grunnskolen og den videregående opplæringa \(opplæringslova\)](#)
- [Forskrift til opplæringslova](#)
- [Nasjonal faglig retningslinje for oppdagelse av utsatte barn og unge \(IS-2826\)](#)
- [Skoleveileder – veileder for samarbeid mellom skole og barnevern](#)
- [Rundskriv Q-16/2013 Forebyggende innsats for barn og unge](#)
- [Prop. 100 L \(2020-2021\) Endringer i velferdstjenestelovgivningen](#)
- [Meld. St. 6 \(2019-2020\) Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO](#)
- Lokale bestemmelser, handlingsplaner og rutiner
- [Kongsvinger kommune - Plan for å forebygge skolevegring 2018-23](#)

<sup>7</sup> NOU 2009:22

<sup>8</sup> RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, pkt. 23 og 24.

Mer detaljerte revisjonskriterier utledes i forvaltningsrevisjonsprosjektets første fase, og vil sendes til kommunedirektør for uttalelse, jf. Standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001, pkt. 15.

## 7 Metode for datainnsamling

Det er problemstillingene som danner bakgrunnen for den metodiske fremgangsmåten best egnet til det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt. Slik er tilfellet også for dette prosjektet, og det anses som mest hensiktsmessig å anvende ulike metodiske tilnærminger i kombinasjon for å best mulig nærme seg svar på forvaltningsrevisjonsprosjektets problemstillinger. De påfølgende metodene er basert på vurderinger gjort per dags dato, og kan om nødvendig være gjenstand for endring ved et senere tidspunkt.

### 7.2 Dokumentstudier

En sentral komponent av forvaltningsrevisjonsprosjektets undersøkelse vil bestå av kommunens skriftlige dokumentasjon. I denne delen av undersøkelsen vil en anvende studier av årsrapporter, beretninger, kommunens nåværende og tidligere handlingsplaner, samarbeidsavtaler o.l., samt statistiske tilstandsbilder for å besvare de ulike problemstillingene prosjektet tar for seg.

### 7.3 Intervjuundersøkelser

Det planlegges å gjennomføre intervjuundersøkelser med personell som er sentralt i de ulike tjenestene i dette prosjektets nedslagsfelt. Problematikken dette revisjonsprosjektet sentrerer rundt anses som et sektorovergripende problem, og det blir derfor nødvendig med en viss bredde i utvelgelsen av respondenter for å oppnå best mulig dekning av problemstillingene.

Revisjonen anerkjenner at opplevelsen av problematikken som prosjektet tar for seg kan ha stor innvirkning på enkeltindividers liv og fremtid, og det vurderes derfor som sentralt at brukernes subjektive stemme i møte med hjelpeapparatet løftes frem. Det foreslås derfor at det gjøres et uttrekk av respondenter med kjente tilfeller av den aktuelle problematikken for å belyse brukerperspektivets møte med hjelpeapparatet. Fremgangsmåten for å gjennomføre dette vil avklares gjennom nært samarbeid med administrasjonen, og med bevissthet overfor graden av sårbarhet hos den enkelte tjenestemottaker.

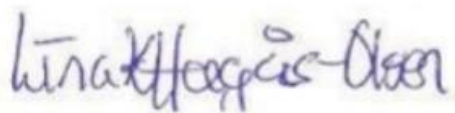
## 8 Organisering og ansvar

Forvaltningsrevisjonsprosjektet vil være under ledelse av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Lina Kristin Høgås-Olsen samt en utøvende forvaltningsrevisor for prosjektet som vil utpekes ettersom oppstart for prosjektet nærmer seg.

## 9 Timebudsjett

Prosjektet gjennomføres med en tidsramme på 350 timer. Oppstart av prosjektet vil være avhengig av kontrollutvalgets innstilling til dette dokumentet, men er i hovedsak berammet til å ha oppstart Høsten 2022. Planlagt ferdigstilling av prosjektet legges til våren 2023, forutsatt at de aktuelle representanter fra Kongsvinger kommune yter de nødvendige bidrag hva angår dokumentasjon og deltakelse i intervjuer. Revisjonen anerkjenner skolerutens begrensninger på elevgruppen og lærerne spesielt, og vil etterstrebe å legge størstedelen av revisjonsprosessen utenfor de mest åpenbart hektiske periodene.

Kongsvinger 24. januar 2022.



Lina Kristin Høgås-Olsen

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Åge Joakim Henriksen

Utøvende forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00008-120  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

01.02.2022

## **SAK K-09/22 VURDERING AV KU'S PÅSEANSVAR FOR REGNSKAP- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021**

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

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar ved regnskapsrevisjon (RR) og forvaltningsrevisjon (FR).

### **Saksframstilling:**

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

# Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon i Revisjon Øst IKS *utarbeidet av Konsek Øst IKS*

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p><b>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</b></p> <p>Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte</li> <li>- Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor</li> <li>- Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.</li> </ul>	
<p><b>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</b></p> <p>Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p><b>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</b></p> <p>Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune. Disse tilfredsstiller kravene gitt i forskriften.</li> <li>- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune.</li> </ul>
<p><b>4. Krav til uavhengighet ogandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</b></p> <p>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. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Kongsvinger kommune tilfredsstiller kravene</li> </ul>
<p><b>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</b></p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget</li> </ul>



Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p>Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p> <p>Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- Uavhengighetserklæringer for Kongsvinger kommunes revisorer 2021 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget</p>
<p><b>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</b></p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester.</p> <p>Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<p>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</p>
<p><b>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</b></p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan.</p> <p>Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.</p> <p>Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget.</p> <p>- På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.</p> <p>-Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale endringer i prosjektplanen som ikke anses som «vesentlige». Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</p>
<p><b>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<p>- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) i 2020 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden)</p> <p>- Revisjon Øst IKS ble underlagt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2021. Godkjent for begge</p>
<p><b>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</b></p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<p>- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</p>
<p><b>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</b></p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.</p> <p>Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men</p>	<p>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p>rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</li> </ul>
<p><b>11. Misligheter</b> Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter.</li> <li>- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2021.</li> </ul>
<p><b>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3</b> Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet</li> <li>- Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis det er ønskelig, og det er forhold i revisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.</li> <li>- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.</li> </ul>
<p><b>13. Oppdragsavtale</b> Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget vedtok oppdragsavtale for 2021 i februar</li> <li>- Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår</li> <li>- Oppdragsavtale for 2022 ble vedtatt høsten 2021 under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak</li> </ul>
<p><b>14. Revisjonsstrategi</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved:</li> <li>- Plan/revisjonsstrategi (høst)</li> <li>- Interimrapport (vinter)</li> <li>- Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev</li> <li>- Se også punkt 8 ovenfor</li> </ul>
<p><b>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</b> Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2021.</li> </ul>
<p><b>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8</b> Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet.</li> </ul>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Kongsvinger
<p>sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<p>- Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2021</p>
<p><b>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8</b> Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<p>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</p>

Arkivsak-dok. 18/00040-169  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	01.02.2022

## **SAK K-10/22 SAMTALE MED RÅDMANN**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer rådmann Lars Andreas Uglem til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til 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.*
- *Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får rådmannen 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. 18/00069-19  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

01.02.2022

## **SAK K-11/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2021**

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

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2021.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2022, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i det første møtet i 2022, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.*

*Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.*

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

---

# ÅRSRAPPORT 2021

**KONTROLLUTVALGET I  
KONGSVINGER KOMMUNE**



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 1.2.22, sak 11/22  
Behandlet i kommunestyret XX.X.22, sak 0XX/22*

---



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

# INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING .....</b>	<b>3</b>
	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET .....</b>	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER .....</b>	<b>4</b>
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN .....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll .....</i>	<i>4</i>
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON .....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon .....</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER .....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ..</i>	<i>6</i>
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN .....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET .....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER .....	8
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON.....</b>	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....</b>	<b>9</b>
	<b>VEDLEGG.....</b>	<b>10</b>



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### 1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020, men det reviderte reglementet er ikke vedtatt av kommunestyret. Det er vedtatt et felles reglement som gjelder for alle politiske utvalg. Kontrollutvalgets eget reglement er imidlertid ikke opphevet.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2021, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2020. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2021* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside [www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/](http://www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/)

## KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Kongsvinger består av 5 medlemmer. Det har vært noe utskifting av medlemmer siden utvalget først ble valgt, men følgende medlemmer og varamedlemmer er pr. i dag valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Varamedlem
Alf Tore Pedersen (AP) - <b>leder</b> Randi Ryan (PP) Reidun Thøger Andresen (AP)	1. Turid Dybendal (AP) 2. Jørn Uthus (PP) 3. Tormod Asle Jarsve (R)
Stig Holm (H) - <b>nestleder</b> Tom Strandberg (FRP)	1. Kristin Eline Haugen (Venstre) 2. Berit Sternberg (SP) 3. Ola Schiong Hagen (FRP)

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2021 hatt 7 ordinære møter og behandlet 79 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2022.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går frem av de





## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgslederne i regionen i 2021.

### 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

#### 3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2021 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Rådmannen har blitt invitert til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
  - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
  - Sykefravær.
  - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
  - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget har også gått orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2021 bl.a. hatt fokus på tjenester til funksjonshemmede, barn/unges helse, miljø og oppvekstvilkår.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

#### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet ble behandlet i april. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Revisjon Øst avdekket ikke forhold som medførte behov for å avlegge eget årsavslutningsbrev i Kongsvinger kommune for 2020. Kontrollutvalget tok revisjons beslutning til orientering.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2021 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

##### 3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget har ikke fått rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2020. Det forventes at slik rapportering kan gjøres i kontrollutvalgets første møte i 2022.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Revisjon Øst IKS ga i oktober orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2021. Revisjon har valgt temaet «vederlag for opphold i institusjon» for 2021. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2022.

### 3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

#### 3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtok høsten 2020 i medhold av plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 oppstart at et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **Tjenester til funksjonshemmede**. Endelig rapport ble behandlet i kontrollutvalgets møte i september 2021 og i KS i oktober, jf. sak 063/21. Kontrollutvalget vil følge opp revisjonssaken innen utgangen av mars 2022.

Etter kommunestyrets ønske ble det bestilt en undersøkelse/forvaltningskontroll knyttet til NAV. Dette prosjektet ble imidlertid vedtatt skrinlagt. I medhold av risiko- og vesentlighetsvurdering og vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 bestilte kontrollutvalget en prosjektplan med utgangspunkt i **Barn og unges oppvekstvilkår i Kongsvinger**. Prosjektplanen legges frem på nyåret 2022. I medhold av vedtatt plan ble det også vedtatt oppstart av en forundersøkelse knyttet til **Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet**. Endelig rapport for forundersøkelsen skal ferdigstilles i mars 2022.

#### 3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, en forvaltningsrevisjon knyttet til **Saksbehandling teknisk** og en forvaltningsrevisjon knyttet til **Rådgeving i ungdomsskolen**. Rapportene ble lagt frem høsten 2020 og ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte i september 2021. Kontrollutvalget hadde i samme møtet en ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon knyttet til **Spesialundervisning**.

### 3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

#### 3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 24. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021.

Planen ble vedtatt av kommunestyret 17. desember 2020, men med enkelte endringer. Kommunestyret ønsket en forvaltningsrevisjon av **Ny vekst og kompetanse** som et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Prosjektet ble bestilt i kontrollutvalgets møte i juni. Endelig rapport skulle legges frem høsten 2021, men er utsatt til februar 2022.

Kontrollutvalget bestilte også en forundersøkelse knyttet til **Visit Kongsvingerregionen** med tanke på mulig forvaltningsrevisjon. Rapporten fra Revisjon Øst ble behandlet i kontrollutvalgets møte i oktober. Kontrollutvalget ønsker på denne bakgrunn en rapportering fra selskapet om hva de har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har oppnådd. Likelydende vedtak er fattet i de øvrige kontrollutvalgene i alle eierkommunene. Slik rapportering vil legges frem for kontrollutvalgene i felles møte ultimo februar 2022.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte 24.11.20 ble det utarbeidet en plan for eierskapskontroller og oppstart av en overordnet eierskapskontroll ble vedtatt i kontrollutvalgets møte i april. Rapporten er mottatt og vil bli behandlet på kontrollutvalgets første møte i 2022. Forvaltningsrevisjon av Ny vekst og kompetanse kombineres også med en eierskapskontroll. Rapporten forventes som nevnt vinteren 2022.

### **3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

I medhold av revidert plan for selskapskontroll (nå forvaltningsrevisjon) for 2018-2019 ble det i 2019 bestilt forvaltningsrevisjon i **GIR IKS**. Rapporten ble behandlet i møte i juni 2020. Revisjonens anbefalinger ovenfor selskapet og kommunens administrasjon ble fulgt opp i 2021.

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

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Regler for revisjon følger av kommuneloven kap. 24 og utfyllende bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904).

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF<sup>1</sup> og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

**Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret** for 2021 blir behandlet i første møtet 2022. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2020, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2021.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Kongsvinger kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte. Dette følger av revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

### 3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la i 2020 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2021**, som fordeler seg slik:

		2021
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	257 000
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	397 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	2 075 625
<b>Sum</b>		<b>2 729 625</b>

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2021.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2<sup>2</sup>, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2021 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon for dette året.
- **Årsplanen for 2022** ble behandlet i kontrollutvalget og oversendt kommunestyret til orientering. Kommunestyret vedtok årsplanen i møtet 9.12.21.

<sup>2</sup> Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret til orientering/behandling.

### 3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Kontrollutvalget deltok på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse i 2021.
- Sekretariatet har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører en evaluering av kontrollutvalgsmøtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av og effekten og kvaliteten på møtene.
- 2021 var et krevende år med tanke på pandemien. Det var ikke mulig å gjennomføre noen felles opplærings- eller fagdager. Det ble gjennomført en felles fagdager sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgslederne i august 2021.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen, Østlendingen og Mitt Kongsvinger.

## 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Kongsvinger er det behandlet 79 saker i 2021.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Ressursmessig gikk det med ekstra tid til saksbehandling i alle eierkommunene i 2020 på grunn av arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. En slik analyse og plan utarbeides hvert fjerde år og planen vil bli revidert i 2022.

Konsulenten gikk ut i permisjon 1. august 2021. Det ble ansatt vikar fra 1. juni og det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ellers ikke vært unormalt tidsbruk og kostnader sammenlignet med tidligere normalår (året 2020 var spesielt).

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.



I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariatstjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

---

### 5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2021.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til felles nytte.

Kongsvinger, 1.2.22

Alf Tore Pedersen  
leder kontrollutvalget

Anne Haug  
Sekretariatsleder

**Vedlegg**

Oppfølgingsliste kontrollutvalget i Kongsvinger 2021.

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
16.2.21	1/21	Referater, orienteringer og diskusjoner <ul style="list-style-type: none"> <li>tilsynsoversikt</li> </ul>	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/21	Kontrollutvalgets reglement	Sekretariatet tar saken opp med rådmannen og kontrollutvalget behandler dette på nytt i neste møte.				✓
	4/21	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	5/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	6/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes				✓
	7/21	Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20) <ul style="list-style-type: none"> <li>Videre arbeid med Prosjekt «Tjenester til utviklingshemmede»-prosjektet utsettes til 2021 i samråd med kommunen, og det søkes kommunestyret om å overføre midlene til 2021</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og revisjons benchmarking til orientering.</li> <li>Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>120 timer av de ubenyttede timene fra 2020 tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2021 for kjøp av revisjonstjenester til å ferdigstille utsatt prosjekt knyttet til «Tjenester til funksjonshemmede»</li> </ul> </li> </ol>	KS	Vedtak KS 25.3.21 sak 010/21: Kommunestyret ber rådmann vurdere behovet for å tilføre budsjett 2021 økte midler for eventuelt å dekke merutgifter for revisjons-tjenester i 2.tertialrapportering 2021		✓

	8/21	Engasjementsbrev	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Kongsvinger kommune til orientering.				✓
	9/21	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i NAV – <i>Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak</i> og en prosjektplan med utgangspunkt i Miljø og samfunn/Administrasjon og styring <i>Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet</i>.</li> <li>2. Prosjektplanen for NAV legges frem før møtet i april og prosjektplan for Måloppnåelse til høsten.</li> <li>3. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for 2021-2024 og er klare for å bestille en felles prosjektplan med utgangspunkt i <i>Ny vekst og kompetanse</i> så snart de øvrige eierkommunene har vedtatt tilsvarende prosjekt</li> <li>4. Det bestilles en undersøkelse om bruk av penger på Visit Kongsvingerregionen. En rapport legges frem for kontrollutvalget til høsten.</li> </ol>	Revisjon Øst IKS			✓
	10/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i en <i>overordnet/generell eierskapskontroll</i> for å undersøke</li> </ol>	Revisjon Øst IKS			✓



			<p>hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Prosjektplan for eierskapskontroll av <i>Ny vekst og kompetanse</i> bestilles når alle eierkommunene har vedtatt dette prosjektet</p> <p>2. Prosjektplanen for en <i>overordnet/generell eierskapskontroll</i> legges frem i møtet i april</p>				
	11/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Kongsvinger kommune for 2021 til orientering.				✓
	12/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, jf. NKRFs veiledere.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av skjema for «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20»				✓
	13/21	Kontrollutvalgets årsrapport 2020	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas</li> <li>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering</li> </ul> </li> </ol>	KS	KS 25.3.21, sak 011/21		✓
	14/21	Eventuelt	Kontrollutvalget legger til et ekstra møte i sin møteplan for 2021, tirsdag 1. juni.				✓
							<b>OK</b>
<b>23.3.21</b>	15/21	Referater, orienteringer og diskusjoner <ul style="list-style-type: none"> <li>• tilsynsoversikt</li> <li>• tiltaksplan</li> </ul>	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓

	16/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	17/21	Informasjon om GBI, sak 22/21	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	18/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Ikke noe vedtak. Saken utsettes til senere møte				✓
	19/21	Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev 2019 i forbindelse med interimrapporten	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.				✓
	20/21	Samtale med rådmannen <ul style="list-style-type: none"> <li>• faste orienteringer</li> <li>• kontrollutvalgets reglement</li> </ul>	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	21/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon av GIR IKS. Tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp	1.Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering når det gjelder selskapet. 2. Rådmannen sender en skriftlig redegjørelse når det gjelder anbefalingene som er stilt ovenfor Kongsvinger som eierkommune.	E-post mottatt fra rådmannen	<b>Lagt i tiltaksplanen</b>		✓
	22/21	Informasjon om forvaltn.rev/eierskap.kontroll Ny vekst og kompetanse	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	23/21	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							<b>OK</b>
<b>27.4.21</b>	24/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	25/21	Samtale med ordføreren <ul style="list-style-type: none"> <li>• kontrollutvalgets reglement</li> </ul>	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/21	Orientering – Mobbing i skolen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/21	Prosjektplan – NAV, kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak	Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:	<b>KS</b>	Vedtak KS 20.05.21 sak 026/21: <b>KS - 026/21 Vedtak:</b> 1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for		✓

			<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en undersøkelse/forvaltningskontroll knyttet til hvilke kontroller NAV Kongsvinger har for å sikre at den kommunale delen av tilskuddene til VTA kommer attføringsarbeidet og tiltaksdeltagerne til gode.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger: • Hvordan fører NAV Kongsvinger kontroll med hva det kommunale tilskuddet til VTA brukes til? • Har NAV Kongsvinger endret rutiner på området etter riksrevisjonen sin rapport fra 3.11.2020?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 75 timer. Endelig rapport ferdigstilles om lag samtidig som rapporten for Ny vekst og kompetanse, dvs høsten 2021.</p> <p>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.</p>		<p>Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en undersøkelse/forvaltningskontroll knyttet til hvilke kontroller NAV Kongsvinger har for å sikre at den kommunale delen av tilskuddene til VTA kommer attføringsarbeidet og tiltaksdeltagerne til gode.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger: • Hvordan fører NAV Kongsvinger kontroll med hva det kommunale tilskuddet til VTA brukes til? • Har NAV Kongsvinger endret rutiner på området etter riksrevisjonen sin rapport fra 03.11.2020?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 75 timer. Endelig rapport ferdigstilles om lag samtidig som rapporten for Ny vekst og kompetanse, dvs høsten 2021.</p> <p>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.</p>		
28/21	Prosjektplan – Overordnet eierskapskontroll	1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Kongsvinger	Revisjon	Saksutskrift sendt 29.4.21		✓	

			<p>kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en eierskapskontroll med utgangspunkt i overordnet eierskapskontroll.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?</li> <li>2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?</li> <li>3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?</li> <li>4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li> <li>5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.</li> <li>6. 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,</li> </ol>			
--	--	--	---	--	--	--

			legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
29/21	Oppfølging forvaltningsrevisjon GIR, jf. sak 21/21 Orientering om rådmannens skriftlige tilbakemelding	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering					✓
30/21	Samtale med rådmannen <ul style="list-style-type: none"> <li>• faste orienteringer</li> <li>• i tillegg ønskes en orientering om reguleringssaken på Langeland skole og omstillingsprosessen innen helsesektoren</li> </ul>	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.					✓
31/21	Årsregnskap/årsberetning 2020 – Kongsvinger kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	Behandlet KS 20.5.21 sak 030/21			✓
32/21	Årsavslutningsbrev 2020 – Kongsvinger kommune	Kontrollutvalget tar saken til orientering.					✓
33/21	Prosjektplan – Ny vekst og kompetanse	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak  Kommunestyret viser til plan for eierskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til Ny vekst og kompetanse. Dette er et fellesprosjekt sammen med Nord-Odal og Grue.</li> <li>2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen</li> <li>2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et</li> </ol> </li> </ol>	KS	Saksutskrift sendt 29.4.21 Behandlet KS 20.05.21, sak 025/21	KS 20.5.21 Sak 025/21	✓	

			<p>fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?</p> <p>3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?</p> <p>4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?</p> <p>5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?</p> <p>6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?</p> <p>7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer hvor Kongsvinger dekker sin del av medgåtte timer i henhold til eierandel i selskapet, dvs. 50 %.</p> <p>Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til</p>			
--	--	--	---	--	--	--

			tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
	34/21	Evaluerings av kontrollutvalgets møter første halvår 2021	Vurderingen utsettes til neste møte				✓
	35/21	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
<b>1.6.21</b>	36/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	37/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	38/21	Statusorientering forvaltningsrevisjon – Tjenester til funksjonshemmede	Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering		Rapporten behandles i møte over sommeren		✓
	39/21	Informasjon om RIIK	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	40/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering				✓
	41/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓
	42/21	Orientering fra HR-sjefen, herunder om skjenkekontrollen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	43/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon - NAV	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en undersøkelse/forvaltningskontroll knyttet til hvilke kontroller NAV Kongsvinger har for å sikre at den kommunale delen av tilskuddene til VTA kommer attføringsarbeidet og tiltaksdeltagerne til gode.</p> <p>Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Hvordan fører NAV Kongsvinger kontroll med hva det kommunale tilskuddet til VTA brukes til?</li> </ul>	Sendt Revisjon 2.6.21	<b>Prosjektet skrinlegges.</b>		✓

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Har NAV Kongsvinger endret rutiner på området etter riksrevisjonen sin rapport fra 3.11.2020?</li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget</li> <li>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 75 timer. Endelig rapport ferdigstilles om lag samtidig som rapporten for Ny vekst og kompetanse, dvs høsten 2021</li> <li>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 frem for kontrollutvalget.</li> </ol>				
44/21	Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll – Ny vekst og kompetanse	<p><b>1.</b> Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til Ny vekst og kompetanse. Dette er et fellesprosjekt sammen med Nord-Odal og Grue.</p> <p><b>2.</b> Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <p><i>a)</i> Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen</p> <p><i>b)</i> Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?</p> <p><i>c)</i> Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?</p>	Sendt Revisjon 2.6.21			✓	



			<p><b>d)</b> Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?</p> <p><b>e)</b> Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?</p> <p><b>f)</b> Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?</p> <p><b>g)</b> Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?</p> <p><b>3.</b> Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p><b>4.</b> Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer hvor Kongsvinger dekker sin del av medgåtte timer i henhold til eierandel i selskapet, dvs. 50 %. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.</p> <p><b>5.</b> 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.</p>				
	45/21	Evaluerings av kontrollutvalgets møter 1. halvår	Ingen vedtak				✓
	46/21	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
<b>07.09.21</b>	47/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	48/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	49/21	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.06.21)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.				✓

	50/21	Oppfølging av FR rapport Saksbehandling teknisk, KU-sak 65/20	Kontrollutvalget tar rådmannens uttalelse om oppfølgingen til orientering.				✓
	51/21	Oppfølging av FR rapport rådgivning i ungdomsskolen, KU-sak 66/20	Kontrollutvalget tar rådmannens uttalelse om oppfølgingen til orientering.				✓
	52/21	Orientering om kommunens boligtomteutvikling	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	53/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen og redegjørelsene fra rådmannens til orientering.				✓
	54/21	Rapport forvaltningsrevisjon Tjenester til funksjonshemmede	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om <b>Tjenester til funksjonshemmede</b> til orientering.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten <b>Tjenester til funksjonshemmede</b> til orientering.</li> <li>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen <b>31.03.22</b>.</li> </ol> </li> </ol>	KS	Saksutskrift sendt 08.09.21	Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, <b>innen 31.03.22</b>	✓
	55/21	Prosjektplan Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en forundersøkelse knyttet til <i>Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet</i>.</li> </ol>	Revisjon	Saksutskrift sendt 08.09.21.		✓

			<p>2. Forundersøkelsen skal utrede de ulike satsningsområdene i kommuneplanen for å finne ut hvor det er mest risiko og vesentlighet for en senere forvaltningsrevisjon knyttet til <i>Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet</i>.</p> <p>3. Forundersøkelsen gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 50 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2022.</p> <p>4. 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.</p>				
	56/21	Orientering Undersøkelse Visit Kongsvingerregionen - Pengebruk	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	57/21	Ytterligere oppfølging forvaltningsrevisjon Spesialundervisning	Kontrollutvalget tar kommunalsjefens tilbakemelding til orientering.				✓
	58/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>OK</b>
<b>26.10.21</b>	59/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	60/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	61/21	Plan for FELK	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	62/21	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.				✓
	63/21	Oppdragsavtalen 2022	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.				✓
	64/21	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for	KS	Saksutskrift sendt 27.10.21	Behandlet i KS-møte 09.12.21	✓

			<p>Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>257 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>406 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>2 073 750</td> </tr> <tr> <td><b>Totalt</b></td> <td><b>2 736 750</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2022.</p> <p>3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</p>		Budsjett 2022	Kontrollutvalget	257 000	Sekretariatet	406 000	Revisjonen	2 073 750	<b>Totalt</b>	<b>2 736 750</b>				
	Budsjett 2022																
Kontrollutvalget	257 000																
Sekretariatet	406 000																
Revisjonen	2 073 750																
<b>Totalt</b>	<b>2 736 750</b>																
65/21	Møteplan for 2022	<p>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte møteplanen som kontrollutvalgets møteplan for 2022.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Kommunestyret tar kontrollutvalgets møteplan for 2022 til orientering.</i></li> </ul>	KS	Saksutskrift sendt 27.10.21	Behandlet i KS-møte 09.12.21 KS-vedtak:  «Kommunestyret tar kontrollutvalgets møteplan for 2022 til orientering.»	✓											
66/21	Orientering om bestilt undersøkelse – NAV. Vurdering av nytt FR-prosjekt i henhold til vedtatt plan	<p>1. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyrets vedtak den 17.12.20 sak 120/20 <i>Plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024</i> endres slik at forvaltningsrevisjonsprosjektet rettet mot</li> </ul>	KS	Saksutskrift sendt 27.10.21	Behandlet i KS-møte 09.12.21, sak 112/21 <b>KS-Vedtak:</b>  «Kommunestyrets vedtak den 17.12.20 sak 120/20 <i>Plan for</i>	✓											

			<p><i>tilskudd til arbeidsmarkedstiltak (NAV), bortfaller.</i></p> <p>2. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i <i>Barn og unges oppvekstvilkår i Kongsvinger</i></p> <p>3. Prosjektplanen legges frem på nyåret 2022.</p>			<p><i>forvaltningsrevisjon for 2021-2024 endres slik at forvaltningsrevisjonsprosjektet rettet mot tilskudd til arbeidsmarkedstiltak (NAV) bortfaller.</i></p> <p>Det bestilles en forvaltningsrevisjon innenfor oppvekst som tar for seg fullføring av videregående skole med utgangspunkt i følgende problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan jobber Kongsvinger kommune systematisk for å forhindre mobbing i skolen?</li> <li>• Hvordan jobber Kongsvinger kommune systematisk for å forhindre ufrivillig fravær i barne- og ungdomsskolen?</li> <li>• Hvordan sikrer Kongsvinger kommune at elever med ekstra behov får den oppfølgingen de har krav på?</li> <li>• Hvordan jobber Kongsvinger kommune systematisk med tilpasset opplæring i skolen?»</li> </ul>	
67/21	Forundersøkelse Visit Kongsvingerregionen – Forvaltning av midler		<p>1. Kontrollutvalget ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt.</p> <p>2. Sekretariatsleder orienterer om kontrollutvalgets vedtak i de øvrige kontrollutvalgene i eierkommunene og fremmer et tilsvarende forslag til vedtak.</p>				✓

			3. Sekretariatsleder tar deretter kontakt med daglig leder i <i>Visit Kongsvingerregionen</i> og ber om et felles møte hvor en slik rapport kan presenteres, dersom de øvrige kontrollutvalgene også ønsker det				
	68/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	69/21	Praksis ved utlysning av stillinger	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	70/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>OK</b>
<b>30.11.21</b>	71/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	72/21	Opplæring av nye KU-medlemmer	Kontrollutvalget tar gjennomgangen til orientering.				✓
	73/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	74/21	Kontrollutvalgets årsplan 2022	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som fremkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2022.</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.</li> </ul> </li> </ol>	<b>KS</b>		Behandlet i KS-møte 09.12.21 KS-vedtak 111/21: «Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.»	✓
	75/21	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	76/21	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	77/21	Orientering om barn og unges hverdag i Kongsvinger – utfordringer og tiltak	Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar den til etterretning.				✓
	78/21	Kontrollutvalgets egnevaluering 2021	Kontrollutvalget tar egnevalueringen til etterretning.				✓
	79/21	Eventuelt	Forslag om orienteringssak legges i tiltaksplanen:				✓

			<i>«Forslag om at SLT-koordinator inviteres igjen til sommeren 2022.»</i>					
								<b>OK</b>

Arkivsak-dok. 18/00094-55  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

01.02.2022

## **SAK K-12/22 EVENTUELT**

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

Ingen forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**