

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.02.2022 08:30

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 01.02.2022

For leder i Grue kontrollutvalg 2019-2023, Stein Bruno Langeland

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 08.02.2022

3

Saker til behandling

1/22 Sak G-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
2/22 Sak G-02/22 Samtale med ordfører	11
3/22 Sak G-03/22 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022	12
4/22 Sak G-04/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	20
5/22 Sak G-05/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	27
6/22 Sak G-06/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021	34
7/22 Sak G-07/22 FR Rapport - Ny Vekst og Kompetanse	55
8/22 Sak G-08/22 Orientering fra administrasjonen - Pleie og omsorg	118
9/22 Sak G-09/22 Samtale med kommunedirektør	119
10/22 Sak G-10/22 Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	121
11/22 Sak G-11/22 Vurdering av forvaltningsrevisjon i tråd med vedtatt plan	164
12/22 Sak G-12/22 Eventuelt	171

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.02.2022 kl. 08:30
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00086

Kontrollutvalgets medlemmer:	Stein Bruno Langeland (SP) – leder Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder Øistein M. Skoglund Magnhild Moe Inger Kristiansen (H)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulig forfall:	
Ordfører:	Ordfører Rune Grenberg
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen til:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Rune Grenberg til sak 02/22 Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sakene 09-10/22 Enhetsleder Hjemmebaserte tjenester Hege Nybakk Sjaatil til sak 08/22 Enhetsleder Sykehjem Mona Banken Breisjøberget til sak 08/22 Enhetsleder Tilrettelagte tjenester Marianne Moland til sak 08/22 Revisjon Øst IKS til sakene 04/22, 07/22 og 11/22
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/22	19/00013-31	Sak G-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
2/22	18/00100-47	Sak G-02/22 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
3/22	18/00004-112	Sak G-03/22 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022	09.45	

4/22	18/00004-113	Sak G-04/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	10.00	Revisjon
5/22	18/00004-114	Sak G-05/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	10.30	
6/22	18/00101-18	Sak G-06/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021	11.00	
		Lunsj	11.30	
7/22	21/00114-5	Sak G-07/22 FR Rapport - Ny Vekst og Kompetanse	12.00	Revisjon
8/22	21/00136-3	Sak G-08/22 Orientering fra administrasjonen - Pleie og omsorg	12.45	Enhetsl. Pleie og omsorg
		Pause	13.15	
9/22	18/00062-164	Sak G-09/22 Samtale med kommunedirektør	13.30	Kom.dir
10/22	18/00062-165	Sak G-10/22 Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	14.30	Kom.dir.
11/22	18/00004-117	Sak G-11/22 Vurdering av forvaltningsrevisjon i tråd med vedtatt plan	15.15	Revisjon
12/22	18/00102-49	Sak G-12/22 Eventuelt	15.45	

Arkivsak-dok. 19/00013-31
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2022

SAK G-01/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

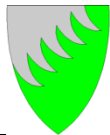
Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland
 - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Øistein Martin Skoglund
 - Saker fra samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer
 - Saker fra helse og velferd – Inger Kristiansen
 - Oppvekst – Magnhild Moe
- 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/Grue under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker. Sekretariatet sender fortløpende tilsynsrapporter til medlemmene, hvert halvår får kontrollutvalget et sammendrag av tilsynene som har vært i kommunen.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Grue 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"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland ○ Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Øistein M. Skoglund ○ Saker fra utvalg for samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer ○ Saker fra oppvekst – Magnhild Moe ○ Saker fra helse og velferd – Inger Kristiansen • Stein Bruno Langeland er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapport fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Tirsdag 08.02.22	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om omstillingsrammene og konsekvenser av omorganiseringen (utsatt sak) • Enhetsledere i pleie og omsorg inviteres til første møtet i 2022 • Mulig bestilling av forvaltningsrevisjon • Rapport – Overordnet eierskapskontroll • Rapport FR/EK Ny Vekst og Kompetanse (februar) • Orientering fra pleie og omsorg • Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen (Liste over vedtak FM og KST sendt på epost fra pol.sek i november 2021) • Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) • Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21) • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021

Konsek Øst IKS

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



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022
Tirsdag 15.03.22	<ul style="list-style-type: none"> • Nytt møte med Tove Aurland, lag en liste med spørsmål på forhånd. Minst 45 minutter. • Vaksinekoordinator inviteres, jf. sak 45/21 • Brannberedskapen på sykehjemmet (utsatt sak) • Orientering om flomberedskapen (utsatt sak) • Ytterligere oppfølging FR sykehjemmet (februar 2022) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021
Tirsdag 24.05.22	<ul style="list-style-type: none"> • Rektor inviteres til ny orientering, jf. sak G-30/21 • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)
Tirsdag 06.09.22	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2021
Tirsdag 18.10.22	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om revisjonsstrategien (45 min)
Tirsdag 29.11.22	<ul style="list-style-type: none"> • Ytterligere oppfølging av FR – Varslingsrutiner, jf. sak G-63/21 • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater, orienteringer)
2023	


KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
08.02.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	02/22	Samtale med ordfører					
	03/22	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022					
	04/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår					
	05/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021					
	06/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021					
	07/22	FR Rapport – Ny vekst og kompetanse					
	08/22	Orientering fra administrasjonen – Pleie og omsorg					
	09/22	Samtale med kommunedirektør					
	10/22	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen					
	11/22	Vurdering av forvaltningsrevisjon i tråd med vedtatt plan					
	12/22	Eventuelt					
15.03.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Orientering fra Helse og omsorg – fremdriften i iverksatte tiltak					
		Eventuelt					

Konsek Øst IKS

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


Kontrollutvalget i Grue kommune

24.05.22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Orientering fra Helse og omsorg – fremdriften i iverksatte tiltak					
	Eventuelt					
06.09.22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Orientering fra Helse og omsorg – fremdriften i iverksatte tiltak					
	Eventuelt					
18.10.22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Orientering fra Helse og omsorg – fremdriften i iverksatte tiltak					
	Eventuelt					
29.11.22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Orientering fra Helse og omsorg – fremdriften i iverksatte tiltak					
	Eventuelt					

**Kontrollutvalget i Grue kommune**

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Kommunens varslingsrutiner	Mars 2021	Ytterligere oppfølging høsten 2022
Forvaltningsrevisjon sykehjemmet	2019	Oppfølging mars 2021-Følges opp 2022
Ny vekst og kompetanse	Høsten 2021	Behandles 08.02.22
Generell eierskapskontroll	Høsten 2021	Behandles i mars

Arkivsak-dok. 18/00100-47
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2022

SAK G-02/22 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Rune Grenberg til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Grue 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. 18/00004-112
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2022

SAK G-03/22 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS HABILITETSERKLÆRING FOR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2022, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2022, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2022, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad 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 Skjeggestad og Magnus Michaelsen oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Grue 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.

Til kontrollutvalget i Grue 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)	<p><i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og 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>

Kongsvinger, 10. januar 2022

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Grue 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 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)	<p><i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 10. januar 2022


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2022

Dato:
4. januar 2022

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue 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 Grue 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 Grue 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 Grue 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 Grue 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 Grue 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 Grue 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. 18/00004-113
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2022

SAK G-04/22 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2021, 2. HALVÅR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport 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:

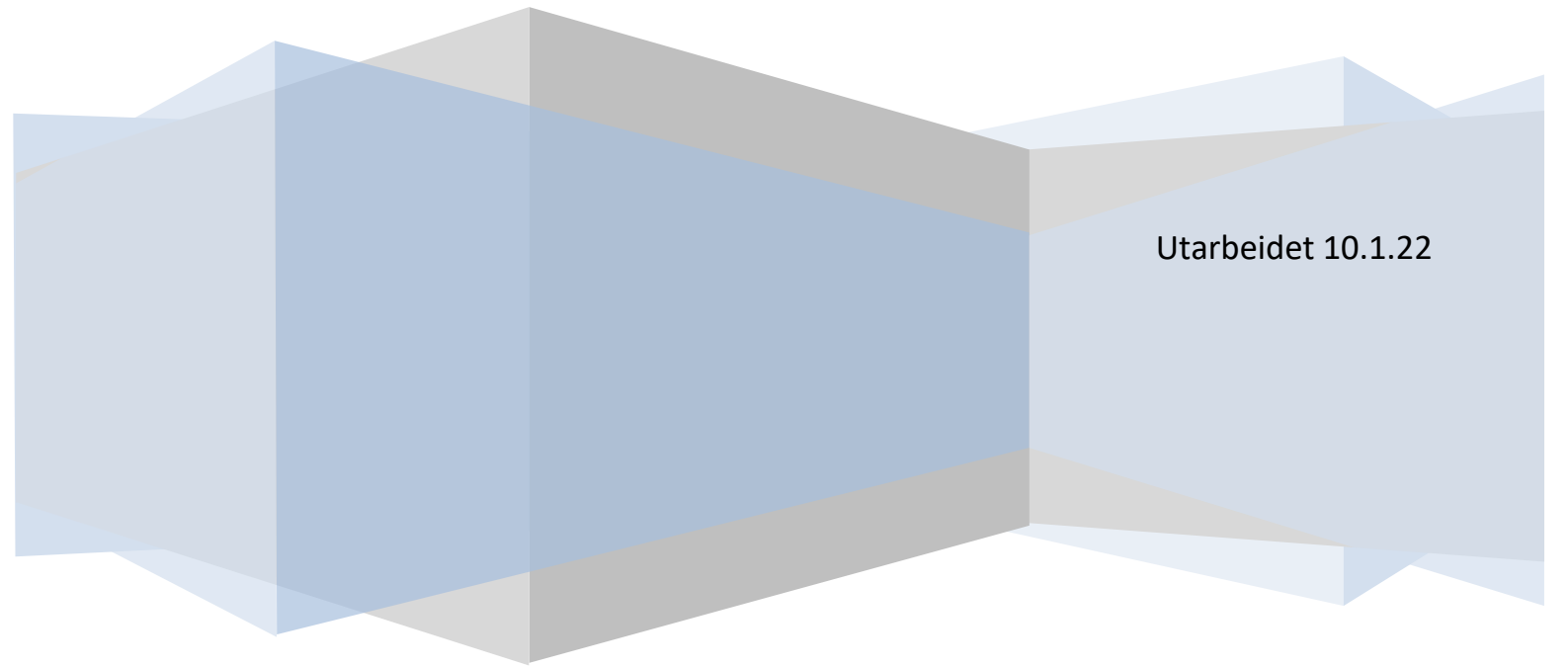
Regnskapsrevisjon	Timer Avtalt 2021	Timer medgått pr. 31.12.21
Regnskapsrevisjon	445	516
Revisjonsuttalelser	125	164
Beboerregnskap	0	0,50
Veiledning/bistand	25	28,50
Etterlevelseskontroll	25	16
Totalt regnskapsrevisjon	620	725
Bestilte revisjonstjenester		
Bestilte mindre undersøkelser	0	28,50
Forvaltningsrevisjon	230	126
Eierskapskontroll	50	99,75
Totalt bestilt rev.tj.	280	254,25
Annet		
Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	49,50
Totalt	950	1 028,75

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2021.
Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Grue kommune et merforbruk på 78,75 timer og blir belastet med kr 80 717 pr. 31.12.21.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Statusrapport revisjon for 2021

Grue kommune



Utarbeidet 10.1.22

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, interimrevisjon 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
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	445	289,50	516,00		
2 Revisjonsuttalelser	125	107,50	164,00		
3 Beboerregnskap	0	0,50	0,50		
4 Veiledning/bistand	25	13,00	28,50		
5 Etterlevelseskontroll	25	21,25	16,00		
SUM 1-5	620	431,75	725,00	116,94 %	
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	0	6,75	28,50		
7 Forvaltningsrevisjon	230	126,00	126,00		
8 Eierskapskontroll	50	9,00	99,75		
SUM 6-8	280	141,75	254,25	90,80 %	
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	33,50	49,50	99,00 %	
SUM TOTALT 1-9	950	607,00	1 028,75	108,29 %	-

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1459	Prosjektplan overordnet eierskapsforvaltning	8,75 timer
1469	Prosjektplan Ny Vekst og Kompetanse AS	4,75 timer
1477	Mandat gjennomgang av renovasjonsgebyr SOR IKS	2,00 timer
1485	Faktaundersøkelse knyttet til gebyrfastsetting renovasjon SOR IKS	13,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>28,50 timer</u>

Prosjektplan til overordnet eierskapsforvaltning, prosjekt 1459 ble godkjent i møte den 11.5.21, jf sak 33/21.

Gjennomgang av grunnlaget for renovasjonsgebyrene i SOR IKS var en felles undersøkelse mellom kommunene Grue, Våler og Åsnes. Kontrollutvalget i Grue godkjente mandat for undersøkelsen i møte den 11.5.21, jf sak 34/21. Kontrollutvalgene i Våler og Åsnes ga sin tilslutning til undersøkelsen i møter hhv den 27.5.21 og 2.6.21. Faktaundersøkelsen skulle gjennomføres innenfor en tidsramme på 50 timer, og påløpte timer fordeles iht til eierandeler i selskapet som er Åsnes 46%, Grue 31% og Våler 23%. Totalt påløpt 42,25 timer på prosjekt 1485. Kontrollutvalget behandlet rapporten fra undersøkelsen i møte den 19.10.21, jf sak 56/21.

Problemstillinger knyttet til forvaltningsrevisjonen i Ny Vekst og kompetanse AS, prosjekt 1469, ble diskutert og forelagt ordførerne i Grue, Kongsvinger og Nord-Odal før utvalgene fikk seg forelagt en prosjektplan. Kontrollutvalget i Grue godkjente prosjektplanen i møte den 11.5.21, jf sak 32/21 og Kongsvinger i møte den 27.4.21 og i Nord-Odal den 20.5.21.

På 1469 prosjektplan Ny Vekst og Kompetanse AS har det påløpt 18,5 timer. Grue kommune sin andel er 4,75 timer.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

245	Kommunens varslingsrutiner	126,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>126,00 timer</u>

Prosjekt 245 knyttet til kommunens varslingsrutiner ble vedtatt i møte 8.9.20 at skulle gjennomføres innenfor en tidsramme på 200 timer, jf sak 46/20. Det påløp 74 timer på prosjektet i 2020. Revisjonsrapporten ble behandlet i møte den 16.3.21, jf sak 23/21.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

1480	Overordnet eierskapskontroll	19,75 timer
1484	FR/eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse AS	80,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>99,75 timer</u>

Den overordnede eierskapskontrollen, prosjekt 1480, skal gjennomføres innenfor en ramme på 75 timer, med oppstart høsten 2021 og ferdigstilling i begynnelsen av 2022.

Timer som påløper på FR/eierskapsprosjektet i Ny Vekst og kompetansen AS skal fordeles etter kommunens eierandeler i selskapet. Fordelingen er hhv 49% på Kongsvinger og 25,5% på hver av Grue og Nord-Odal kommune. Det er planlagt brukt inntil 300 timer på prosjektet. Prosjektet ble igangsettes i august 2021. Det har påløpt 313,5 timer på prosjektet. Grue kommunes andel av dette utgjør 80 timer.

Rapport er sendt på høring, og forventes behandlet i kontrollutvalgets møte den 8.2.22.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Grue kommunes regnskap for 2020 ble avlagt 6.4.21, mens endelig ble avlagt den 16.6.21. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 23.6.21, jf sak 37/21.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2020 ble behandlet i kontrollutvalget i møte den 31.8.21, jf sak 43/21.

I møtet den 19.10.21, jf sak 58/21 presenterte revisor risikovurderinger og plan for forenklet etterlevelseskontroll for 2021.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester. Nytt av året er også at revisor skal uttale seg om kommunens bruk av den statlige kompensasjonsordningen for covid-19 som tildeles lokalt næringsliv.

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 20,00 timer på møtedeltakelse og 29,50 timer på forberedelser i 2021.

I tillegg kommer det 4,50 timer på kjøring i 2021 som knytter seg møteaktiviteter med kommunen innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt møter i kontrollutvalg og kommunestyret. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 025.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2020 er avlagt.

Rapport om etterlevelseskontroll for 2020 er avlagt

Revisjonsuttalelse knyttet til de store refusjonsordningene med staten er avlagt innen frister som er avtalt for disse.

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

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Grue kommune debiteret (belastet) med kr 80 717 pr 31.12.21.

Medgått tid 2021 (1 028,75 timer a kr 1 025)	kr	1 054 469
- Fakturert akonto 2021 (kr 243 438 pr kvartal)	kr	- 973 752
<u>Slutfakturering pr 31.12.21</u>	kr	<u>80 717</u>

Løten, den 10. januar 2022

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00004-114
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2022

SAK G-05/22 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

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

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har gjennomført en interimrevisjon i Grue kommune. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren 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*
- *variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag*
- *sosiale utbetalinger (remitteringsfiler)*

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- *bank*
- *skattetrekk og arbeidsgiveravgift*
- *kompensasjon for merverdiavgift*
- *ordinær merverdiavgift*

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- *inn- og utmeldinger pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende*
- *fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale*
- *skille mellom drift og investering synes ivaretatt*

- *det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse*
- *opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften*
- *budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt*

Revisjonen har i hovedsak ikke avdekket noen feil eller avvik gjennom sine tester, og mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Revisjonen kommer imidlertid med noen anbefalinger til administrasjonen i sin rapport.

Grue kommune
v/kommunedirektøren
Postboks 94
2261 Kirkenær

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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2021

Dato:
19.01.2022

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2021 – GRUE KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Grue 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 rutine 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
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger (remitteringsfiler)

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- kompensasjon for merverdiavgift
- ordinær merverdiavgift

I tillegg har vi kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

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

Test av at fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale

Ved test av at det ved nyansettelser i 2021 foreligger skriftlig arbeidsavtale signert av arbeidsgiver og arbeidstaker, manglet to arbeidsavtaler i vårt utplukk for kontroll. Disse ble etterlyst og viste seg å ligge ute på tilhørende enheter. De lå ikke i personalmappen og var ikke skannet i elektronisk arkiv (websak) i henhold til gjeldende rutiner. Vi er kjent med at HR sjef skal ha hatt forholdet som sak i stabsledermøte og i enhetsledermøte. Hun skal ha presisert rutiner for skriving og registrering (arkivering) av arbeidsavtaler. Vi presiserer viktigheten av at rutiner rundt arbeidsavtaler overholdes.

Forsystemet Visma Ressursstyring

Det er ingen arbeidsdeling inne i Visma Ressursstyringssystemet. Det er de to ressurskoordinatorene som foretar godkjenning av avvik inne i systemet. De to ressurskoordinatorene kan også i utgangspunktet legge inn avvik på seg selv og godkjenne disse, selv om de ikke går i turnus. Avvik i forhold til dette må fanges opp av rutinene for attestasjon og anvisning på de manuelle samlede månedstimelistene pr turnus fra Visma Ressursstyring.

Vi har foretatt en test av attestasjon og anvisning av manuelle samlede månedstimelister pr turnus fra Visma Ressursstyring for to måneder i 2021. Vi har også kontrollert at de to ressurskoordinatorene ikke har timer/avvik for disse to månedene. Det er ikke avdekket avvik ved denne kontrollen. Dette demmer opp for risikoen omtalt ovenfor.

Ved import av månedsfil fra Visma Ressursstyring til kommunens lønssystem er det ikke rutine for avstemming mellom forsystem og lønssystem. Vi anbefaler, som tidligere år, at det etableres en avstemming som sikrer at alle dataene fra forsystemet faktisk blir overført til lønssystemet.

Skille mellom drift og investering

Vi har foretatt en vurdering av investeringsprosjekter i forhold til skille drift/investering opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. I den forbindelse er det sendt en henvendelse til administrasjonen som vi avventer tilbakemelding på. Denne vil bli fulgt opp i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen.

Vi har blant annet stilt spørsmål ved prosjekter der vi lurer på hva som faktisk er anskaffet/gjennomført og kommunens vurdering i forhold til KRS nr. 4 for å kunne bokføre det i investeringsregnskapet, prosjekter hvor det er småsummer under kr 100 000 uten budsjett og prosjekter som bærer preg av å være vurdert til «fellesanskaffelser», men hvor det ut i fra vårt syn ser ut til at begrepet strekkes langt i forhold til kriteriene i KRS nr. 4. Det er også stilt spørsmål ved et prosjekt hvor det er mottatt tilskudd i 2020 som er avsatt til bundet driftsfond, mens prosjektet nå er bokført i investeringsregnskapet.

Offentlige anskaffelser og tilstrekkelig konkurranse

Dersom lov og forskrifter om offentlige anskaffelser etterleves, vil dette medføre redusert risiko knyttet til misligheter og transaksjoner med nærstående. Dette fordi regelverket sikrer at alle vesentlige innkjøp blir gjort på bakgrunn av konkurranse i markedet.

Vi har derfor gjennom fire stikkprøver (to i driftsregnskapet og to i investeringsregnskapet) på enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 og bedt om dokumentasjon på at konkurranse er gjennomført, enten i form av anbud eller ved innhentelse av tilbud fra flere alternative leverandører.

Den ene anskaffelsen i driftsregnskapet er oppgitt at er etter rammeavtale som HIKT har inngått og den andre i driftsregnskapet er gjennomført med innhentelse av tilbud fra to aktuelle leverandører.

En av de utplukkede anskaffelsene i investering er av administrasjonen i anskaffelsesprotokoll vurdert til hastesak og det er derfor gjort en direkte anskaffelse. Vi har ikke overprøvd administrasjonen sin vurdering.

Den andre anskaffelsen i investering har vi ikke mottatt noen tilbakemelding på etter flere purringer. Vi følger opp denne fram mot årsoppgjøret for å kunne konkludere helhetlig på de utplukkede anskaffelsene for 2021.

Budsjett

Ved kontroll av vedtatt opprinnelig budsjett 2021 har vi avdekket at oppstillingen i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning (BRF) § 5-6 Økonomisk oversikt etter art ikke er innlagt i endelig budsjettdokument 2021 som er utarbeidet i henhold til kommunestyresak 105/20. Detaljer i forhold til oppstillingen er utarbeidet og økonomisk oversikt kan kjøres ut fra Visma Enterprise.

Økonomisk oversikt etter art (oppstilling BRF § 5-6) er i henhold BRF § 5-1 en obligatorisk oppstilling. I henhold til BRF § 5-1, 2. ledd, 2. setning, kan oppstillingen etter BRF § 5-6 likevel utarbeides etter at økonomiplanen eller årsbudsjettet er vedtatt. Det må påses at dette gjøres for budsjett 2022 og at oppstillingen legges inn i budsjettdokumentet.

Når budsjettet for 2021 og 2022 er behandlet i formannskap og i kommunestyret, har vi konstatert at på hjemmesiden til Grue kommune, møter i utvalg, legges ikke budsjettdokumentet (kommunens handlingsdeldokument) med som vedlegg til saken. Vi mener selve budsjettdokumentet samt andre vedlegg til saken også bør framkomme her. I selve saksframstillingen skal det framgå hvilke vedlegg som er framlagt i saken. Det vil si hvilke dokumenter som er fremlagt for politikerne til behandling. Det må også påses at det på hjemmesiden til kommunen under budsjett og økonomiplan legges inn riktig versjon av

vedtatt handlingsplan med økonomiplan. Når det gjelder handlingsplan med økonomiplan 2021-2024 (budsjett 2021) ble det via våre revisjonshandlinger avdekket at det lå feil versjon på hjemmesiden (versjon som ikke var fullstendig oppdatert i henhold til kommunestyrets budsjettvedtak).

Når det gjelder innleggelse av budsjettendringer har vi konstatert at det midt i januar 2022 ennå ikke er lagt inn budsjettendringer i driftsbudsjettet vedrørende tre kommunestyrevedtak for 2021. Vi vil anbefale rutiner som sikrer at dette gjøres løpende gjennom året etter at kommunestyrevedtak med budsjettendringer er gjort.

I 2021 er det for lønnsreservepott gjort budsjettendringer kun administrativt. Framover må det påses at det enten gis fullmakt til kommunedirektør å disponere lønnsreservepotten i selve budsjettvedtaket, eller at det gjøres budsjettendringer vedrørende dette i tertialrapport av kommunestyret.

Andre forhold

Fiberutbygging og spørsmål rundt merverdiavgiftsbehandling ved utfakturering egenandel

Det er inngått avtale med Telenor om fiberutbygging. Utbygger (Telenor) skal eie og drifte kontraktsgjenstanden. Grue kommune har betalt et tilskudd til Telenor. Kommunen skal tilrettelegge i forhold til tillatelser angående infrastruktur. Det skal faktureres en egenandel til innbyggerne som kommunen skal gjøre iht. avtale.

Skatteetaten har vurdert spørsmålet, sist 29.11.2021 og vurderer at dersom innbyggerne/boligeierne dekker en andel av dette tilskuddet uten å motta noen konkrete gjenytelser er ikke dette kommunens omsetning. Beløpet skal da heller ikke «faktureres» siden en faktura er et betalingskrav for leverte varer eller utførte tjenester der mengde, pris, betalings- og transportvilkår osv. er angitt. I dette tilfelle skal kommunen bare sende et krav om å få beløpet innbetalt.

Vår vurdering er at det fortsatt er usikkert om innbyggernes betaling av egenandel er koblet til en levering av varer og tjenester og om det er merverdiavgiftsplikt etter merverdiavgiftsloven § 3-1, 1. ledd, jfr. § 1-3, 1. ledd a). Usikkerheten er knyttet til om alle fakta i saken kommer fullstendig fram i kommunens henvendelse til Skatteetaten og om svaret derfor er på grunnlag av alle reelle forhold vedrørende egenandelene. Er det en kobling mellom betaling av egenandelene og den tjeneste innbyggerne/boligeierne får eller er det ikke? Vi vil presisere at det er Grue kommune sitt ansvar at fakta er fullstendige og korrekt presentert for Skatteetaten og at den avgiftsmessige behandlingen blir riktig.

Vi er kjent med at kommunen har beregnet merverdiavgift på egenandelene og vurderer å korrigere merverdiavgiften. Innbetaling av uriktig oppkrevd avgift kan unnlates dersom feilen rettes overfor kjøper. Retting må skje ved utstedelse av ny salgsdokumentasjon. Det skal også utstedes kreditnota som reverserer den opprinnelige uriktige salgsdokumentasjonen. Det er et vilkår at merverdiavgiften refunderes til kjøperen. Det vises til merverdiavgiftsloven § 11-4 og bokføringsforskriften § 5-2-7 jfr. GBS 1 Utstedelse av kreditnota. Det vil si at kommunen ikke kan korrigere utgående merverdiavgift i regnskapet, før det utstedes korrigerende fakturaer/kreditnotaer til innbyggerne/boligeierne.

Økonomireglement og finansreglement

Grue kommune har økonomireglement vedtatt i kommunestyret sak 69/13, 16.12.2013, revidert med justeringer etter vedtak 098/18. Kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning ble vedtatt av kommunestyret 11.12.2017 i sak 087/17. Disse reglementene er ikke revidert og oppdatert i 2020/2021 i forhold til ny kommunelov med tilhørende forskrifter. Vi anbefaler at dette prioriteres i 2022.

Finansrapportering

Reglement for finans- og gjeldsforvaltning av 11.12.2017, sak 087/17, omhandler i kapittel 5 Rapportering. Her står det at «rådmannen skal hvert tertial (pr 30.4 og 31.8), legge frem rapport for kommunestyret som viser status og utvikling gjennom året for finans- og gjeldsforvaltningen». Vi kan ikke se at dette er gjort ved 1. tertialrapportering 2021. I kommunestyresak 059/21 er det imidlertid foretatt finansrapportering 2. tertial 2021. Vi konstaterer en forbedring i rapporteringen på området.

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 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, 19. januar 2022



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00101-18
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2022

SAK G-06/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 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 for 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 GRUE KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2021

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 8.2.22, sak 06/22
Behandlet i kommunestyret xx.22, sak xxx/22*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.2.1	<i>Generelt</i>	<i>4</i>
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>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
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG OPPFØLGINGSLISTE SAKER KONTROLLUTVALGET GRUE 2021.....	10



Kontrollutvalget i Grue 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.

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. Denne 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. Tiltaksplanen 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 tidligere årsrapporter, årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Grue består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt til kontrollutvalg for perioden 2019-2023:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Stein Bruno Langeland – leder	SP	Odd Egil Sørli	SP
Inger Marie Hvithammer - nestleder	AP	Jostein Luka	AP
Inger Kristiansen	H	Arni Bjørn Haraldsen	H
Magnhild Moe	SP	Siri M. Omsted	SP
Øistein Martin Skoglund	AP	Gry Stenbrenden	AP

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2021 hatt 6 ordinære og 3 ekstraordinære møter og hadde 74 saker på sakslisten. 3 saker ble imidlertid utsatt fra siste møtet og følges opp i 2022. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er 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 enkelte møteprotokollene.

Pandemien gjorde det vanskelig med møtevirksomhet på tvers av kommunegrensene og større arrangement, men det ble 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



Kontrollutvalget i Grue kommune

ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.

- Ordfører, som har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren 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 får også orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2021 fortsatt hatt fokus på helse og omsorg, herunder tilbud og kvalitet på kommunens helse- og omsorgstjenester.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året. Statsforvalteren har åpnet tilsyn knyttet til sykehjemmet. Det er også varslet et tilsyn knyttet til tildeling.
- 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

3.2.1 *Generelt*

Årsregnskap og årsberetning for 2020 ble behandlet i et ekstraordinært møte i kontrollutvalget den 23. juni. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2020 i samme møte.

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 fikk rapportering om Revisjon Øst IKS sin forenklede etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2020 – utvalgt tema var kommunedirektørens *rapportering om forvaltningen av finansielle midler og gjeld*. Revisjon avga konklusjon med forbehold. Kontrollutvalget tok revisjonens rapportering til orientering.

Revisjon ga i oktober orientering om plan for etterlevelseskontroll for 2021. Utvalgt tema er *tilskudd til private barnehager*. Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2022.



3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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

Etter kommunestyrets ønske bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til **varslingsrutiner i Grue kommune** i juni 2020. Revisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte i mars 2021. Saken ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte i november. Kontrollutvalget tok kommunedirektørens skriftlige redegjørelse til orientering, men ønsker en ytterligere oppfølging av saken høsten 2022.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 17. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan over mulige prosjekter, jf. kontrollutvalgets årsplan 2021. Endret plan ble vedtatt av kommunestyret 15.2.21, sak 012/21. I tråd med kommunestyrets ønske ble det prioritert forvaltningsrevisjon av selskaper i 2021, se punkt 3.4 nedenfor. Kontrollutvalget vil vurdere oppstart av et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i henhold til vedtatt plan våren 2022.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon knyttet til **kommunens varslingsrutiner** i november 2021. Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken ytterligere høsten 2022.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 ble en forvaltningsrevisjon knyttet til **IKT-sikkerhet** bestilt i 2018. I tråd med kommunestyrets ønske ble denne utsatt på grunn av en bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til **Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten**. Rapporten tilknyttet sykehjemmet ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i 2019. Saken har blitt fulgt opp i 2020 og 2021, men kontrollutvalget ønsker en ytterligere oppfølging i februar 2022.

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 17. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022. Planen ble behandlet i kommunestyret i februar 2021. I tråd med kommunestyrets vedtak ble det bestilt en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til **Ny vekst og kompetanse**. Dette er et fellesprosjekt sammen med Nord-Odal og Kongsvinger. Rapporten skulle vært fremlagt høsten 2021, men er noe forsinket og vil bli behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

I kontrollutvalgets møte i mai ble det i medhold av kommunestyrets ønske, vedtatt oppstart av en undersøkelse knyttet til **SOR IKS og gebyrfastsetting** (felles prosjekt med Våler og Åsnes). Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i oktober 2021 og av kommunestyret i sak 080/21 den 20.12.21. Kommunestyret tok rapporten til orientering, men med tillegg om at SOR skal sende forslag til gebyrer for kommende år for behandling i kommunestyret før det behandles av representantskapet i SOR.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap,



Kontrollutvalget i Grue kommune

jf. kommuneloven § 23-4. I henhold til vedtatt plan for 2021-2024 har kontrollutvalget vedtatt oppstart av en **overordnet eierskapskontroll** av kommunens selskaper, jf. kontrollutvalgets møte i mai. Endelig rapport skulle ferdigstilles høsten 2021, men er noe forsinket og vil trolig bli behandlet vinteren/våren 2022.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen gjennomførte forvaltningsrevisjoner av selskaper i 2021.

Kontrollutvalget har heller ikke hatt noen oppfølging av eierskapskontroll i 2021.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Grue kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF¹ og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll. Slik kontroll ble gjennomført av Revisjon Øst høsten 2021 og de fikk godkjent på både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

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 ett av de første møtene i 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 vedtatt 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 Grue 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.

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,

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Kontrollutvalget i Grue kommune

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, jf. 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
Kontrollutvalget	Sum	99 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	215 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	973 750
Sum		1 287 750

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til 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 § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, jf. sak 070/21.

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
- **Årsplanen for 2022** ble behandlet i kontrollutvalget og oversendt kommunestyret til orientering i november 2021. Årsplanen ble behandlet i kommunestyret 20.12.21, sak 079/21.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



Kontrollutvalget i Grue kommune

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 hadde deltakere 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 evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.
- 2021 var et krevende år med tanke på pandemien. Det var ikke mulig å gjennomføre noen felles opplærings- eller fagdag, men det ble gjennomført en felles fagdag 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 og Østlendingen.

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 Grue er det behandlet 71 (av opprinnelig 74) 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. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil bli revidert i 2022.

Sekretariatets konsulent gikk ut i permisjon 1. august 2021. Det ble ansatt vikar fra 1. juni og det var noe overlapping for nødvendig opplæring av vikar. Det har ellers ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra 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 Grue kommune

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et godt 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 samtaler som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en felles nytte. Kontrollutvalget har bedt om relativt mye informasjon fra administrasjonen dette året, spesielt knyttet til helse- og omsorgstjenesten. Kontrollutvalget har i denne sammenheng nøye vurdert hva som har vært ansett som nødvendig informasjon, med den hensikt å kunne ivareta utvalgets kontrolloppgave.

Kirkenær, 8.2.22

Stein Bruno Langeland (sign.)
Leder kontrollutvalget

Anne Haug
Sekretariatsleder



Vedlegg Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget Grue 2021

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
5.1.21	1/21	Kontrollutvalgets drøftelse av KS vedtak i sak 100/20 og 101/20	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjoner i følgende prioritert rekkefølge: <ul style="list-style-type: none"> HR/personalforvaltning/kompetanse Psykiatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge IKT-sikkerhet (fellesprosjekt) Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til de prioriterte prosjektene som går frem av kontrollutvalgets reviderte vedtak om plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. KU-sak 01/21. Kontrollutvalget gis myndighet til å gjøre endringer i den prioriterte rekkefølgen av prosjekter. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Kommunestyret foretar nyvalg av kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1 siste ledd. 	KS	<p>KS-møte 11.1.21, sak 006/21. Nytt kontrollvalg valgt</p> <p>Plan for FR/EK vedtatt i KS 15.2.21, sak 012/21 (endret vedtak)</p>		✓
	2/21	Informasjon om kontrollutvalgets oppgaver og myndighet til kommunestyret	Kontrollutvalget anmoder ordfører om at sekretariatets leder og KUs leder, gjerne sammen med revisjon, får komme på et kommunestyremøte i nær fremtid og orientere om utvalgets oppgaver og myndighet.		Sekretariatet og KU-leder orienterte på KS-møtet 15.2.21		✓
	3/21	Eventuelt Spørsmål til kommunedirektøren	Sekretariatets leder vil be kommunedirektøren om å gjøre rede for ovennevnte temaer ved neste møte i kontrollutvalget	KU			✓
							OK


Kontrollutvalget i Grue kommune

9.2.21	4/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referat og orienteringer på neste møte				✓
	5/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	6/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	7/21	Interimrapport for 2020	Kontrollutvalget tar revisjonenes rapportering til orientering				✓
	8/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes				✓
	9/21	Statusrapport oppdragsavtale for andre halvår 2020	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og orientering om benchmarking til orientering. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ubenyttede timer fra 2020, sum kr 53 000,- tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2021 til bruk for forvaltningsrevisjon 	Oversendt KS, sendt e-post 15.2.21		Behandlet i KS 12.4.21 Sak 022/21 Ikke vedtatt	✓
	10/21	Engasjementsbrev for Grue kommune	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Grue kommune til orientering				✓
	11/21	Vurdering av bestilling FR i tråd med plan for forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalgets vedtak av 5.1.21, jf. KU sak 01/21, oversendes kommunestyret på nytt med anmodning om behandling og vedtak i kommunestyremøtet 15. februar	E-post sendt komm.dir og ordfører 9.2.21			✓
	12/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Grue kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis. Prosjektplanen legges frem til møtet i mai Kontrollutvalget må eventuelt komme tilbake til en bestilling av en prosjektplan for eierskapskontroll i <i>Ny vekst og kompetanse</i> dersom det vedtas et slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt i Grue kommune 	Bestilling sendt Revisjon Øst			✓
	13/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorernes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2021 til orientering				✓
	14/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20»				✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

	15/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering 	KS, sendt e-post 9.2.21	Behandl. KS 15.2.21 sak 013/21		✓
	16/21	Eventuelt	Ikke noe vedtak				✓
							OK
16.3.21	17/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	18/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	19/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelse fra kommunedirektøren til orientering				✓
	20/21	Ytterligere oppfølging av FR sykehjemmet	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering, og ber om ytterligere oppfølging i februar 2022			Ført opp i tiltaksplanen	✓
	21/21	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget	Kontrollutvalget ønsker ikke å følge opp denne saken videre				✓
	22/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter vedtatt plan for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget avventer et utkast fra Revisjon Øst IKS til mandat for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til <i>Ny vekst og kompetanse</i>. Prosjektplanen legges trolig frem i kontrollutvalgets møte i mai. Sekretariatsleder sender en felles bestilling til Revisjon Øst IKS fra Grue, Våler og Åsnes om en undersøkelse knyttet til <i>gebyrøkningen i SOR</i>. En rapport for en slik undersøkelse kan trolig legges frem i første møtet etter sommeren. Bestilling av eventuelle andre forvaltningsrevisjonsprosjekter avventes til høsten. 	Saksutskrift av vedtaket sendt Revisjon Øst, e-post 17.3.21			✓
	23/21	Rapport forvaltningsrevisjon – Kommunes varslingsrutiner	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til <i>Varslingsrutiner i Grue kommune</i> til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til 	KS Saksutskrift av vedtaket sendt kommunen, e-post 17.3		Behandlet KS 12.4.21, sak 017/21 Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til varslingsrutiner i Grue	✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

			<p>Varslingsrutiner i Grue kommune til orientering</p> <p>b) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.21.</p>			<p>kommune til orientering, men velger å påpeke viktigheten av god informasjonsflyt til alle involverte parter, både varsler og den omvarslede. For å ivareta dette forventes det at administrasjonen utarbeider en fremdriftsplan ved varsling og at administrasjonen følger opp i henhold til egne varslingsrutiner. Kommunestyret påpeker også viktigheten av at organisasjonen gjøres kjent med rutiner rundt varslingssaker samt at disse håndteres på kortest mulig tid da en slik prosess er utfordrende for både varsler og den omvarslede. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.11.2021</p>	
	24/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering				✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

	25/21	Informasjon om utviklingsavdelingen	1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering 2. Kontrollutvalget vil følge opp med ny orientering fra utviklingsavdelingen i møtet i november 2021			Ført opp i tiltaksplanen	✓
	26/11	Eventuelt	Ikke noe vedtak				✓
							OK
11.5.21	27/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	28/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	29/21	Samtale med kommunedirektøren - Faste orienteringssaker - Post og arkiv (rutiner)	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	30/21	Informasjon fra den nye rektoren ved GBUS	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	31/21	Gjennomgang av ROV – opplæring nye utvalgsmedlemmer	Utvalget tar gjennomgangen til orientering og bemerker at det kan være behov for en slik gjennomgang igjen og/eller ved jevne mellomrom fremover.				✓
	32/21	Prosjektplan for FR/EK Ny Vekst og kompetanse	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 Kongsvinger. 1. Prosjektet har 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 rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser? 4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?	KS	Behandlet av KS 07.06.21, sak KS-036/21 Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt		✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

			<ol style="list-style-type: none"> 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 ivarettatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen? <ol style="list-style-type: none"> 2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer hvor Grue dekker sin del av medgåtte timer i henhold til eierandel i selskapet, dvs. 25 %. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021. 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. 			
	33/21	Prosjektplan for EK – overordnet kontroll av kommunens selskaper	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Grue kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en eierskapskontroll med utgangspunkt i overordnet eierskapskontroll. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> a. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt? b. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn? c. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen? 		Saksutskrift oversendt Revisjon Øst IKS den 12.5.21	✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

			<ol style="list-style-type: none"> 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 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021. 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. 				
	34/21	Mandat/prosjektplan for undersøkelse rundt gebyrøkningen hos SOR IKS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar oppstart av en undersøkelse knyttet til SOR IKS - Fastsetting av renovasjonsavgift for 2021 i kommunene Grue, Våler og Åsnes. 2. Prosjektet har følgende mandat: Revisjon Øst IKS gjennomgår SOR IKS sine forkalkyler knyttet til gebyrfastsettelsen for årene 2019, 2020 og 2021. Ved å sammenholde gebyrfastsettelsen for disse 3 årene forventes det å finne årsaken til gebyrøkningen for 2021, som er vedtatt av representantskapet i SOR IKS. Dersom det er behov for det, vurderes også behovet for å gjennomgå selskapets etterkalkyler for årene 2019 og 2020. 3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på inntil 50 timer, der medgått tid belastes kontrollutvalgenes oppdragsavtaler med Revisjon Øst IKS i forhold til kommunenes eierandeler i selskapet. 4. Kontrollutvalgene blir presentert for resultatet av undersøkelse i en fellesrapport. 5. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 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, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget. 		Saksutskrift oversendt Revisjon Øst IKS den 12.5.21		✓
	35/21	Evaluering av kontrollutvalgets møter første halvår 2021	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

	36/21	Eventuelt	Enkelte orienteringssaker til neste møte, ellers ingen saker under eventuelt				✓
							OK
23.6.21	37/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2020	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet		KS Saksutskrift sendt 23.6.21		✓
	38/21	Årsavslutningsbrev 2020	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger eventuelt opp saken igjen i forbindelse med interimrapportering				✓
							OK
31.08.21	39/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	40/21	Samtale med ordføreren	Ingen vedtak. Ordføreren møtte ikke.				✓
	41/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	42/21	Omorganiseringsprosessen – konsekvenser innen helse og omsorg (orientering fra kommunedirektøren)	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.				✓
	43/21	Rapportering til kontrollutvalget om «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen»	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	44/21	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.06.21)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.				✓
	45/21	Orientering fra vaksinekoordinator, jf. sak G-36/21	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	46/21	Orientering fra rutinene ved arkivfunksjonen, jf. sak G-36/21	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	47/21	Orientering om arbeidet i Tildelingskontoret	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. Følgende forslag oversendes kommunestyret: Fagkoordinator inviteres til kommunestyret for å gi en orientering fra Tildelingskontoret. 	KS	Saksutskrift sendt 08.09.21.		✓
	48/21	Orientering fra ny leder rus og psykiatri	Utsatt til neste møte da invitert avdelingsleder ikke hadde anledning til å komme.				✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

	49/21	Eventuelt	Følgende orienteringssaker følges opp av sekretariatet til senere møter: <ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om flomberedskap • Ønsker om orientering om brannberedskap på sykehjemmet • Planer for omstillingsrammer (kommunedirektøren eller den delegerer) – informasjon på neste møte. 				✓										
							OK										
13.09.21	50/21	Personalpolitikk, prosesser, rutiner og oppfølging av ansatte	Rådgiver Beathe Johansen innkalles heretter fast til møtene i kontrollutvalget for å gi orientering om fremdriften i det arbeidet og de tiltakene som er satt i gang innen helsesektoren i kommunen.				✓										
19.10.21	51/21	Referater, orientering og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	52/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	53/21	Oppdragsavtalen 2022	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022				✓										
	54/21	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Grue 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>99 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>219 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>997 500</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 315 000</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2022.</p> <p>3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes leder i kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</p>		Budsjett 2022	Kontrollutvalget	99 000	Sekretariatet	219 000	Revisjonen	997 500	Totalt	1 315 000	KS	Saksutskrift sendt 20.10.21	Budsjettet er vedtatt i KS des. 21	✓
	Budsjett 2022																
Kontrollutvalget	99 000																
Sekretariatet	219 000																
Revisjonen	997 500																
Totalt	1 315 000																


Kontrollutvalget i Grue kommune

	55/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	56/21	Undersøkelse/forv.kontroll gebyrøkningen i SOR	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar rapporten om undersøkelsen av gebyrøkningen i SOR til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar rapporten om undersøkelsen av gebyrøkningen i SOR til orientering. 3. Kontrollutvalget ber sekretariatet informere om vedtakene i de andre kontrollutvalgene og kommunestyrene som har behandlet saken knyttet til gebyrøkningen i SOR IKS. 	KS	Saksutskrift sendt 20.10.21	Vedtatt i KS 20.12.21 sak 080/21 – med tilleggsvedtak	✓
	57/21	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.				✓
	58/21	Plan for forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	59/21	Orientering fra ny leder rus og psykiatri	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. Kontrollutvalget inviterer Tove Aurland tilbake for en ny samtale i første halvår 2022.				✓
	60/21	Orientering fra Helse og omsorg – fremdriften i iverksatte tiltak	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	61/21	Eventuelt	<ol style="list-style-type: none"> 1. Følgende orienteringssaker blir satt opp som egne saker ved neste kontrollutvalgsmøte: <ol style="list-style-type: none"> a) Omstillingsrammene og konsekvenser av omorganiseringen. b) Brannberedskapen på sykehjemmet. c) Tilsynsrapporten knyttet til Grue sykehjem. 2. Den fastsatte tiden til samtalen med kommunedirektøren utvides til 60 minutter. (Etter en diskusjon med sekretariatet i ettertid ble man enige om å droppe denne. 				✓
							OK
23.11.21	62/21	Referater, orientering og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	63/21	Oppfølging FR Varslingsrutiner i Grue kommune	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse til orientering. 				✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

			2. Kontrollutvalget vil ha en ytterligere oppfølging av saken høsten 2022.				
	64/21	Samtale med ordfører	Ingen vedtak. Verken ordfører eller varaordfører møtte til saken. Ordfører hadde meldt forfall.				✓
	65/21	Kontrollutvalgets årsplan for 2022	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som fremkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2022. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering. 	KS	Saksutskrift sendt 24.11.21	Vedtatt KS 20.12.21 sak 079/21	✓
	66/21	Ny orientering fra utviklingsavdelingen, jf. sak 25/21	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	67/21	Samtale med kommunedirektør	Ingen vedtak. KD var forhindret fra å møte.				✓
	68/21	Orientering om omstillingsrammene og konsekvenser av omorganiseringen	Saken ble utsatt 2022.				
	69/21	Brannberedskapen på sykehjemmet	Sakene ble utsatt 2022.				
	70/21	Orientering om flomberedskapen	Saken ble utsatt til 2022.				
	71/21	Orientering fra Helse og omsorg – fremdriften i iverksatte tiltak	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	72/21	Visit Kongsvingerregionen – Orientering om vedtak i Kongsvinger KU	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt. Sekretariatsleder tar kontakt med daglig leder i Visit Kongsvingerregionen og ber om et felles møte hvor en slik rapport kan presenteres med de øvrige kontrollutvalgene i eierkommunene. 				✓
	73/21	Kontrollutvalgets egnevaluering 2021	Kontrollutvalget tar egnevalueringen til etterretning.				✓
	74/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							3 rest.

Arkivsak-dok. 21/00114-5
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2022

SAK G-07/22 FR 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, 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.

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.

FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL FOR

Ny vekst og kompetanse AS

GRUE KOMMUNE

NORD-ODAL KOMMUNE

KONGSVINGER KOMMUNE

2021

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://www.revisjon-ost.no>

E-post: 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

<u>1</u>	<u>Sammendrag</u>	6
<u>2</u>	<u>Bakgrunn for prosjektet</u>	8
<u>2.1</u>	<u>Merknader</u>	9
<u>2.2</u>	<u>Presentasjon av Ny vekst og kompetanse AS</u>	9
<u>3</u>	<u>Formålet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Ny vekst og kompetanse AS</u>	10
<u>4</u>	<u>Aktualitet og rammebetingelser</u>	10
<u>5</u>	<u>Avgrensninger</u>	12
<u>6</u>	<u>Metode for revisjonen</u>	13
<u>6.1</u>	<u>Dokumentstudier</u>	13
<u>6.2</u>	<u>Intervjuer</u>	14
<u>6.3</u>	<u>Spørreskjemaer og egenerklæring fra styret</u>	14
<u>6.4</u>	<u>Annet</u>	15
<u>7</u>	<u>Om aksjeselskap og eierstyring</u>	15
<u>8</u>	<u>Problemstilling 1 – Målsetning med selskapsdannelsen</u>	16
<u>8.1</u>	<u>Revisjonskriterier for problemstilling 1</u>	16
<u>8.2</u>	<u>Innhentet data</u>	17
<u>8.3</u>	<u>Revisors vurdering</u>	22
<u>9</u>	<u>Problemstilling 2 – Økt kvalitet</u>	24
<u>9.1</u>	<u>Revisjonskriterium for problemstilling 2</u>	24
<u>9.2</u>	<u>Innhentet data</u>	24
<u>9.3</u>	<u>Revisors vurdering</u>	25
<u>10</u>	<u>Problemstilling 3 – eierskap</u>	25
<u>10.1</u>	<u>Revisjonskriterier for problemstilling 3</u>	25
<u>10.2</u>	<u>Innhentet data</u>	26
<u>10.3</u>	<u>Revisors vurdering</u>	29
<u>11</u>	<u>Problemstilling 4 – Sikre oppfølging</u>	30
<u>11.1</u>	<u>Revisjonskriterier for problemstilling 4</u>	30
<u>11.2</u>	<u>Innhentet data</u>	31
<u>11.3</u>	<u>Revisors vurdering</u>	32
<u>12</u>	<u>Problemstilling 5 – Stabil og sikker drift</u>	33
<u>12.1</u>	<u>Revisjonskriterier for problemstilling 5</u>	33
<u>12.2</u>	<u>Innhentet data</u>	33
<u>12.3</u>	<u>Revisors vurdering</u>	35
<u>13</u>	<u>Problemstilling 6 – Strategiplan</u>	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	Utledning av revisjonskriterier	51
3.1	Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 1	51
3.2	Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 2	52
3.3	Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 3	52
3.4	Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 4	54
3.5	Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 5	55
3.6	Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 6	56
3.7	Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 7	56
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.¹

¹ Denne beskrivelsen er selskapets vedtektsfestede formål.

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.

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»² 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.»³ 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 krav⁴.

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 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.

² Forskrift for arbeidsmarkedstiltak §14.1

³ Forskrift for arbeidsmarkedstiltak §13.1

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

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.⁵

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)⁶. 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 kommunestyreperiode⁷.

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 informasjon fra 3 forskjellige kommuner, NAV, samt ansatte og ledelse i Ny vekst og kompetanse AS.

⁵ Informasjon hentet fra intervju med NAV tiltak Innlandet

⁶ § 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.

⁷ *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.*

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)

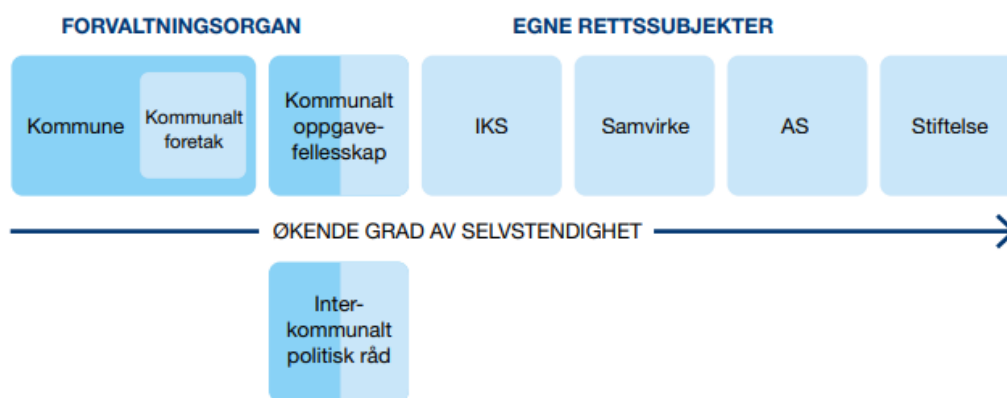
6.4 Annet

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:



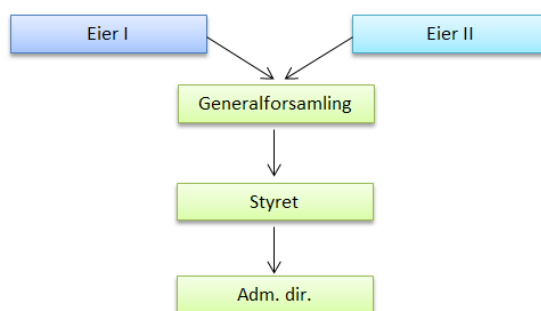
Modellen indikerer at et aksjeselskap som selskapsform står ganske selvstendig med hensyn til hvordan selskapet skal styres av sine eierkommuner. Eierne/deltakerne i samvirkeforetak og aksjeselskap har et begrenset økonomisk ansvar, som innebærer at selskapene kan slås konkurs. I alle formene til venstre 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 AS⁸. 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
Sum inntekter	5 652 486	9 012 859	18 293 735	32 959 080	6 414 916	8 857 101	18 279 262	33 551 279	6 273 966	8 594 182	17 031 488	31 899 636
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
Sum kostnader	6 110 555	8 829 989	16 517 946	31 458 490	6 301 807	8 927 415	17 516 754	32 745 976	6 174 057	8 728 139	16 794 988	31 697 184
Resultat	- 458 069	182 870	1 775 789	1 500 590	113 108	- 70 314	762 508	805 303	99 909	- 133 957	236 500	202 452

	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
Sum inntekter	17 997 667	18 293 735	
Driftskostnader	16 516 659	16 516 659	
Finans	1 287 -	1 287	
Sum kostnader	16 517 946		
Ordinært resultat	1 479 721	1 775 789	296 068

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

⁸ 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 attføringstiltak⁹. 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

⁹ «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 rullering 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. Veilederne 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 veilederne 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 fagteammøte 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 etterhvert 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.

	Kriterium 7	Eierkommunene har en eierskapsmelding som er vedtatt for gjeldende valgperiode, eierskapsmeldingen beskriver eierstrategi tilpasset Ny vekst og kompetanse AS
	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
	Kriterium 9	De tre kommunene har en relativt lik eierstyring i henhold til rammene gitt i gjeldende regional eierskapsmelding
	Kriterium 10	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 formålparagraf.» (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 krav¹⁰. 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.

¹⁰ 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 Kongsvingerregionen¹¹. 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 eierskapsmelding¹².

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

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

¹² 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 1¹³ 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 ukjent for revisjonen om det rapporteres årlig i kommunestyret av kommunen selv i Grue og Nord Odal.

¹³ 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. ledd¹⁴. 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

¹⁴ § 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.

	Kriterium 14	Selskapet har vunnet anbud siden sammenslåingen
	Kriterium 15	Det foreligger avtaler med NAV og kommune med tilknytning til finansiering av deltakere på tiltak
	Kriterium 16	Ny vekst og kompetanse har selskapsavtale/eieravtale med eierkommunene, disse revideres jevnlig
	Kriterium 17	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 NAV¹⁵ 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 godkjent¹⁶ 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

¹⁵ 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.


¹⁶ 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 anbudsutsatte 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. Finansieringsavtaltaler 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

	<u>Kriterium 19</u>	De ansatte har vært informert gjennom hele prosessen med sammenslåing
	<u>Kriterium 20</u>	Tillitsvalgte har deltatt i drøftingsmøter som har omhandlet forhold som påvirker de ansatte, og vært løpende involvert i prosessen med sammenslåing
	<u>Kriterium 21</u>	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.»¹⁷ 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

¹⁷ 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/kommunedirektørens uttalelser

18.1 Kongsvinger kommune

Vår dato:

15.01.2023

Deres dato:

10.12.2021

Rådmannsstaben

Vår ref:

19/2021/KR-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

KONGSVINGER KOMMUNE

www.kongsvinger.kommune.no

Besøksadresse: Rådhusplannen 4, Kongsvinger

T: 02 87 40 00

F: 02 87 40 01

A: Postboks 900, 2308 Kongsvinger

E: postmottak@kongsvinger.kommune.no

Bankkonto: 4228783000

Kto. for skatt: 0515 08 04001

Org nr 044 07 064

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
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
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.simpløyer.com/nb-no/handbook/100006?sasid=b3ee9fb6-5d19-4f96-895e-1b3410a5ef05> Og <https://handbooks.simpløyer.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

Vedtakter av august 2020

Årsplan 2021, korrigeret, 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

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.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 NAV¹⁸. 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

¹⁸ 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 tiltaksbedrifter¹⁹.

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.*»²⁰

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

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

²⁰ 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 valgperioden²¹. 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 egevaluering 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 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.»*²²

²¹ § 26-1. Eierskapsmelding

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

²² «God selskapsstyring i kongsvingerregionen» side 5.

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 delegerer 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 aksjeselskaper²³. 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 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.²⁴

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*

²³ KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, side 19.

²⁴ 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

(utøvende eierorgan). Kommunens eierstyring skal utøves gjennom det utøvende eierorganet og utøvelsen av eierskapet skal være politisk forankret.»²⁵

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 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.

²⁵ God selskapsstyring i Kongsvingerregionen, side 5

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.*»²⁶

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.*»²⁷

3.6.1 Punktvis oppsummering av revisjonskriterier for problemstilling 6

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

²⁶ KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, side 17.

²⁷ KS anbefalinger for godt eierskap, selskapsledelse og kontroll, side 9

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.²⁸

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.

²⁸ § 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 bokstavene a til f.

21 Vedlegg B: Tabell over vurderte revisjonskriterier

	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
	Kriterium 6	Selskapet jobber kontinuerlig med utvikling av sitt atfføringsfaglige tilbud
	Kriterium 7	Eierkommunene har en eierskapsmelding som er vedtatt for gjeldende valgperiode, eierskapsmeldingen beskriver eierstrategi tilpasset Ny vekst og kompetanse AS
	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
	Kriterium 9	De tre kommunene har en relativt lik eierstyring i henhold til rammene gitt i gjeldende regional eierskapsmelding
	Kriterium 10	Kommunestyrene får seg forelagt en årlig rapportering fra eierrepresentant eller selskapet
	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
	Kriterium 14	Selskapet har vunnet anbud siden sammenslåingen

	Kriterium 15	Det foreligger avtaler med NAV og kommune med tilknytning til finansiering av deltakere på tiltak
	Kriterium 16	Ny vekst og kompetanse har selskapsavtale/eieravtale med eierkommunene, disse revideres jevnlig
	Kriterium 17	Sammenslåing av de tre selskapene til et selskap har styrket utførelsesstilbudet til kommunene
	Kriterium 18	Ny vekst og kompetanse AS har en strategiplan som er forankret i styret og selskapet generelt, og som selskapet styrer etter.
	Kriterium 19	De ansatte har vært informert gjennom hele prosessen med sammenslåing
	Kriterium 20	Tillitsvalgte har deltatt i drøftingsmøter som har omhandlet forhold som påvirker de ansatte, og vært løpende involvert i prosessen med sammenslåing
	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.

Arkivsak-dok. 21/00136-3
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2022

SAK G-08/22 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN - PLEIE OG OMSORG

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har ført opp i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering fra enhetslederne innen helse og omsorg, om fremdriften i det arbeidet og de tiltakene som er satt i gang innen helsesektoren i kommunen.

Vi har invitert enhetsleder for Hjemmebaserte tjenester Hege Nybakk Sjaatil, enhetsleder for Sykehjem Mona Banken Breisjøberget og enhetsleder for Tilrettelagte tjenester Marianne Moland for å gi en orientering i saken.

Arkivsak-dok. 18/00062-164
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2022

SAK G-09/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Grue kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren 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 åpnete 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 kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 18/00062-165
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2022

SAK G-10/22 OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK OG ORIENTERING OM RUTINER/SYSTEMER SOM SIKRER DENNE OPPFØLGINGEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Vedlegg:

1. Kommunestyrevedtak Grue kommune 2021

Saksframstilling:

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av kommunedirektøren, samt informasjon om hvilke rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene.

Kontrollutvalget vurderer også behovet/ønsket om undersøke hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

Vi har invitert kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til gi en orientering i saken.

Saksliste

21.12.2021 14:24:49

Lill Kristin Fjeld

Kommunestyret 2021.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	11.01.2021	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	001/21	Protokollen godkjennes.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	11.01.2021	Kvalitetsmelding for grunnskolen for skoleåret 2019/20	002/21	<p>For å styrke elevenes skoleresultater vil Grue kommune prioritere arbeid gjennom Oppfølgingsordningen (Utdanningsdirektora) de kommende 3 år slik dette er skissert i framdriftsplanen. Dette forplikter skoleeier politisk og administrativt, samt skoleledelse og de ansatte/ansattes organisasjoner til felles innsats.</p> <p>Analyse og tiltak utformes i en samordnet utviklingsprosess i tråd med strategiene i Kultur for Læring, deltakelse i samlingsbase læringsnettverk Inkluderende barnehage- og skolemiljø, samt øvrige kompetansetiltak i personalet.</p> <p>Kommunestyret som skoleeiere ser det som viktig at det er tett dialog mellom skole og hjem, med fokus på den enkelte elevs faglig og sosiale utvikling. Grue Barne- og ungdomsskole skal driftes etter prinsipp om leksebevisst skole, ikke leksefri. I dette ligger det at en ut fra en pedagogisk vurdering skal kunne gi lekser.</p> <p>Skoleledelsen gis anledning til, i samarbeid med arbeidslivsorganisasjonene, å omdisponere elevenes skoletid og lærernes arbeidstid til det beste for elevenes læring og de ansattes profesjonsutvikling.</p> <p>Prosjektets funn og forslag til tiltak presenteres for politisk nivå for å sikre nødvendige ressurser til tiltakene.</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	11.01.2021	Spillemidler 2020, for tildeling fra 2021	003/21	Grue Stadion, Fotballhall, flyttes opp på prioritet nr.1 innen tiltak for ordinære anlegg. Bakgrunnen er at dette sees på som et viktig anlegg for bolyst og et godt prosjekt i tråd med kommunens strategi om å være livskraftig og levende.
KS	11.01.2021	Evaluering av budsjettprosessen i 2020	004/21	Evalueringen av budsjettprosessen i 2020 legges til grunn for utforming av den kommende budsjettprosessen i 2021.
KS	11.01.2021	Møteplan 2021	005/21	Møteplan 2021 vedtas. Endringer i politiske møter kan gjøres i tråd med reglement for saksbehandling i folkevalgte organer og delegert myndighet. Datoer for regionale og administrative møter påføres administrativt av kommunedirektør før utsending av møteplanen i vedtatt utgave.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	11.01.2021	Nytt valg av kontrollutvalg	006/21	<p>1. Kontrollutvalget skal velges på nytt med hjemmel i kommuneloven § 23-1. Det nye kontrollutvalget trer i kraft så snart det er valgt av kommunestyret.</p> <p>2. Til kontrollutvalget ble følgende valgt:</p> <p>Leder: Stein Bruno Langeland</p> <p>Nestleder: Inger Marie Hvithammer</p> <p>Medlemmer: Inger Kristiansen Øistein Martin Skoglund Magnhild Moe</p> <p>Varamedlemmer: Jostein Luka Arni-Bjørn Haraldson Odd Egil Sørli Siri Omsted Gry Raket Stenbrenden</p>
KS	15.02.2021	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	007/21	Protokollen godkjennes.
KS	15.02.2021	Miljørettet helsevern i Solør - ny samarbeidsavtale	008/21	Samarbeid om miljørettet helsevern mellom Grue, Åsnes og Våler videreføres med Grue kommune som vertskommune. Avtale om vertskommunesamarbeid (jfr. kommunelov § 20-2) godkjennes av kommunestyret med hjemmel i kommunelovens § 20-4. Denne avtalen erstatter tidligere avtale om samarbeid om samfunnsmedisin inngått i 2018.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	15.02.2021	Sak revidering av næringsstrategi Kongsvingerregionen 2020	009/21	Grue Kommune vedtar Revidert regional næringsstrategi 2016-2028. Det utarbeides en årlig plan for oppfølging av mål og tiltak i strategien. Regional næringsstrategi legges til grunn for kommunens næringsutviklingsarbeid.
KS	15.02.2021	Kjøp av fotballhall	010/21	Saken tas ut av saklista i dette møtet, 15.02.21.
KS	15.02.2021	Samarbeidsavtale for Kongsvingerregionen Interkommunalt Politisk Råd	011/21	Grue kommune godkjenner og slutter seg til Samarbeidsavtale for Kongsvingerregionen Interkommunalt Politisk Råd.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	15.02.2021	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskont	012/21	<p>1. Kommunestyret ønsker følgende plan for forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ny vekst og kompetanse, med forbehold om fellesprosjekt med Nord-Odal og Kongsvinge kommune • Solør Renovasjon, med forbehold om fellesprosjekt med Åsnes og Våler • IKT-sikkerhet (med forbehold om fellesprosjekt) • Psykiatri/rus – oppfølging av ivaretagelse barn og unge • Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet <p>2. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022</p> <p>3. Kommunestyret ønsker ikke å delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen ihht. kommuneloven § 23-3, tredje ledd. Dersom det oppstår endringsbehov underve perioden kan kontrollutvalget fremme sak c endring i planen for politisk behandling i kommunestyret.</p>
KS	15.02.2021	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	013/21	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	15.02.2021	Suppleringsvalg - Utvalg for helse og velferd	014/21	<p>Som medlemmer og varamedlemmer til utv for helse og velferd ble følgende valgt:</p> <p>Medlemmer: 1. Tore E. Skarpnord (AP, leder) Thea Marie Synderud 3. Åse Bjerke Lillåsen 4. Geir M. Hvithammer 5. Carina K. Martinsen</p> <p>Varamedlemmer:1. Anita Wilberg 2. Merete Furuberg 3. Marit Figved 4. Rune Nilsen 5. Anne Hammer</p>
KS	15.02.2021	Suppleringsvalg - Utvalg for oppvekst	015/21	<p>Som medlemmer og varamedlemmer til utv for oppvekst ble følgende valgt:</p> <p>Medlemmer: 1. Martin Hansen-Møllerud (AI leder) 2. Hanne Mari Eriksen 3. Kaja Sillerud Haugen 4. Ole Gunnar Bakkebråten 5. Ivar Lingaas</p> <p>Varamedlemmer:1. Mariann Holseter 2. Aasmund Aaseth 3. Pia Himberg 4. Jan Haraldsen 5. John E. Rønningen</p>
KS	12.04.2021	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	016/21	Protokollen godkjennes.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	12.04.2021	Rapport forvaltningsrevisjon - Kommunens varslingsrutiner	017/21	Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til varslingsrutiner i Grue kommune til orientering, men velger påpeke viktigheten av god informasjonsflyt til alle involverte parter, både varsler og den omvarslede. For å ivareta dette forventes det at administrasjonen utarbeider en fremdriftsplan ved varsling og at administrasjonen følger opp i henhold til egne varslingsrutiner. Kommunestyret påpeker også viktigheten av at organisasjonen gjøres kjent med rutiner rundt varslingssaker samt at disse håndteres på kortest mulig tid da en slik prosess er utfordrende for både varsler og den omvarslede. Kontrollutvalget ber om en tilbagemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.11.2021
KS	12.04.2021	Handlingsplan for velferdsteknologi 2020 - 2022	018/21	Revidert Handlingsplan for velferdsteknologi 2021 - 2023 godkjennes. Planen revideres om 1 år.
KS	12.04.2021	Avklaring om utredning barnehagebygg	019/21	På bakgrunn av drøfting i utvalg for oppvekstbesenhet for samfunn i samråd med barnehagemyndighet og enhet for oppvekst å gjennomføre et skisseprosjekt med kostnadsramme for et tilbygg og en oppgradering av Solungen barnehage. Utredningen gjennomføres innenfor en kostnadsramme på kr 100 000, finansiert av disposisjonsfond. Utredningen behandles i møterekke 3. Videre utredning av nybygg og andre kommunale bygg må vurderes i etterkant av dette.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	12.04.2021	Revidering av samarbeidsavtalen	020/21	Foreslåtte endringer i samarbeidsavtalen vedtas.
KS	12.04.2021	Kontrollutvalgets årsplan 2021	021/21	Kommunestyret ber Kontrollutvalget komme tilbake med en oppdatert Årsplan for 2021, med oppdateringer basert på Kommunestyrets tidligere vedtak og signaler, i tillegg til riktig oversikt av medlemmer. Oppdatert plan til behandling skal være klar til neste Kommunestyremøte.
KS	12.04.2021	Statusrapport oppdragsavtale for andre halvår 2020.	022/21	Det overføres ikke ubenyttede midler fra kontrollutvalgets budsjett i 2020 til bruk i 2021.
KS	12.04.2021	Innhenting av innspill til nytt investeringsprogram	023/21	Innspillene til investeringsprogram tas med videre diskusjon i dialogseminaret planlagt mai 2021
KS	12.04.2021	Forslag om fredning: Askosberg Øvre - Oppigarn - Røykstue - g.nr./br.nr. 116/5	024/21	Riksantikvaren sitt forslag om fredning av røykstue med original røykovn på Askosberg Øvre, g.nr./br.nr. 116/5, er hjemlet i lov om kulturminner av 9. juni 1978 nr. 50 § 15, jf. § 22. Det registreres at eier er positiv til fredningen, jf. forslaget om fredningsvedtak. Fredningen vil bidra til å bevare et kulturhistorisk viktig eksempel på røykstue knyttet til den skogfinske befolkningen i Nord-Norge. Kommunestyret støtter dermed fredningen slik det er foreslått av Riksantikvaren.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	12.04.2021	Glomdalen interkommunale brannvesen (GBI) - selskapsavtale 2021	025/21	Selskapsavtale for Glåmdalen interkommunale brannvesen (GBI) vedtas, med hjemmel i kommuneloven kapittel 20 (vertskommunesamarbeid), samt lov om interkommunale selskaper § 4 (selskapsavtale).
KS	03.05.2021	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	026/21	Protokollen godkjennes.
KS	03.05.2021	Politisk behandling av høringer innkommet fram til 26. april 2021	027/21	Med hjemmel i reglement for politisk delegering og innstilling, bes utvalg for samfunn om å utarbeide høringsvar fra Grue kommune i saken om handlingsprogram for fylkesveger 2022-25/27. Høringsinnspillet slås ut og gis innenfor tidligere vedtatte prioriteringer i kommunestyret.
KS	07.06.2021	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	028/21	Protokollen godkjennes.
KS	07.06.2021	Referatsaker	029/21	Kommunestyret ber administrasjonen utarbeide et høringsvar på: - Mobilitetsstrategi for Innlandet
KS	07.06.2021	Kulturmiljøplan for Grue kommune 2021 - 2024	030/21	Utkast til Kulturmiljøplan for Grue 2021 - 2024 vedtas inkludert handlingsplan og verddivurdering av de kulturmiljøer og kulturminner som er beskrevet i planen.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	07.06.2021	Lovdelen i delegeringsreglementet	031/21	<p>Lovdelen til reglement for politisk delegering og innstilling vedtas som den framkommer i Delegering fra kommunestyret til politiske organer, kommunedirektør og kommuneoverlege.</p> <p>Kommunedirektørens forslag til videre delegering av myndighet i administrasjonen tas til orientering.</p>
KS	07.06.2021	Salg av sentrumstomt Kirkenær	032/21	<p>Grue kommune selger deler (ca. 1.550 m²) av sin eiendom G.nr.17, b.nr.36 til Sandermden Eiendom AS, slik at området kan utvikles i tråd med gjeldende kommuneplan.</p> <p>Kommunedirektøren får i oppdrag å frådele eiendommen, og å klargjøre denne for salg.</p> <p>Kjøper pålegges å lage en detaljregulering for området.</p>
KS	07.06.2021	Utbygging av vann- og avløp til eksisterende bebyggelse	033/21	<p>Videre utbygging av lokalt vann- og avløpsnett til eksisterende bebyggelse skal i utgangspunktet følge samme retningslinjer som for nye boligområder – dvs at huseierne selv må bekoste nødvendig lokal infrastruktur for tilkobling til offentlig vann- og avløpsnett</p> <p>I enkelttilfeller kan det være aktuelt at GIV/ delvis bekoster eller gir tilskudd til lokalt vann- og avløpsnett. Følgende betingelser må oppfylles:</p> <p>Tiltaket gjelder tilkobling til offentlig vann- og avløpsnett for eksisterende boligbebyggelse i et avgrenset område.</p> <p>Det er vanskelig å etablere gode private avløpsløsninger og-/eller vannforsyningsanlegg.</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
				<p>Kostnaden pr husstand anses som «uforholdsmessig stort» og overstiger det som anses som husstandens egenandel inn i prosjektet. Med uforholdsmessig stort/husstandens egenandel menes 250.000 kr hvis det gjelder infrastruktur til enten vann eller avløp, og 300.000 kr hvis det gjelder både vann og avløp.</p> <p>GIVAS har prioritert og finansiert prosjektet egne handlingsplaner/budsjett og/eller har vedtatt budsjettmessig dekning for å gi tilskudd til utbyggingen.</p> <p>GIVAS gjennomfører prosjekter i tilfeller hvor de mener at privat utbygging ikke er hensiktsmessig/ikke mulig.</p> <p>GIVAS bør overta eierskapet til hovednett/fellesnett som oppfyller offentlig standard ihht GIVAS VA-norm.</p> <p>Det er sett viktigheten i at man følger de samme retningslinjene som for andre kommuner som er en del av GIVAS.</p> <p>Saken er identisk med en tilsvarende sak som har vært oppe til politisk behandling, og vedtatt i kommunestyre i Kongsvinger 12.11.2020. (sak. 102/20).</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	07.06.2021	Tiltaksstrategi næringsplan Grue kommune	034/21	<p>Grue kommune vedtar den regionale næringsstrategien som sin lokale næringsplan med ti lokale tiltak i tillegg utarbeidet i egen tiltaksoversikt.</p> <p>Gjennomføringen av tiltakene vil være avhengig av årlige avsetninger til næringsformål det aktuelle budsjettår.</p>
KS	07.06.2021	Kontrollutvalgets årsplan 2021	035/21	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.
KS	07.06.2021	Prosjektplan for FR/EK Ny vekst og kompetanse	036/21	<p>Kommunestyret viser til plan for eierskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knytt til Ny vekst og kompetanse. Dette er et fellesprosjekt sammen med Nord-Odal og Grue.</p> <p>1. Prosjektet har følgende problemstillinger</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen 2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart etablert 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

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
				<p>som selskapet følger?</p> <p>7. Har arbeidsgiver ivarett de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?</p> <p>2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekk andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer hvor Grue dekker sin del av medgåtte timer i henhold til eierandel i selskapet, dvs. 25 %. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.</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>
KS	07.06.2021	Tertialrapport 1 - 2021	037/21	De fire første kontostrengene i pkt 1.4 vedta Tertialrapport 1 2021 tas til orientering.
KS	28.06.2021	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	038/21	Protokollen godkjennes.
KS	28.06.2021	Referatsaker	039/21	Vedtak: Referatsakene tas til orientering.
KS	28.06.2021	Organisering av hovedprosjektet for 200 – årsmarkering av Grue kirkebrann	040/21	<p>Det etableres en forening som gjennomføre hovedprosjektet i tråd med forprosjektets anbefalinger for 200- årsmarkering av Grue kirkebrann.</p> <p>Foreningen etableres med vedtekter, formål</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
				<p>valgt styre, registrert i enhetsregisteret med org. nummer/ konto/ nettsted: grue22.no. Foreningen eier hovedprosjektet og er den organisasjonen som gjennomfører programmet sammen med samarbeidspartnere og underarrangører. Foreningens navn er Grue -22- (200 - årsmarkering Grue kirkebrann)</p> <p>Representanter til foreningens hovedstyre settes sammen av likt antall representanter fra Grue kommune og fra Grue menighet. I tillegg bør det utnevnes 2 ungdomsrepresentanter og Ungdomsråd. Grue handel og næringsforum inviteres til å delta med 1 representant</p> <p>Det utarbeides avtaler om gjennomføring, eventuell bistand, koordinering, annonsering med alle samarbeidspartnere i markeringen . Dette utarbeides og avklares i løpet av høst 2021</p> <p>Det er foreningen som er eier og kan benytte logo og visuell profil. Samarbeidspartnere som har forpliktet seg med avtale og i tråd med formålet for markeringen kan inngå i annonsering og profilering av markeringen</p> <p>6. Kommunestyret ønsker at representanter fra styringsgruppen har ansvaret for utformning av vedtekter og disse kommer til politisk behandling samtidig som det velges Grue kommunenes representanter til et styre</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	28.06.2021	Årsregnskap og årsberetning 2020	041/21	Formannskapet råår Kommunestyret til å fatislikt vedtak: 1. Kommunestyret ser med bekymring på kommunens økonomiske situasjon, arbeidet med tidligere vedtatte omstillingsvedtak på den enkelte enhet må følges opp både politisk og administrativt. 2. Grue kommunestyre godkjenner Grue kommunes årsregnskap med årsberetning for 2020.
KS	28.06.2021	Oppgradering av industribygg	042/21	Investeringsprosjektet i varmeanlegg på industribygg fra 2020 skal fullføres i 2021. Kommunedirektøren bes komme tilbake med budsjettjustering i møterekke 4.
KS	14.09.2021	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	043/21	Protokollen godkjennes.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	14.09.2021	Oppfølging av utredninger om interkommunale samarbeid	044/21	<p>Med utgangspunkt i at Grue kommune ønske bestå som egen kommune, er det ønskelig a kommunen selv står for flest mulig funksjon og tjenester. Det bør allikevel vurderes interkommunale samarbeid som gir muligh for effektivisering, styrket kvalitet og/eller redusert sårbarhet, hvis det er tydelig beho for endring på enkelte områder. Dette må ik gå vesentlig på bekostning av nærheten til d publikum tjenesten er til for. Kommunestyre oppfordrer administrasjonen til å ha et helhetlig perspektiv. Utredninger om samarbeid på tilgrensende områder gjennomføres parallelt slik at disse kan vurderes samlet. *</p> <p>Kommunestyret ber kommunedirektøren spille inn til NAV stat at dersom det skal vurderes interkommunale NAV-samarbeid, må man for Grues del også vurdere samarbeid med Kongsvinger.</p>
KS	14.09.2021	Vedtatte omstillingsrammer - Utvalgenes behandling	045/21	Kommunestyret tar saken til orientering.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	14.09.2021	Kvalitetsmeldinga for grunnskolen 2020-21	046/21	<p>Grue kommunestyre tar Kvalitetsmeldinga for 2020-21 til etterretning.</p> <p>For å styrke elevenes skoleresultater vil Grue kommune videreføre innsatsen gjennom Oppfølgingsordningen innenfor de økonomiske rammer som foreligger i 2021 - 2023 slik de er skissert i plan for gjennomføringsfasen. Arbeidet forplikter skoleeier politisk og administrativt, samt skoleledelse, PPT og de ansatte/ ansattes organisasjoner til felles innsats. Tiltakene som er utformet på bakgrunn av analyse og forankringsarbeid i forfasen følges opp med rapportering til politisk utvalg og kommunestyre ved behov. Tiltakene er i tråd med strategiene i Kultur Læring og deltakelse i Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis (barnehage og skole) og øvrige kompetansetiltak i personalet.</p>
KS	14.09.2021	Kvalitet- og utviklingsrapport for Solør Barnevernstjeneste 2020	047/21	<p>Kvalitets- og utviklingsrapporten fra Solør Barnevernstjeneste tas til orientering. Kommunestyret ber i tillegg administrasjonen se på forskjellen mellom undersøkelsessaker og iverksetting av hjelpetiltak.</p>
KS	14.09.2021	Fiberutbygging	048/21	<p>Det bevilges inntil kroner 1.200.000 til realisering av fiberutbygging i Rismovegen, Gotland og Skulstad. Beløpet finansieres av kommunens disposisjonsfond</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	14.09.2021	Tomtesalg Grue Industripark	049/21	<p>1. Kommunestyret vedtar salg/utleie av tomteareal innenfor grensene til vedlagte k av Grue Industripark, PLAN-ID: 2017001, med formål om etablering av næringsdrift.</p> <p>2. Kommunedirektøren gis fullmakt til å inngå nødvendige avtaler med alle involverte parter i denne forbindelse. Kommunestyret ber kommunedirektøren vurdere hensiktsmessigheten av å benytte kjøpsbetingelser slik som foreslått i FS-052/Alternativ 2, punkt 4.</p> <p>3. Det fremmes omgående sak for utvalg for samfunn og næring for utarbeidelse av generelle kjøpsbetingelser ifbm. fremtidige tomtosalg.</p>
KS	14.09.2021	Høring - fredningsforslag for Sollien og Hytjansorpet	050/21	<p>Grue kommune er positiv til at Hytjansorpet/Sollien blir fredet ihht. til forslagene til fredningsbestemmelser for de to stedene.</p> <p>Fredningene vil bidra til ivaretagelse av den skogfinske kulturarven.</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	14.09.2021	Valg til styret i Grue -22-	051/21	Til styret i Grue -22- Velges følgende personer Represenenter : Åse Bjerke Lilleåsen Anita Madshus Rune Grenberg Vararepresentanter: John Rønningen Niels F. Rolsdorph
KS	25.10.2021	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	052/21	Protokollen godkjennes.
KS	25.10.2021	Referatsaker	053/21	Vedtak: Referatsaken tas til orientering.
KS	25.10.2021	KAD plasser	054/21	Grue kommune deltar videre i samarbeid gjennom en ny avtale om administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelov kap. 20. Kostnadene innarbeides i sykehjemmets budsjett. Det bør arbeides videre sammen med sykepleiere og leger for å utrede om sykehjemmet kan drifte plassene selv fra og med 2024.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	25.10.2021	Interkommunalt samarbeid om samfunnsmedisinsk senter i Kongsvingerregionen	055/21	Formannskapet ønsker å fortsette med Samfunnsmedisinsk samarbeid med Åsnes i Våler fordi løsningen i Kongsvingerregionen anses som overdimensjonert i forhold til leg behov. Formannskapet oppfordrer også til å selge mer av vår kompetanse innen område til nærliggende kommuner dersom administrasjonen anser det som aktuelt.
KS	25.10.2021	Oppfølging av utredning om utvidet interkommunalt samarbeid mellom kommune	056/21	<p>1. Kommunestyret tar utredningen fra Telemarksforsking av 01.11.20 om utvidet interkommunalt samarbeid mellom kommunene Våler, Åsnes og Grue til orientering.</p> <p>2. Det igangsettes et arbeid med etablering interkommunale samarbeid mellom kommunene innenfor områdene;</p> <p>b. økonomi og regnskap</p> <p>c. post og arkiv</p> <p>4. Kommunedirektøren gis i oppdrag å organisere arbeidet med vedtaket i samarbeid med kommunedirektørene i de andre kommunene.</p> <p>5. Forslag til avtaler om etablering av de ulik samarbeidene legges frem for kommunestyret til godkjenning.</p> <p>6. Kommunedirektøren rapporterer på arbeidet med etablering av nye samarbeid i tertial- og årsrapporteringen til kommunestyret</p>
KS	25.10.2021	Tertialrapport 2 - 2021	057/21	2. tertialrapport tas til orientering

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
				Bevilgningsoversikt om justeres som følger (jfr. Pkt 1.4 i rapporten); Post Justering 2. tert Justert buds 03 Eiendomssl -600 -11 620 04 Andre generelle driftsinntel -1 000 -7 200 13 Renteutgi -1 600 -5 844 14 Avdrag på 2 500 13 000 20 Netto avsetning til eller brul disposisjonsf 700 8 928 Bevilgningsoversikt investering justeres s følger (jfr pkt x.x i rapport F

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
				Justering 2. ter
				Justert buds
				01 Investeringer i varige driftsmi
				-7 906 i
				6 646 i
				04 Utlån av egne mi
				-2 000 i
				07 Kompensasjon for merverdiav
				1 580 i
				-1 190 i
				09 Salg av varige driftsmi
				-1 500 i
				-1 500 i
				13 Bruk av
				8 326 i
				-5 456 i
				15 Videreut
				2 230 i
				2 230 i
				16 Bruk av lån til videreut
				-2 230 i
				-2 230 i
				21 Netto avsetninger til eller bruk av bun
				investeringsf
				1 500 i
				1 500 i

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	25.10.2021	Forebyggende treningsgruppe for seniorer; "Sterk og stødig">	058/21	<p>Som ett ledd i det forebyggende folkehelsearbeidet i tråd med strategier i «Leve hele livet» iverksettes «Sterk og stødig» som et tilbud til seniorer (over 65 år). Det startes opp en gruppe med maks 20 deltakere fra januar 2022.</p> <p>Avdeling for rehabilitering og bistand i Hjemmetjenesten har det faglige ansvaret i den tverrfaglige arbeidsgruppen jobber videre med å rekruttere frivillige som instruktører å lede treningsgruppen.</p> <p>Treningstilbudet er et lavterskeltilbud og det etableres en liten egenandel på kr 200,- for treningstimer. Dette for å sikre vederlag for reiseutgifter og annet til instruktører.</p>
KS	25.10.2021	Finansrapportering 2. tertial 2021	059/21	Rapporten om kommunens finansforvaltning per august 2021 tas til orientering.
KS	25.10.2021	Hovedprosjekt sykehjem	060/21	<p>Kommunestyret vedtar prosjektbeskrivelsen:</p> <p>Dersom det ikke lykkes å få erkstern finansiering til første samling er vi villig til å bruke inntil kr. 155.000,- fra disposisjonsfondet.</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	01.11.2021	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	072/21	Protokollen godkjennes.
KS	01.11.2021	Referatsaker	073/21	Vedtak: Referatsakene tas til orientering.
KS	15.12.2021	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	061/21	Protokollen godkjennes.
KS	15.12.2021	Referatsaker	062/21	Referatsakene tas til orientering.
KS	15.12.2021	Regional eierskapsmelding 2021	063/21	Grue kommune tilslutter seg regional eierskapsmelding som framlagt. Det skal fortsatt utarbeides kommunal eierskapsmelding i løpet av valgperioden, i samsvar med kommunelovens bestemmelse.
KS	15.12.2021	Interkommunale samarbeid	064/21	Grue kommune støtter at det startes et arbeid med omstilling/effektivisering av samarbeidsselskaper. Med bakgrunn i kriterier i saksfremlegget vurderes det dithen at alle IKS skal gjennomføre en ekstern gjennomgang av sin organisasjon. Selskapene finansierer oppdraget innenfor egne rammer. Kommunedirektør/Rådmann i kontorkommunen tar ansvar for kommunikasjon med selskapene. Frist for gjennomføring innen 30.6.22. Resultat og tilbakemeldinger av gjennomgangen forankres i de berørte kommunestyrene. Gjennomgang av øvrige samarbeidsformer delegeres og gjennomføres av kommunedirektør i kontorkommunen. Eventuelle kostnader finansieres innenfor samarbeidets rammer. Frist for gjennomføring

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
				<p>innen 30.6.22</p> <p>Med bakgrunn i størrelse, omfang og kompleksitet bestilles det en ekstern gjennomgang av HIKT. Rådmann i Kongsvinger gis fullmakt til å gå i dialog med øvrige samarbeidskommuner. Frist for gjennomføring innen 30.6.22</p> <p>Hvordan skape bærekraftig samarbeid til de beste for innbyggeren i framtiden? Det gjennomføres en ekstern gjennomgang med overordnet strategisk blikk på eksisterende samarbeid og potensiale i regionen. Rådman Kongsvinger gis fullmakt til å søke statsforvalteren om skjønnsmidler.</p> <p>Samarbeidsavtaler standardiseres og nye avtaler utarbeides. Frist innen utgangen av 2022. Kongsvinger kommune gis fullmakt til gjennomføre prosessen.</p> <p>Rapportering på framdrift og tiltak gjøres i årlig eierskapsmelding</p> <p>Dette er et omfattende arbeid, da det er mange involverte parter. Det tas forbehold om at for enkelte samarbeid kan tidsfristene være for korte for å kunne oppnå en god gjennomgang.</p>
KS	15.12.2021	Kjøp av aksjer i Grue næringssselskap som følge av avvikling av Vekstra Grue	065/21	Grue kommune kjøper Vekstra Grue sine aksjer i Grue næringssselskap. Gjennomføring av handelen delegeres til kommunedirektør

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	15.12.2021	<Omstillingsprogrammet for Kongsvingerregionen>	066/21	<p>Kommunestyret vedtar at det regionale næringsutviklingsarbeidet (programmet for næringsmessig omstilling i Kongsvingerregionen) videreføres på samme nivå som i 2020.</p> <p>Kommunestyret ber styret for Kongsvingerregionen IPR legge frem en plan finansiering fra regionrådet tilsvarende nivå (1,7 millioner).</p> <p>Kommunestyret ber om at økt finansiering f Grue kommune med 25 kr pr innbygger innarbeides i økonomiplan 2022-2025/buds 2022.</p> <p>Kommunestyret ber om at det utarbeides ei søknad til KMD om midler til arbeidet med regional industrivekst. Kongsvinger kommune anmodes om å utarbeide søknaden.</p> <p>Kommunestyret ber om at det utarbeides ei søknad til IFK / regionalt forskningsfond om midler til arbeidet med å etablere FoU-prosjekter i samarbeid mellom regionalt næringsliv og nytt forskningssenter. Kongsvinger kommune anmodes om å utarbeide søknaden.</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	15.12.2021	Kompensasjon covid-19 utgifter til kommunale enheter	067/21	<p>Fremlagt sak om tilleggsbevilgning covid-19 tas til orientering</p> <p>Det kompenseres for merutgifter jfr følgende oppstilling;</p> <p>Rammeområde</p> <p style="text-align: right;">Be</p> <p style="text-align: right;">Politikk, kommunedirektør, s</p> <p style="text-align: right;">kr 2.696.1</p> <p style="text-align: right;">Helse og velf</p> <p style="text-align: right;">kr 991.1</p> <p style="text-align: right;">Oppv</p> <p style="text-align: right;">kr 782.1</p> <p style="text-align: right;">Samfunn og næ</p> <p style="text-align: right;">kr 112.1</p> <p>Tilleggskompensasjonen finansieres n avsatte øremerkede korona-midl disposisjonsfondet kr. 4.581.0</p>
KS	15.12.2021	Dagsturhytte, budsjett og finansiering	068/21	<p>Grue kommune etablerer Dagsturhytta ved Frysjøen (Voldstavika) med de tilleggsfunksjoner som er beskrevet i saken en kostnadsramme på kr 2 343 208,- under forutsetning av at man kan realisere en kommunal andel på kr 180 000, dugnadsinnsats for kr 314 000 og gavemidle (omsøkt) på minst kr 300 000,-.</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtaks
KS	15.12.2021	Opphør av avtale med Hvebergsmoen Potetpakkeri AS	069/21	Saken tas ut av saklista i kommunestyrets møte.
KS	15.12.2021	Kommuneplanens handlingsdel 2022-2025	070/21	<p>A – FINANSIELLE MÅLTALL</p> <p>Finansielle måltall for Grue kommune i økonomiplanperioden fastsettes som følger:</p> <p>Planlagt avsetning: 1,75 % av netto driftsresultat</p> <p>Disposisjonsfond: 5 % av brutto driftsinntekt</p> <p>Gjeldsgrad: 72 % av brutto driftsinntekter</p> <p>Ved pågående omstillingstiltak kan måltallen avvike for enkelte budsjettår, forutsatt at det foreligger en plan om måloppnåelse i løpet av den kommende økonomiplanperioden.</p> <p>Måltallene innarbeides i styringsdokumenter og reglementer.</p> <p>B – AVGIFTER, GEBYRER OG SKATTER</p> <p>Gebyrregulativ 2022 vedtas.</p> <p>Eiendomsskatt vedtas med hjemmel i eiendomsskatteloven som følger:</p> <p>a. Det skrives ut eiendomsskatt for fast eiendom i hele kommunen (§ 2 og § 3a).</p> <p>b. Det skrives videre ut skattegrunnlag på et særskilt skattegrunnlag for tidligere verk og bruk, redusert med tre syvendeler i 2021 (overgangsregler til §§ 3 og 4 første ledd).</p> <p>c. Den generelle skattesatsen som skal gjelde</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
				<p>for de skattepliktige eiendommene settes til o/oo (§13). For boliger og fritidseiendommer settes satsen til 4 o/oo.</p> <p>d. Skattesatsen for det særskilte skattegrunnlaget fra tidligere verk og bruker o/oo.</p> <p>e. Det gjennomføres en kontorjustering/økni med 10 % av det opprinnelige takstgrunnlaget for alle eiendommer med kommunal takst (§ A-4).</p> <p>f. For utskrivning av eiendomsskatt på boliger benyttes skatteetatens formues grunnlag (es § 8 C-1).</p> <p>g. Eiendomsskatten betales i to like terminer med forfall 20.05 og 20.11 (esktl. § 25)</p> <p>C – INVESTERINGER OG LÅN</p> <p>Investeringer for 2022-2025 vedtas iht. buds - og regnskapsforskriftens § 5-5, med samlet ramme kr. 8,011 mill. kr.</p> <p>Investeringer i 2022 finansieres gjennom nødvendige låneopptak, som kommunedirektør gis fullmakt til å ta opp.</p> <p>Kommunedirektør gis fullmakt til å ved behov opp likviditetslån/trekkrettighet inntil kr. 40 millioner.</p> <p>Kommunedirektør gis fullmakt til å ta opp inntil kr. 12 millioner for å kunne tilby startlån, og administrere viderelån av disse midlene.</p> <p>Kommunedirektør gis fullmakt til å inngå operasjonelle leasingavtaler på vegne av</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
				<p>kommunen, innenfor vedtatt driftsbudsjett.</p> <p>Det skal bygges ny brannstasjon i Grue. Denn skal tilfredsstillende nødvendige krav til samfunnssikkerhet og arbeidsmiljø. Det er ønskelig å bygge i tre, men det skal utredes ulike alternativer med budsjettkalkyler, før det fattes endelig politisk avgjørelse om valg av byggematerialer. I prosjekteringen skal det utarbeides en opsjon med mulighet for utbygging av ambulansestasjon eller annen løsning for styrking av prehospitalt tilbud.</p> <p>- Investering til kjølerom avdøde ved G Helseun fjernes grunnet ønske om å se det sammenheng med forprosjekt ved G Helseun.</p> <p>- Oppgradering Solungen Barnehage økes til millioner, inkluderer påbygg, skifte av tak eventuelle andre nødvendige oppgraderinger.</p> <p>-Oppgradering og vedlikehold ved Grueha gjøres i forhold til utarbeidet plan for dette.</p> <p>D – DRIFT</p> <p>Driftsbudsjett vedtas iht. budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-4.</p> <p>Kommunedirektøren gis fullmakt til å gjøre omdisponeringer innenfor det enkelte rammeområde.</p> <p>Kommunedirektøren gis fullmakt til å disponere tilskudd og refusjoner utover det som er budsjettet, til det tiltenkte formål.</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
				<p>Kommunedirektøren gis fullmakt til å foreta budsjettreguleringer for å fordele pensjonskostnader og håndtere justeringer knyttet til midler i premiefond.</p> <p>Det framlegges egen sak om kommuneskogen som skal inneholde vurdering av organisering skogbruksplanen og bygningsmasse.</p> <p>Igangsett prosjekt for heltidskultur viderefør:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Opprettelse av stilling som demenskoordinator, kostnad kr. 375 000 - Kommuneskogen skal redusere årlig sluttavvirkningsvolum, og maks uttak settes til 11 000 m3. - 4 korttidsplasser foreslått nedlagt, beholdes. Kostnad kr. 940 000 - 10 omsorgsboliger foreslått endret fra bemannede til ubemannede, beholdes som bemannede. Kostnad kr. 1 000 000,- - Salg av tjenester innen miljørettet helsevern. Inntekt kr. 250 000 - Kommunestyret ber kommunedirektør utrede et aktivitetsprosjekt som involverer NAV og enhet for Samfunn. Det foreslås at NAV lede prosjektet. Politisk sak framlegges kommunestyret senest april 2022. - Enhet helse og velferd styrkes med demenskoordinator i 100% stilling. - Forslagene dekkes inn av disposisjonsfond i omstillingsperiode 2022.

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
				<p>E – HANDLINGSDDEL</p> <p>«Kommuneplanens handlingsdel for 2022-2025» med budsjett og økonomiplan oppdateres av kommunedirektøren i tråd med øvrige vedtakspunkter og vedtas i sin helhet.</p> <p>Kommunedirektøren gis fullmakt til å selge inntil 2 kommunale eiendomstomter vederlagsfritt i forbindelse med markedsføring av Grue som en god bokommune. Det skal utformes avtale med tidsfrister for bygging, og bestemmelser om tilbakeføring til kommune om disse ikke overholdes. I tillegg kan aktuelle tilflyttere gis mulighet til å prøvebo i hus eller leiligheter som er til salgs eller leie i Grue kommune.</p> <p>-Det søkes om deltagelse i AP/SP-regjeringen "prosjekt bygdeveksttaler" som skal være distriktpolitisk virkemiddel for utvikling og vekst, og skal bidra til næringsutvikling og bosetting i lokalsamfunn i distriktskommuner Grue kommune trenger tiltak som bidrar til lokalsamfunnets attraktivitet økes for alle som bor her og for å tiltrekke oss nye innbyggere.</p> <p>- Det utarbeides en vedlikeholdsplan for vedlikehold kommunen utfører selv. Denne skal være til orientering, og skal framlegges kommunestyret januar/februar 2022. Ytre vedlikehold av skolen ønskes tatt med og gitt prioritet i denne planen. - Kostand på vedlikehold og oppgradering av Gruehallen b framlagt kommunestyret i egen sak første halvår 2022.</p> <p>- Grue Kommune skal legge ned større innsats for å være en attraktiv lærlingekommune. Rammen ønskes økt til 12 lærlingeplasser, de enhet for helse bør ha 6 lærlinger, enhet for oppvekst 3 lærlinger og enhet for samfunn 3 lærlinger. Privat næringsliv, gjennom Grue Handels- og næringsforum, utfordres til å etablere flere lærlingeplasser.</p> <p>- Grue Kommune skal aktivt tilby sommerjobb til ungdom innen flere områder.</p> <p>- Det er trange tider for mange og økonomien setter grenser for hva slags feriemuligheter</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
				<p>noen har. De som ikke har mulighet til å reise på ferie skal få en mulighet til å låne skogshusvær som ligger i kommuneskogen. Kommunestyret ønsker at ledige skogshusvær i kommuneskogen lånes ut. Kriterier og vilkår for utlån utarbeides og forelegges kommunestyret innen april 2022.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Det nedsettes en arbeidsgruppe som får i mandat å utrede alternative modeller for framtidige grendeutvalg - Det opprettes en administrativ arbeidsgruppe som jobber med prosjekt Kirkenærgata 2023 for å mobilisere kommunen og private gårdeiere i forhold til nye møteplasser i sentrum. Arbeidsgruppe kommer opp med forslag til landemerke. Arbeidet sees i sammenheng med kirkebrannmarkeringen, og vurderes startet opp i kjølvannet av denne. - B3 felt. Her avventer vi innspill fra administrasjonen til kommunestyret. - Privatisering av veier inkluderes som en del av samskappingsprosjekt i forbindelse med grenderådsarbeidet. - Kommunedirektør har i sitt budsjettforslag opp til en nedbemanning innenfor skolen. Kommunestyret støtter denne innstillingen, under forutsetning av at vi i 2022 fortsatt er innenfor tidlige vedtatt bemanningsnorm. - Velferdsteknologi er et viktig satsningsområde framover, og kommunestyret har en forventning om at investeringer innen dette området skal gi innsparing innen tjenesten. - Sykefraværet har vært veldig høyt i 2021, og det er viktig med fokus på å få ned dette i 2022. - Vi er bekymret for sykepleiermangel i kommunen. Kommunestyret ber enhet for helse på gjennom arbeidsoppgavene til sykepleiere og helsefagarbeidere for å se om arbeidet kan organiseres på en annen måte. For å beholde ansatte innen helse, og tiltrekke seg flere innen enheten, anses det som viktige arbeidsoppgaver til de ulike yrkene er relevante forhold til de respektives utdanning. - Innen rus og psykiatri bruker vi mange millioner kroner på å kjøpe tjenester av andre kommuner. Disse midlene kunne vi brukt på å få kompetanse i egen tjeneste, eventuelt som samarbeid med andre kommuner. En gjenta utlysning av stilling som psykolog ville trolig vært enklere dersom en kunne tilby et større fagmiljø. Kommunestyret ber om å få tilbakemelding fra enheten om hvordan den

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
				<p>driftes, og hvilke utfordringer og muligheter som står foran.</p> <p>- Hyttetomter: Kommunale hyttetomter klargjøres for utbygging. Klargjøringen tas inn som en del av arbeidet med arealplanlegging</p> <p>- : Det opprettes en dialog med lag og foreninger slik at det kan tilrettelegges for alternative og varierte møteplasser for barn unge. Aktiviteten skjer i dialog og i samarbeid med ungdomsrådet.</p> <p>- Detaljregulering av B3 tas opp i møterekke</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	15.12.2021	Møteplan 2022	071/21	<p>Kommunestyret vedtar møterekke 1 som starter med utvalgsmøter 17. januar, formannskap 7. februar og kommunestyremøte 21. februar.</p> <p>Utvalgsledere, gruppeleder og øvrige kommunestyremedlemmer bes, dersom de synspunkter på møteplan utover det, sende disse til ordfører innen 20. januar og det skal tas hensyn til det og legges fram en endelig møteplan til behandling i kommunestyremøte 21. februar 2022</p>
KS	20.12.2021	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	072/21	Protokollen godkjennes.
KS	20.12.2021	Planprogram for detaljregulering - Norsk Skogfinsk Museum - 2. gangsbehandling	073/21	Planprogram for detaljregulering av tomt for Norsk Skogfinsk Museum og tilliggende områder vedtas med framlagte endringer.
KS	20.12.2021	Selskapsgjennomgang GBI - mandat	074/21	<p>1. Eierkommunene Kongsvinger, Grue og Eidskog ber GBI (selskapet) iverksette en selskapsgjennomgang av selskapet. Prosessen inneholder tre faser, a) Utredning, b) Eierdialog og c) Implementering. Dette mandatet er en påbygning av sak om «Interkommunalt samarbeid – Omstilling og effektivisering»</p> <p>2. Lokal fagforening inviteres til å delta i prosessen.</p> <p>3. Arbeidet organiseres på formålstjenlig måte i selskapet og gjennomføres av selskapets styre. GBI bes invitere kommunedirektør i kontorkommunen med i arbeidet.</p> <p>Følgende dokumenter legges til grunn for</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
				<p>arbeidet.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lov om offentlige anskaffelser • Selskapets til enhver tid gjeldende selskapsavtale, vedtatt av eierkommunenes kommunestyret. <p>4. Det engasjeres ekstern bistand. Kostnader belastes selskapet.</p> <p>5. Selskapsgjennomgangen skal ha fremdrift som sikrer at det foreligger en endelig rapport fra arbeidet innen 30.06.22. Rapportering om framdrift skjer via selskapsordinære kanaler.</p> <p>6. Rapporten inklusive omstillingsplan behandles i selskapets organer i løpet av august 2022</p> <p>7. Rapporten forelegges eierkommunene til dialog, og avsluttes med en politisk behandling snarest og i løpet av september 2022.</p> <p>8. Omstillingsarbeidet starter opp i januar 2023, etter omforent og vedtatt fremdriftsplan</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	20.12.2021	Plan for idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv 2022-2026	075/21	<p>Flere fylker og kommuner velger å markere turstier for personer med funksjonsnedsettelse. Grue kommune har mange flotte turstier som har god fremkommelighet med forskjellige grader av utfordringer. Dessverre er ikke alle turstiene som er fremkommelige for personer med funksjonsnedsettelse markert som fremkommelige.</p> <p>Ber om at man i 2022 begynner å markere alle turstiene i Grue kommune som er fremkommelige for personer med funksjonsnedsettelse.</p> <p>På løypene som markeres som tilrettelagt for mennesker med funksjonsnedsettelse, bør vanskelighetsgraden bli kommentert.</p> <p>Kostnad på vedlikehold og oppgradering av Gruehallen skal framlegges for kommunestyret i egen sak første halvår 2022. Ut fra denne oversikten bør det, der det er mulig, søkes om spillemidler til de aktuelle utbedringer og oppgraderinger.</p> <p>Plan for idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv 2022-2026 vedtas.</p>
KS	20.12.2021	Spillemidler 2021, for tildeling fra 2022	076/21	<p>Årets spillemiddelsøknader godkjennes og prioriteres i hht. oppsatt tabell, slik som oppsett i Plan for idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv 2022-2026. Det forutsettes at all nødvendig dokumentasjon følger søknadene</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	20.12.2021	Saksframlegg FACT	077/21	<p>1. Grue kommune slutter seg til samarbeidsavtalen mellom Akershus universitetssykehus, DPS Kongsvinger og kommunene i deres ansvarsområde om å etablere FACT-team som et prosjekt for en periode på 3 til 4 år.</p> <p>2. Kommunen vil behandle evalueringsrapport og vurdere deltakelse og videreføring av tiltaket før prosjektperiodens utløp.</p> <p>3. Kommunens andel av lønnskostnader kompenseres første driftsår gjennom prosjektmidler fra Statsforvalteren, og det søkes om tilskuddsmidler fra Statsforvalter hvert år i prosjektfasen. Fra 2023 reduseres avdelingen med 0,6 årsverk, da FACT-teamet overtar tjenester og ansvar for ca. 7-10 brukere. Disse lønnsmidlene overføres FACT teamet.</p>
KS	20.12.2021	Plan for samfunnsikkerhet og beredskap	078/21	<p>Kommunestyret delegerer til Formannskapet å peke ut ansvarsrekkefølge nr. 3 i punkt 1.11.</p> <p>Revidert plan for samfunnsikkerhet og beredskap vedtas.</p>
KS	20.12.2021	Kontrollutvalgets årsplan 2022	079/21	<p>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.</p>

Utvalg	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
KS	20.12.2021	Undersøkelse/forv. kontroll gebyrøkningen i SOR IKS	080/21	<p>Kommunestyret ber SOR om at forslag til gebyrer for kommende år oversendes Grue kommune i god tid, slik at Grue Kommunestyret kan behandle det før representantskapet i SOR har dette til behandling i sitt møte.</p> <p>Kommunestyret tar rapporten om undersøkelsen av gebyrøkningen i SOR til orientering.</p>
KS	20.12.2021	Oppfølging av delegeringsreglementet	081/21	<p>Klargjøringen av delegeringsreglementet som framkommer i denne saken tas til etterretning.</p> <p>Det følger av dette at kommunestyret selv kan behandle forliksavtaler knyttet til interkommunale selskaper.</p> <p>Kommunestyret gir sin tilslutning til framforhandlet forliksavtale mellom Kongsvinger, Eidskog og Grue kommuner om GBI.</p>

Arkivsak-dok. 18/00004-117
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2022

SAK G-11/22 VURDERING AV FORVALTNINGSREVISJON I TRÅD MED VEDTATT PLAN

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i [...]
2. Prosjektplanen legges frem i neste kontrollutvalgsmøte.

Vedlegg:

1. Kommunestyrevedtak: Saksnr. KS-100/20 og KS-012/21, Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024.

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 ble behandlet i kommunestyret 15.02.21, jf. sak KS-012/21, og følgende plan for forvaltningsrevisjonsprosjekter ble vedtatt av kommunestyret i prioritert rekkefølge:

- Ny vekst og kompetanse, med forbehold om fellesprosjekt med Nord-Odal og Kongsvinger kommune
- Solør Renovasjon, med forbehold om fellesprosjekt med Åsnes og Våler kommune
- IKT-sikkerhet (med forbehold om fellesprosjekt)
- Psykiatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge
- Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet

Vi har invitert Revisjon Øst IKS til å delta i behandlingen av saken.



Arkiv: FE - 033
 Arkivsaksmappe: 17/659
 Saksbehandler: Lill Kristin Fjeld
 Dato: 02.12.2020

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
100/20	Kommunestyret	14.12.2020
012/21	Kommunestyret	15.02.2021

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024

Innstilling:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte slikt

v e d t a k:

- Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
- Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
- Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Vedlegg i saken:

02.12.2020 ROV og plan FR og EK 2021-2024-G-endelig

Kommunestyret 14.12.2020:

Behandling:

Forslag til nytt vedtak sak 100/20 fremsatt av Arbeiderpartiet og Høyre., foreslått av Alina Drazkowski, ArbeiderpartietArbeiderpartiet
 Kommunestyret tar planen til orientering, men utsetter endelig behandling av planen.

Kommunestyret ber kontrollutvalget til neste behandling av saken å ha foretatt en prioritering av de prosjektene som foreslås.

Kommunestyret ønsker ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen ihht. kommuneloven § 23-3, tredje ledd. Det bes om at nødvendige redigeringer i planen ihht. dette gjøres før saken behandles på nytt.

Felles forslag fra Arbeiderpartiet og Høyre ble vedtatt med 17 mot 2 stemmer.

KS- 100/20 Vedtak:

Kommunestyret tar planen til orientering, men utsetter endelig behandling av planen.

Kommunestyret ber kontrollutvalget til neste behandling av saken å ha foretatt en prioritering av de prosjektene som foreslås.

Kommunestyret ønsker ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen ihht. kommuneloven § 23-3, tredje ledd. Det bes om at nødvendige redigeringer i planen ihht. dette gjøres før saken behandles på nytt.

Kommunestyret 15.02.2021:

Behandling:

Sak 012/21, foreslått av Rune Grenberg, Arbeiderpartiet

1. Kommunestyret ønsker følgende plan for forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge:

- Ny vekst og kompetanse, med forbehold om fellesprosjekt med Nord-Odal og Kongsvinger kommune
- Solør Renovasjon, med forbehold om fellesprosjekt med Åsnes og Våler
- IKT-sikkerhet (med forbehold om fellesprosjekt)
- Psykiatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge
- Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet

2. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022

3. Kommunestyret ønsker ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen ihht. kommuneloven § 23-3, tredje ledd. Dersom det oppstår endringsbehov underveis i perioden kan kontrollutvalget fremme sak om endring i planen for politisk behandling i kommunestyret.

Sak 012/21, foreslått av Anita Madshus, FellelistaHøyre

Kommunestyret ønsker følgende plan for forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge:

- Solør Renovasjon, med forbehold om fellesprosjekt med Åsnes og Våler
- Ny vekst og kompetanse, med forbehold om fellesprosjekt med Nord-Odal og Kongsvinger kommune
- IKT-sikkerhet (med forbehold om fellesprosjekt)
- Psykiatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge
- Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet

1. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022

2. Kommunestyret ønsker ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen ihht. kommuneloven § 23-3, tredje ledd. Dersom det oppstår endringsbehov underveis i perioden kan kontrollutvalget fremme sak om endring i planen for politisk behandling i kommunestyret

Representant Madshus sitt forslag falt med 4 mot 15 stemmer.

Ordfører Grenbergs forslag ble enstemmig vedtatt.

KS- 012/21 Vedtak:

1. Kommunestyret ønsker følgende plan for forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge:

- Ny vekst og kompetanse, med forbehold om fellesprosjekt med Nord-Odal og Kongsvinger kommune
- Solør Renovasjon, med forbehold om fellesprosjekt med Åsnes og Våler
- IKT-sikkerhet (med forbehold om fellesprosjekt)
- Psykiatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge
- Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet

2. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022

3. Kommunestyret ønsker ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen ihht. kommuneloven § 23-3, tredje ledd. Dersom det oppstår endringsbehov underveis i perioden kan kontrollutvalget fremme sak om endring i planen for politisk behandling i kommunestyret.

Saksopplysninger:

I henhold til kommuneloven § 23-2 1.ledd, pkt. c) har kontrollutvalget ansvaret for å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.

Videre sier kommuneloven § 23-3 følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Glåmdal sekretariat IKS har gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene i regionen. Vurderingen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den vurderingen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Etter kommuneloven § 23-4 skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll. Det er ingen fast mal på om planene skal legges fram hver for seg eller i samme dokument, men vi har kommet fram til at legger begge risiko- og

vesentlighetsvurderingene og planene i ett dokument.

Det er viktig at kontrollutvalget får delegert myndighet til å gjøre omprioriteringer i planen, da det kan skje endringer som gjør at det ikke er hensiktsmessig å gjennomføre prosjektet på det tidspunktet som er skissert. Årsakene til dette kan være følgende:

1. Fylkesmannen og statlig virksomhet gjennomfører tilsyn med kommunen. Vi har opplevd noen ganger at når vi skal i gang med forvaltningsrevisjon, så er Fylkesmannen kanskje i ferd med å gjøre tilsyn på akkurat samme område. Dette blir da dobbelt arbeid for administrasjonen og dårlig bruk av ressurser fra revisjonens sid. Selv om det nå skal være bedre samordning mellom Fylkesmannen og kommunens egenkontroll gjennom "Tilsynskalenderen", kan det likevel være aktuelt å foreta en endring.
2. Vi har en interkommunal løsning på både sekretariatet og revisjonen. Noe av årsaken til at man velger interkommunale løsninger, er selvfølgelig muligheten til å samordne ressurser og effektivisere arbeidet. Vi har også ved flere anledninger gjort forsøk på å samordne forvaltningsrevisjon. Det er veldig ressursbesparende når vi kan gjennomføre samme prosjekt i flere kommuner samtidig. Hvis flere kommuner har satt opp det samme prosjektet i sin plan men kanskje med litt forskjellig prioritering, så har kontrollutvalget mulighet til å omrokere litt, for å tilpasse kontrollen til flere kommuner samtidig.
3. Det hender at det skjer omorganiseringer i kommunen, slik at det vedtatte prosjektet ikke lenger er aktuelt.
4. Vi har også opplevd at administrasjonen selv setter i gang undersøkelser på det samme området som det er vedtatt forvaltningsrevisjon på.
5. Vi kan eksempelvis gjennom en foranalyse, se at det er bortkastet å gjennomføre forvaltningsrevisjon, det vil derfor kunne være aktuelt å heller velge et annet prosjekt.

Vi har laget planen for fire år, men det er mest aktuelt å revidere planen igjen om to år.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen har vært på høring hos kommunedirektøren/rådmannen og deler av dokumentet har vært på høring hos daglig leder/styreleder i kommunens selskaper.

Møtebehandling:

Kort redegjørelse om kilder og analyse. KU legger frem forslag og KS bestemmer hvilke prosjekt som skal velges. Gjennomgang av de ulike områdene.

Forslag til prosjekt-temaer forvaltningsrevisjon:

KU diskuterte og kom frem til en plan bl.a. med følgende temaer: Personal – prosjekt videreføres IKT-prosjektet – videreføres, men som et fellesprosjekt Skole –oppfølging og

ivaretagelse, viktigheten av mestring og motivasjon, at unge sliter (psykiatri/rus), skolehelsetjenesten – hvordan/når avdekkes problemene hos de unge? Er det rette personer med rett kompetanse? Kommuneplanens samfunnsdel – kan være aktuelt i slutten av planperioden Revisjon også har kommet med innspill til både ROven og planen.

Forvaltningsrevisjon av selskaper:

Visit Kongsvingerregionen og GIV, men kan suppleres.

Eierskapskontroll:

Prosjekt er generell eierskapskontroll: Hvordan kommunen følger opp sine selskaper.

Votering:

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.

2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.

b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.

c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

SAK G-66/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR 2021-2024.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.

2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til

de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.

b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.

c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Arkivsak-dok. 18/00102-49
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2022

SAK G-12/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: