

# Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 26.10.2021 08:15

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.  
på e-post .  
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 19.10.2021

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

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 26.10.2021

3

## Saker til behandling

59/21 Sak K-59/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

60/21 Sak K-60/21 Samtale med ordføreren

6

61/21 Sak K-61/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll

7

62/21 Sak K-62/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021

8

63/21 Sak K-63/21 Oppdragsavtalen 2022

10

64/21 Sak K-64/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022

17

65/21 Sak K-65/21 Møteplan for 2022

39

66/21 Sak K-66/21 Orientering om bestilt undersøkelse - NAV. Vurdering av nytt FR-prosjekt i henhold til vedtatt plan

40

67/21 Sak K-67/21 Forundersøkelse Visit Kongsvingerregionen - Forvaltning av midler

43

68/21 Sak K-68/21 Samtale med rådmannen

59

69/21 Sak K-69/21 Praksis ved utlysning av stillinger

60

70/21 Sak K-70/21 Eventuelt

61

# MØTEINNKALLING

## Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 26.10.2021 kl. 08:15  
**Sted:** Spiserom Revisjon Øst IKS, Fjellgata 4  
**Arkivsak:** 18/00085

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Alf Tore Pedersen (AP) – leder May Britt Sletten (PP) Reidun Thøger Andresen (AP)
<b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>	Kristin Eline Haugen (V) innkalles for Tom Arne Strandberg Stig Holm (H) innkalles for Øystein Østgaard
<b>Mulige forfall:</b>	Tom Arne Strandberg (FRP) Øystein Østgaard (H) - nestleder
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Margrethe Haarr
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Kopi av sakslisten sendes på e-post til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Margrethe Haarr til sak 60/21(deltar på Teams) Rådmann Lars Andreas Uglem til sakene 67-69/21 Revisjon Øst IKS til sakene 61-63/21 og 66-67/21

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

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">59/21</a>	19/00030-27	Sak K-59/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	<b>08.15</b>	
<a href="#">60/21</a>	18/00065-51	Sak K-60/21 Samtale med ordføreren	<b>09.00</b>	<b>Ordfører</b>
<a href="#">61/21</a>	18/00008-108	Sak K-61/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	<b>09.30</b>	<b>Revisjon</b>

<a href="#">62/21</a>	18/00008-105	Sak K-62/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	<b>10.00</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">63/21</a>	18/00008-104	Sak K-63/21 Oppdragsavtalen 2022	<b>10.30</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">64/21</a>	18/00033-12	Sak K-64/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	<b>11.00</b>	
		Lunsj	<b>11.30</b>	
<a href="#">65/21</a>	18/00014-15	Sak K-65/21 Møteplan for 2022	<b>12.00</b>	
<a href="#">66/21</a>	18/00042-5	Sak K-66/21 Orientering om bestilt undersøkelse - NAV. Vurdering av nytt FR-prosjekt i henhold til vedtatt plan	<b>12.30</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">67/21</a>	21/00131-3	Sak K-67/21 Forundersøkelse Visit Kongsvingerregionen - Forvaltning av midler	<b>13.15</b>	<b>Revisjon Rådmann</b>
		Pause	<b>14.00</b>	
<a href="#">68/21</a>	18/00040-158	Sak K-68/21 Samtale med rådmannen	<b>14.15</b>	<b>Rådmann</b>
<a href="#">69/21</a>	18/00040-160	Sak K-69/21 Praksis ved utlysning av stillinger	<b>15.00</b>	<b>Rådmann</b>
<a href="#">70/21</a>	18/00094-51	Sak K-70/21 Eventuelt	<b>15.30</b>	

Alf Tore Pedersen  
Kontrollutvalgets leder

KONGSVINGER, 19.10.21  
Anne Haug  
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00030-27  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021

## **SAK K-59/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.

### **Saksframstilling:**

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

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen
  - Saker fra oppvekst og læring - May Britt Sletten
  - Saker fra miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg
  - Planutvalget - Øystein Østgård
  - Saker fra helse og mestring - Reidun Thøger Andresen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.

Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>

- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

Arkivsak-dok. 18/00065-51  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021

## **SAK K-60/21 SAMTALE MED ORDFØREREN**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Margrethe Haarr til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune.

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

Arkivsak-dok. 18/00008-108  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021

## **SAK K-61/21 PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Plan for etterlevelseskontroll
2. Risiko- og vesentlighetsvurderingen

### **Saksframstilling:**

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Kontrollutvalget skal behandle en rapport for gjennomgang av 2020-regnskapet: *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"*. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst ved regnskapsrevisor Tormod Østli gir en orientering om saken.

Arkivsak-dok. 18/00008-105  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021

## **SAK K-62/21 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN FOR REVISJONSÅRET 2021**

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

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Kongsvinger kommune, denne er relatert til budsjettet for 2021. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og revisjonsstrategien er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2021. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.



- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2021 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2021) først når foregående år er ferdig (2020). Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges frem når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram enten i det siste møtet før nyttår eller det første møtet etter nyttår.

Revisjon Øst IKS er invitert til å gjøre rede for saken.

Arkivsak-dok. 18/00008-104  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021

## **SAK K-63/21 OPPDRAGSAVTALEN 2022**

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

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022

### **Vedlegg:**

Forslag til Oppdragsavtale med Kongsvinger kommune for 2022

### **Saksframstilling:**

Oppdragsavtalen gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2022.

Tjeneste	Timer 2022	Timer 2021
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	850	850
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	300	300
3 Revisjon av beboerregnskap	50	75
4 Veiledning/bistand	50	50
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
<b>SUM 1-5</b>	<b>1 275</b>	<b>1 300</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	50
7 Forvaltningsrevisjon	500	500
8 Selskapskontroll	75	75
<b>SUM 6-8</b>	<b>625</b>	<b>625</b>
<b>Annet</b>		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	75	100

<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 975</b>	<b>2 025</b>
-------------------	--------------	--------------

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak K-64/21 bygger på denne oppdragsavtalen.

Avtalen forutsetter kr 1050,- i timesats for 2022, som er vedtatt i representantskapet 23.09.21 i Revisjon Øst IKS. Nærmere om kostnader i sak K-64/21.

---

# OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



KONGSVINGER KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

**2022**

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

### 1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

### 2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.22 – 31.12.22**.  
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2032 reforhandles høsten 2022.

### 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1050 i timesats for 2022 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Tjeneste

Timer

Timepris

Kroner

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

<b>Regnskapsrevisjon</b>				
1	Revisjon av kommunens årsregnskap	850	1 050	892 500
2	Attestasjoner og revisjonsuttalelser	300	1 050	315 000
3	Revisjon av beboerregnskap	50	1 050	52 500
4	Veiledning/bistand	50	1 050	52 500
5	Forenklet etterlevelsesk kontroll	25	1 050	26 250
<b>SUM 1-5</b>		<b>1 275</b>	<b>1 050</b>	<b>1 338 750</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>				
6	Bestilte mindre undersøkelser	50	1 050	52 500
7	Forvaltningsrevisjon	500	1 050	525 000
8	Selskapskontroll	75	1 050	78 750
<b>SUM 6-8</b>		<b>625</b>	<b>1 025</b>	<b>640 625</b>
<b>Annet</b>				
9	Møter i kontrollutvalg og k-styre	75	1 050	78 750
<b>SUM TOTALT</b>		<b>1 975</b>	<b>1 050</b>	<b>2 073 750</b>

**Kommentarer:**

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
  - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen /2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
  - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av eksternt tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksemplvis

tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

#### **4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget**

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

#### **5 RAPPORTERING**

##### **5.1 Formålet med rapporteringen**

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

##### **5.2 Rapportering av revisjonsordningen**

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

##### **5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen**

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

### 5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

### 5.5 Økonomirapportering

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

## 6 ANDRE FORHOLD

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Revisjon Øst IKS.

## 7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

**Kongsvinger, den 26.10.21**

---

Alf Tore Pedersen  
kontrollutvalgsleder  
Kongsvinger kommune

---

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Revisjon Øst IKS



Arkivsak-dok. 18/00033-12  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

26.10.2021

## **SAK K-64/21 BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET 2022**

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

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022.

	<b>Budsjett 2022</b>
Kontrollutvalget	257 000
Sekretariatet	406 000
Revisjonen	2 073 750
<b>Totalt</b>	<b>2 736 750</b>

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2022.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Budsjett 2022 og økonomiplan for Konsek Øst IKS for 2022-2025.
2. Årsbudsjett 2022 og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2022-2025.

### **Saksframstilling:**

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

*At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.*

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

### **Kontrollutvalgets egen virksomhet**

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2021. Godtgjørelsen er pr. i dag lik som for 2021, men kan endre seg dersom godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn endres ettersom godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra denne. Vi har budsjettert med 7 møter i 2022. I møteplanen settes det opp 6 møter, men det vil ofte oppstå behov for ekstraordinært møte.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Kongsvinger kommune sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	100%	987 997,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	0,14%	1 383,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	15%	148 200,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet. I 2021 ble konferansen avholdt digitalt, men det planlegges igjen fysisk konferanse i 2022.

Sekretariatet avholder også kurs eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs.

### **Sekretariatsfunksjonen**

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.09.21, sak R-06/21. Vedtatt budsjett 2022 og økonomiplan ligger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr. 3.168.000,-. For Kongsvinger kommune sin del blir betalingen kr 9.000,- mer enn for 2021. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40% av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60% deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Kongsvinger kommune fikk en tilleggsregning på kr. 2.259,- i 2021 etter medgått tid i 2020.

Inkludert i sekretariatstjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og opplæring.

### **Revisjonen**

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av oppdragsavtalen som ble vedtatt i sak K-63/21, jf. sakens vedlegg 1.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 23.09.21, jf. vedlegg 2. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2022 for Kongsvinger kommune sin del bli kr. 2 073 750,-. Mot kr. 2 075 625,- i 2021. Antall timer til disposisjon er blitt noe redusert, men timeprisen har økt fra kr. 1.025,- til kr. 1.050,-.

### **Totalt**

Det samlede forslaget er som følger:

<b>Poster</b>	<b>Budsjett 2022</b>	<b>Budsjett 2021</b>
Godtgjørelser kontrollutvalget	213 000	213 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
Tapt arb.fortj.	15 000	15 000
Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
Møteutgifter	3 000	3 000
Kurs	21 000	21 000
<b>Sum</b>	<b>257 000</b>	<b>257 000</b>
Ramme for virksomh. <b>Konsek</b>	406 000	397 000
Ramme for virksomh. <b>Revisjon</b>	2 073 750	2 075 625
<b>Samlet</b>	<b>2 736 750</b>	<b>2 729 625</b>

Totalt er Kongsvinger kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2022 på kr 2 736.750,-. En liten økning (0,3 %) fra 2021.

# BUDSJETT 2022 og ØKONOMIPLAN 2022-2025

## for Konsek Øst IKS



### Behandlet i

- Styret 26.8.21
- Representantskapet 27.9.21

*Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot, Åsnes*  
Organisasjonsnr. 989 541 471  
[www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no)

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger  
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger  
Telefon: 928 17 925  
E-mail: [Anne.Haug@konsek-ost.no](mailto:Anne.Haug@konsek-ost.no)

## Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025



# BUDSJETT 2022

### LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

I henhold til kommuneloven § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget, som tilfredsstiller utvalgets behov.

Kommunestyrene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har vedtatt at det er Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS), som skal sørge for tjenester til kontrollutvalgene i disse kommunene fra 1.1.21. Det er vedtatt en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

### ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

#### Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet er kontrollutvalgets utøvede organ og handler på vegne av kontrollutvalget. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har daglig leder administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

#### Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

#### Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. I tillegg har vi et avdelingskontor i Sør-Østerdal, et kontor som vi leier i kommunehuset i Åmot (Rena).

### ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

Kontrollutvalgene skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatvirksomheten og revisjonsvirksomheten.

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 27. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022 i sine respektive møter.

Kommunenes betaling for sekretariat tjenesten fordeles etter samme prinsipp som tidligere i Glåmdal sekretariat IKS, dvs. 40 % er etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt (på 12 kommuner) i budsjettssammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

## Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

### DRIFTSBUDSJETT 2022

#### Utgifter

Pga. nyansettelser og sammenslåing i selskapet var det noe usikkerhet knyttet til lønnskostnadene i 2021. Vi fikk en tid med dobbel bemanning (opplæringstid av vikar for konsulent som gikk ut i 1 års permisjon) og det er også noe usikkerhet rundt dette ansettelsesforholdet neste år. Vi har lagt oss på omtrent samme nivå som i 2021, så vi mener det er relativt riktig nivå. Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3,0 % for 2022 (SSB stipulerer om lag 3,1 %). Vi har som tidligere budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 18.11.20, og er som følger:

- Styrets leder                      kr 30 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer                    kr 5 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette skal dekkes av selskapet. Det ble valgt ny valgkomité i representantskapet i Konsek Øst IKS i april 2021. Reviderte retningslinjer for valgkomiteen ble vedtatt av representantskapet i samme møte. Det skal velges ett nytt styremedlem og 1 varamedlem for fire nye år med virkning fra 1.1.2022. Valgkomiteen godtgjøres også av selskapet.

I det fremlagte budsjettforslaget for 2022 er **total sum utgifter** på kr 3 168 000. Vi har i budsjettet for 2022 tatt utgangspunkt i budsjett for 2021 og de foreløpige regnskapstallene fra 2021 (pr. august) ettersom vi etter selskapsutvidelsen ikke har noen reelle tall fra tidligere år å sammenligne med. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,8 årsverk. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Regnskap og lønningstjenester er også en stor utgiftspost.

#### Inntekter

Selskapet har primært ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 61 000 (som ikke har noen resultat effekt) og renter av bankinnskudd på kr 5 000. Renter er også noe uforutsigbart. Det budsjetteres ikke med refusjon av sykepenger.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2022	B 2021
Refusjon Eidskog	-241 000	-236 000
Refusjon Elverum	-455 000	-444 000
Refusjon Engerdal	-173 000	-169 000
Refusjon Grue	-219 000	-215 000
Refusjon Kongsvinger	-406 000	-397 000
Refusjon Nord-Odal	-226 000	-221 000
Refusjon Stor-Elvdal	-188 000	-185 000
Refusjon Sør-Odal	-267 000	-260 000
Refusjon Trysil	-248 000	-243 000
Refusjon Våler	-205 000	-202 000
Refusjon Åmot	-216 000	-212 000
Refusjon Åsnes	-257 000	-251 000
	<b>-3 102 000</b>	<b>-3 035 000</b>

Dette må anses å være bagatellmessige økninger for kommunene.

## Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

### TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2022 i Konsek Øst IKS.

	B 2022	OB 2021
<b>Driftsinntekter</b>		
Salgsinntekter	-	-
Refusjoner	-61 000	-49 000
Overføringer fra kommunene*	-3 102 000	-3 035 000
Andre driftsinntekter		
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-3 163 000</b>	<b>-3 084 000</b>
<b>Driftsutgifter</b>		
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 420 000	2 380 000
Kjøp av varer og tjenester	680 000	658 000
Overføringer	61 000	49 000
Kalkulatoriske avskrivninger		
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>3 161 000</b>	<b>3 087 000</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-2 000</b>	<b>3 000</b>
<b>Finansposter</b>		
Renteinntekter	-5 000	-10 000
Renteutgifter		
Avdrag på lån		
Mottatte avdrag på lån		
<b>Sum finansposter</b>	<b>-5 000</b>	<b>-10 000</b>
Motpost kalkulatoriske avskrivninger		
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>7 000</b>	<b>-7 000</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>		
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Overført til investeringsregnskapet	7 000	7 000
Dekning tidligere års merforbruk		
Avsatt til disposisjonsfond		
<b>Sum avsetninger</b>		<b>-7 000</b>
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ramme for virksomheten</b>	<b>3 168 000</b>	<b>3 094 000</b>
<b>(sum driftsutg. + sum finansutgifter)</b>		

\*i tillegg er det innbetalt kr. 10 441,- fra de nye eierkommunene som skal avsettes til fond.

Vi har ikke lagt inn regnskapstallene for 2020, da disse ikke er sammenlignbare med budsjett-tallene.

## Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

### INVESTERINGSBUDSJETT 2022

Konsek Øst IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2022
<b>UTGIFTER</b>	
Kjøp av aksjer og andeler	7 000
Dekning tidligere års merforbruk	
<b>Sum utgifter</b>	<b>7 000</b>
<b>INNTEKTER</b>	
Overføring fra driftsregnskapet	7 000
Underskudd investering	
<b>Sum inntekter</b>	<b>7 000</b>

### FONDSOVERSIKT

Det sammenslåtte selskapet IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, økning i pensjonsutgifter eller for å finansiere større anskaffelser. Det kan også være behov for å ha reserver for eventuelt å kunne kjøpe inn ekstern bistand ved sykdom eller ved behov for spesiell kompetanse, eksempelvis advokatbistand.

Konsek Øst IKS har følgende (pr. i dag) disposisjonsfond på kr. 20.882,- etter innbetaling i juni 2021 fra kommunene i Sør-Østerdal iht. avtale:

Disposisjonsfond	-10 441,-
Utdanningsfond	-
<b>Sum ubundne driftsfond 31.12.20</b>	<b>-10 441,-</b>
Innbetalt 2021 (Sør-Østerdalkommunene)	-10 441,-
<b>Sum ubundne driftsfond 31.12.21</b>	<b>-20 882,-</b>

Konsek Øst IKS har på tross av denne innbetalingen en svært liten reserve pr. 31.12.21. Det er for lite reserver til å kunne sies å være forsvarlig. På representantskapsmøtet i april 2021 ble det vedtatt at sekretariatet skal tilskrive eierkommunene og anmode om en ekstra innbetaling til avsetning til fond med samlet kr. 180.000,- (fordelt etter innbyggertall pr. 1.1.21). Denne anmodningen er foreløpig ikke sendt ut.



## Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025



# ØKONOMIPLAN 2022-2025

## LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2021» ovenfor.

## ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

### Økonomiplan

Representantskapet skal hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, jf. lov om interkommunale selskaper § 20.

### Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp en endringer i dette i perioden 2022-2025. Det er vedtatt strategi om fulltidsansettelser i flere av eierkommunene og en mulig økning av konsulentstillingen er drøftet i styret. Ettersom det ikke ser ut for å være økt behov i sekretariatet pr. i dag, kan en økt stilling ikke forsvares nå.

## UTGIFTER

### Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2022 er det lagt inn en lønnsvekst på 3 % (hovedoppgjør). I årene med hovedoppgjør budsjetteres det med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør legger vi inn 2 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene, men ekstra ledergodtgjøring utbetales fra selskapet. Godtgjørelse til valgkomiteen blir ekstra kostnader i årene med valg.

### Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2022 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 2,5 % (på tallene fra foregående år). Dette er litt i underkant av de tall SSB stipulerer.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2022» ovenfor.

## INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Det legges ikke opp til noe bruk av fond i økonomiplanperioden.

## Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

### TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2022-2025 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2022 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B 2022	Ø 2023	Ø 2024	Ø 2025
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	61	62	62	63
Overføringer fra kommunene	3 102	3 165	3 258	3 326
Andre driftsinntekter				
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>3 163</b>	<b>3 227</b>	<b>3 320</b>	<b>3 389</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 420	2 468	2 542	2 593
Kjøp av varer og tjenester	680	697	714	732
Momskomp. utg.	61	62	62	63
Kalkulatoriske avskrivninger				
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>3 161</b>	<b>3 227</b>	<b>3 319</b>	<b>3 388</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Finansposter</b>				
Renteinntekter	5	5	5	5
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
<b>Sum finansposter</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	7	5	6	6
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

Fordelt på kommunene, vil betalingen se slik ut, ut fra det som er kjent pr. i dag

Fordelt på kommunene	B 2022	Ø 2023	Ø 2024	Ø 2025
Eidskog	241	246	253	258
Elverum	455	463	477	487
Engerdal	173	176	182	185
Grue	219	224	231	236
Kongsvinger	406	414	426	435
Nord-Odal	226	230	237	242
Stor-Elvdal	188	193	199	203
Sør-Odal	267	272	280	285
Trysil	248	253	261	266
Våler	206	211	217	221
Åmot	216	221	227	232
Åsnes	257	262	269	275
	<b>3 102</b>	<b>3 165</b>	<b>3 258</b>	<b>3 326</b>

Kongsvinger, 26.8.2021

Sissel F. Rustad (sign.)  
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)  
nestleder

Lars P. Heggelund (sign.)  
styremedlem

Anne Haug (sign.)  
daglig leder

Revisjon  Øst IKS



# ÅRSBUDSJETT 2022 OG ØKONOMIPLAN 2022 - 2025

Behandlet av styret den 27.08.2021  
Godkjent av representantskapet 23.09.2021

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

## Innhold

1. INNLEDNING .....	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2022.....	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2022 .....	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL .....	7
4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2022-2025 .....	7
4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2021-2025 .....	7
5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT .....	8

## 1. INNLEDNING

Budsjett for 2022 og Økonomiplan for perioden 2022-2025 er behandlet av styret i møte den 27.08.2021. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 23.09.2021. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2022 er utarbeidet under forutsetning av at nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.2022 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2022 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

Både budsjett- og økonomiplan for 2022 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 050 (kr 1 025 i 2021) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2022, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det videreført 25 timer til forenklet etterlevelsesk kontroll med kommunens økonomiforvaltning som er en ny oppgave for kommunens revisor i ny kommunelov av 2018.

Timeprisøkningen er på 2,4 % og ligger, som i 2021, under den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2022.

I budsjettet har det de siste årene vært bygget opp fondsmidler slik at dette skulle utgjøre inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter.

Årets budsjett og økonomiplan er i år som i fjor forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2022 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.22 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2022 er selskapet satt opp med hhv 13 faste årsverk ved kontoret i Løten og 8,2 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 22,20 årsverk (23 ansatte). Ved eventuelle vakanser i stillinger vurderes bemanningsbehovet fortløpende. Ved den siste sammenslåingen den 1.1.2014 var for øvrig antall årsverk 25,65 årsverk (27 ansatte). Reduksjonen i antall årsverk siden den gangen er kommet både på forvaltnings- og regnskapsrevisjonsområdet.

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2022:

Stillinger	Antall faste årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	14,00 årsverk
Forvaltningsrevisorer	6,20 årsverk
Merkantil sekretær	1,00 årsverk
Totalt	22,20 årsverk

Selskapet bemanner opp med ett fast årsverk på regnskapsrevisjonssiden med virkning fra 1.10.21. Dette er en stillingshjæmmel som har stått ledig siden 1.8.19.

## 2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2022

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2022.

For 2022 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
Timer								
Revisjon av årsregnskapet	575	1 025	250	445	1 125	850	500	470
Attestasjon og uttalelser	125	250	100	125	375	300	100	100
Revisjon av beboerregnskap	10	0	15	0	50	50	0	10
Veiledning/bistand	25	35	20	25	75	50	25	25
Forenklet etterlevelsesk kontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	45	150	0	0	0	50	0	25
Forvaltningsrevisjon	300	400	100	230	550	500	175	275
Eierskapskontroll	50	75	0	50	0	75	0	50
Møter i KU og KS	70	75	30	50	50	75	50	50
<b>Totalt (timer)</b>	<b>1 225</b>	<b>2 035</b>	<b>540</b>	<b>950</b>	<b>2 250</b>	<b>1 975</b>	<b>875</b>	<b>1 030</b>
Timepris (kr)	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050
<b>Totale inntekter (kr)</b>	<b>1 286 250</b>	<b>2 136 750</b>	<b>567 000</b>	<b>997 500</b>	<b>2 362 500</b>	<b>2 073 750</b>	<b>918 750</b>	<b>1 081 500</b>

Tabell 1 - del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Timer								
Revisjon av årsregnskapet	1 250	875	300	580	525	450	500	575
Attestasjon og uttalelser	375	225	75	140	125	150	125	200
Revisjon av beboerregnskap	40	15	15	10	50	10	0	25
Veiledning/bistand	25	25	10	20	25	15	50	50
Forenklet etterlevelsesk kontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	25	50
Forvaltningsrevisjon	515	350	200	375	250	250	200	300
Eierskapskontroll	0	0	0	50	25	50	25	75
Møter i KU og KS	75	75	25	50	50	50	50	40
<b>Totalt (timer)</b>	<b>2 305</b>	<b>1 590</b>	<b>650</b>	<b>1 275</b>	<b>1 125</b>	<b>1 025</b>	<b>1 000</b>	<b>1 340</b>
Timepris (kr)	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050
<b>Totale inntekter (kr)</b>	<b>2 420 250</b>	<b>1 669 500</b>	<b>682 500</b>	<b>1 338 750</b>	<b>1 181 250</b>	<b>1 076 250</b>	<b>1 050 000</b>	<b>1 407 000</b>

Tabell 2 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2022:

	= 6 265 timer forvaltningsrevisjon m.m.	6 265	1 050	6 578 250
	= 16 475 timer regnskapsrevisjon m.m.	14 925	1 050	15 671 250
<b>Totalt</b>	<b>= 21 190 timer totalt</b>	<b>21 190</b>	<b>1 050</b>	<b>22 249 500</b>

Tabell 3 - oppsummering tabell 1 og tabell 2

I budsjettet for 2021 var det lagt opp til levering av totalt 21 435 timer. I 2022 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 21 190 timer, dvs en reduksjon på 245 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2021 på kr 22 249 500, mot kr 21 970 875 i 2021, dvs en samlet nominell økning i honorarene fra 2022 til 2021 på 1,01%.

Selvkostprisen på kr 1 050 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 01.05-31.12. og 75% i perioden 01.01-30.04 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

### 3. DETALJERT BUDSJETT 2022

Investerings- og driftsbudsjettet for 2022 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2021 og regnskapstall for 2020:

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2020	2021	2022
INVESTERINGBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	(kroner)
<b>Investeringer</b>			
Investeringer i varige driftsmidler	0	400 000	0
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	144 382	175 000	175 000
<b>Sum investeringer</b>	<b>144 382</b>	<b>575 000</b>	<b>175 000</b>
<b>Finansiering</b>			
Bruk av lån	0	0	0
Salg av fast eiendom	0	0	0
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	-144 832	-575 000	-175 000
Netto avsetninger – dekning av fjorårets merfor	0	0	0
Netto avsetninger –bruk av disposisjonsfond	0	0	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>144 832</b>	<b>-575 000</b>	<b>-175 000</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabell 4 - del 1

Investeringer i nye bærbare PC-er og skjermløsninger er gjennomført i 2021 for samtlige ansatte i Revisjon Øst IKS. De bærbare PC-ene som ble skiftet ut var i det alt vesentligste anskaffet i 2016 og 2017, mens mange av PC-skjermene gjennomgående var av noe eldre dato, ca 10 år.



DRIFTSBUDSJETT	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2020	2021	2022
	(kroner)	(kroner)	
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekter	-2 929 708	-2 732 000	-2 800 000
Refusjoner	-599 148	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-25 841 750	-21 970 875	-22 249 500
Overføringer – mva.komp	-833 510	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0
<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>-30 164 116</i>	<i>-24 762 875</i>	<i>-25 109 500</i>
<b>Driftsutgifter</b>			
Lønn inkl sosiale utgifter	21 385 247	20 625 000	21 975 000
Kjøp av varer og tjenester	4 335 221	4 494 875	4 544 500
Overføringer	0	0	0
Overføringer mva.komp	833 510	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger	98 603	110 000	190 000
Andre driftsutgifter	0	0	0
<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>26 652 581</i>	<i>25 229 875</i>	<i>26 709 500</i>
<b>Driftsresultat</b>	<b>3 511 535</b>	<b>-467 000</b>	<b>1 600 000</b>
<b>Finansposter</b>			
Renteinntekter og utbytte	-102 475	-109 000	-85 000
Renteutgifter	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-98 603	-110 000	-190 000
<b>Ordinær resultat</b>	<b>3 712 613</b>	<b>248 000</b>	<b>1 325 000</b>
Avsetninger – disposisjonsfond	4 860 000	0	0
Dekning av tidligere års underskudd		0	0
Bruk av avsetninger – disposisjonsfond	-1 149 857	-823 000	-1 500 000
Bruk av avsetninger – mindreforbruk tidligere år	-141 913	0	0
Brukt til finansering av utgifter i invest.regnskap	144 382	575 000	175 000
<i>Netto Finanstransaksjoner</i>	<i>- 3 712 613</i>	<i>0</i>	<i>-1 325 000</i>
<b>Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabell 5 - del 2

I regnskapet for 2020 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført moms-kompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2020 og budsjetterte tall for 2021 og 2022. Bruk av fond i 2020 og 2021 har skjedd i forhold til å tilpasse bemanning til ny oppdragsmengde etter at Innlandet fylkeskommune valgte Innlandet Revisjon IKS som revisor fra 2020. Bruk av fond i 2022 tilskrives behov for å styrke selskapets bemanning i forhold til å ha leveringsdyktighet i forhold til kapasitet på bestillinger mm som kommer fra kontrollutvalget, og samtidig ha en mannskapsstyrke som takler lenger sykdoms- og fravær hos selskapets ansatte.

F.o.m. 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 i premieavvik. Regnskapsåret 2015 var det første regnskapsåret at selskapet ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men måtte i stedet velge amortisering over 7 år for å kunne gå i balanse budsjettmessig.

## 4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

### 4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2022-2025

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode <sup>12</sup>:

Totalt	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Innlandet fylke	850 000	-	-	-	-	-
Eidskog	1 250 000	1 281 250	<b>1 286 250</b>	1 324 838	1 364 583	1 405 520
Elverum	2 100 000	2 126 875	<b>2 136 750</b>	2 200 853	2 266 878	2 334 884
Engerdal	590 000	553 500	<b>567 000</b>	584 010	601 530	619 576
Grue	950 000	973 750	<b>997 500</b>	1 027 425	1 058 248	1 089 995
Hamar	2 350 000	2 357 500	<b>2 362 500</b>	2 433 375	2 506 376	2 581 568
Kongsvinger	2 050 000	2 075 625	<b>2 073 750</b>	2 135 963	2 200 041	2 266 043
Løten	900 000	922 500	<b>918 750</b>	946 313	974 702	1 003 943
Nord-Odal	1 030 000	1 055 750	<b>1 081 500</b>	1 113 945	1 147 363	1 181 784
Ringsaker	2 390 000	2 398 500	<b>2 420 250</b>	2 492 858	2 567 643	2 644 672
Stange	1 640 000	1 655 375	<b>1 669 500</b>	1 719 585	1 771 173	1 824 308
Stor-Elvdal	710 000	702 125	<b>682 500</b>	702 975	724 064	745 786
Sør-Odal	1 275 000	1 306 875	<b>1 338 750</b>	1 378 913	1 420 280	1 462 888
Trysil	1 125 000	1 153 125	<b>1 181 250</b>	1 216 687	1 253 188	1 290 784
Våler	1 025 000	1 050 625	<b>1 076 250</b>	1 108 538	1 141 794	1 176 047
Åmot	1 000 000	1 025 000	<b>1 050 000</b>	1 081 500	1 113 945	1 147 363
Åsnes	1 300 000	1 332 500	<b>1 407 000</b>	1 492 686	1 537 467	1 583 591
<b>Totalt</b>	<b>22 535 000</b>	<b>21 970 875</b>	<b>22 249 500</b>	<b>22 960 464</b>	<b>23 651 095</b>	<b>24 358 753</b>

Tabell 6 - del 1

### 4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2022-2025

I tillegg til forannevnte budsjetter selskapet med følgende andre inntekter (i kroner) i 4 årsperioden:

	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Honorar særregn.	2 929 708	2 732 000	2 814 000	2 898 000	2 985 000	3 074 500

Tabell 7

<sup>1</sup> Omfatter regnskapsrevisjon, revisjonsuttalelser, bistand og veiledning, samt revisjon beboerregnskap og spillemiddelregnskap og begrenset kontroll med økonomiforvaltningen, samt forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger

<sup>2</sup> Indeksregulert med 3 % årlig prisvekst

Inntektsanslaget er tatt ned for perioden 2022-2025 i forhold til regnskap 2020, siden det kan forventes et bortfall av revisjonsoppdrag i kirkelig sektor på grunn av ny organisering av statskirken.

Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 18-20 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

	2021	2022	2023	2024	2025
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	12,2%	12,2%	12,2%	12,2%	12,2%

Tabell 8

## 5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets prioriterte arbeidsmål fremover er:

- Delta i anbudskonkurranser i (fylkes-)kommuner innenfor både regnskaps- og forvaltningsrevisjon innenfor en maksimal årlig ramme på 1,5 mill. kroner totalt sett (fortsatt innenfor total omsetning til andre under 20% av omsetning til eierkommuner).
- Søke forpliktende samarbeid med andre kommunale revisjonsselskaper, eventuelt sammenslåinger. Førsteprioritet er Romerike Revisjon IKS. Hovedkontor kan ligge på Jessheim, mens lokasjonene i Løten og Kongsvinger videreføres som i dag både med regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer
- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eksisterende eierne som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet
- Årlige eiermøter

Alle arbeidsmålene har høy fokus i 2022.

Løten, den 27.08.2021

styret for Revisjon Øst IKS

\_\_\_\_\_  
Per Kristian Hammer  
styreleder (sign)

\_\_\_\_\_  
Gro Elisabeth Bråten  
nestleder (sign)

\_\_\_\_\_  
Liv Johanne Næsheim (sign)

\_\_\_\_\_  
Ivar Elias Lingaas (sign)

\_\_\_\_\_  
Kari Lagertha Gjelsnes  
ansatt representant (sign)

\_\_\_\_\_  
Magnus Michaelsen  
ansatt representant (sign)

*Morten Alm Birkelid*

\_\_\_\_\_  
Morten Alm Birkelid  
daglig leder



Økonomiplanoversikt 2022-2025	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilh forskrift	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Driftsbudsjett</b>						
<b>Driftsinntekter</b>						
Salgsinntekter	-2 929 708	-2 732 000	-2 800 000	-2 814 000	-2 898 000	-2 985 000
Refusjoner	-559 148	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-25 841 750	-21 970 875	-22 249 500	-22 960 000	-23 651 000	-24 360 000
Overføringer - mva.komp	-833 510	-	-	-	-	-
Andre driftsinntekter	-	-	-	-	-	-
<b>Sum driftsinntekter</b>	-30 164 116	-24 762 875	-25 109 500	-25 834 000	-26 609 000	-27 405 000
<b>Driftsutgifter</b>						
Lønn inkl. sosiale utgifter	21 385 247	20 625 000	21 975 000	22 126 000	22 792 000	23 475 000
Kjøp av varer og tjenester	4 335 221	4 494 875	4 544 500	4 410 000	4 310 000	4 310 000
Overføringer	-	-	-	-	-	-
Overføringer - mva.komp	833 510	-	-	-	-	-
Kalkulatoriske avskrivninger	98 603	110 000	190 000	85 000	85 000	85 000
Andre driftsutgifter	-	-	-	-	-	-
<b>Sum driftsutgifter</b>	26 652 581	25 229 875	26 709 500	26 621 000	27 187 000	27 870 000
<b>Driftsresultat</b>	-3 511 535	467 000	1 600 000	787 000	578 000	465 000
<b>Finansposter</b>						
Renteinntekter og utbytte	-102 475	-109 000	-85 000	-75 000	-75 000	-75 000
Renteutgifter	-	-	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån	-	-	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-98 603	-110 000	-190 000	-85 000	-85 000	-85 000
<b>Ordinært resultat (resultat før interne finansieringstrans)</b>	-3 712 613	248 000	1 325 000	627 000	418 000	305 000
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>						
Avsetninger	4 860 000	-	-	-	-	-
Dekning av tidligere års underskudd	-	-	-	-	-	-
Bruk av tidligere avsetninger - disposisjonsfond	-1 149 857	-	-	-	-	-
Bruk av avsetninger - mindreforbruk tidligere år	-141 913	-823 000	-1 500 000	-827 000	-638 000	-545 000

Brukt til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	144 382	575 000	175 000	200 000	220 000	240 000
Netto finanstransaksjoner	3 712 612	-248 000	-1 325 000	-627 000	-418 000	-305 000

**Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)**

-

Arkivsak-dok. 18/00014-15  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

26.10.2021

## **SAK K-65/21 MØTEPLAN FOR 2022**

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

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte møteplanen som kontrollutvalgets møteplan for 2022.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - *Kommunestyret tar kontrollutvalgets møteplan for 2022 til orientering.*

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Det har vært vanlig praksis at møteplanen for kontrollutvalget vedtas i forbindelse med behandling av kontrollutvalgets årsplan. Årsplanen behandles i utvalgenes møter i november. Det er imidlertid fremmet et ønske fra kommunen om møteplanen for 2022 kan vedtas allerede i dette møtet.

Møteplanen må koordineres for alle de 12 kontrollutvalgene som sekretariatet bistår. Det legges frem følgende forslag til møtedatoer for kontrollutvalget i Kongsvinger:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai <sup>1</sup>	Juni <sup>2</sup>	Juli	Aug.	Sept.	Okt. <sup>3</sup>	Nov.	Des.
	1.	22.		3.	2. (7.) <sup>4</sup>		30.		4.	22.	

<sup>1</sup> I disse møtene behandles kommunenes årsregnskap/årsberetning.

<sup>2</sup> Felles fagdag 2. juni.

<sup>3</sup> I disse møtene behandles budsjett for kontroll og tilsyn for 2023.

<sup>4</sup> Dersom ønskelig med 7 møter (tilsvarende i Elverum).

Arkivsak-dok. 18/00042-5  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021

## **SAK K-66/21 ORIENTERING OM BESTILT UNDERSØKELSE – NAV. VURDERING AV NYTT FR-PROSJEKT ETTER VEDTATT PLAN**

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

1. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyrets vedtak den 17.12.20 sak 120/20 *Plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024* endres slik at forvaltningsrevisjonsprosjektet rettet mot *tilskudd til arbeidsmarkedstiltak (NAV)*, bortfaller.
2. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i [ . . . ]
3. Prosjektplanen legges frem [ . . . ]

### **Vedlegg:**

1. E-post fra Revisjon Øst datert 30.09.21.

### **Saksframstilling:**

Plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 ble vedtatt av kommunestyret den 17.12.2020, med en endring som medførte et nytt prosjekt rettet mot tilskudd til arbeidsmarkedstiltak. Kontrollkomiteen fulgte opp kommunestyrets vedtak og i møte 16.02.21, sak K-9/21, bestilte de en prosjektplan knyttet til NAV.

I prosjektplanen ble det foreslått å gjøre forvaltningsrevisjonsprosjektet om til en *undersøkelse* (se vedlagte prosjektplan), med følgende problemstillinger.

1. **Hvordan fører NAV Kongsvinger kontroll med hva det kommunale tilskuddet til VTA brukes til?**
2. **Har NAV Kongsvinger endret rutiner på området etter riksrevisjonen sin rapport fra 03.11.2020?**

Kongsvinger kommune bidrar med 25 prosent av tilskuddet i VTA-ordningen, resten er statlig. Kommunalsjef samfunn, Rune Lund, har opplyst at NAV Kongsvinger / Kongsvinger



kommune ikke gjør noe oppfølging/kontroll/kvalitetssikring på disse midlene, men at dette er en oppgave som NAV Innlandet har.

Det betyr at enten er alt overlatt til statlig kontroll – og NAV Kongsvinger har ingen kontrollfunksjon, eller hvis det eventuelt er slik at kommunen har et kontrollansvar, så har ikke NAV Kongsvinger gjennomført kontrollaktiviteter overhodet.

Revisjon Øst konkluderer derfor at de ikke kan se at det skal være noe grunnlag for en slik undersøkelse. Kontrollutvalget tar en vurdering av om de skal foreslå at kommunestyret endrer sitt vedtak av 17.12.20, jf. sak KS-120/20 Plan for forvaltningsrevisjon, slik at prosjektet bortfaller.

Øvrige prosjekter som er vedtatt i Plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 er:

<b>Områder</b>	<b>Forslag prosjekter (temaer)</b>
Administrasjon og styring	IKT-sikkerhet.
Administrasjon og styring	Beredskap
Miljø og samfunn/Administrasjon og styring	Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet.
Miljø og samfunn	Selvkost
Miljø og samfunn	KKE og vedlikehold av og inneklima i kommunale eiendommer
Oppvekst	Barn og unges oppvekstmiljø i Kongsvinger

En prosjektplan knyttet til Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet ble bestilt i kontrollutvalgets møte 16. februar, jf. sak K-9/21. I kontrollutvalgets møte den 7. september, jf. sak K-55/21, bestilte kontrollutvalget en forundersøkelse for å utrede nærmere om hvor det er mest risiko og vesentlighet for en senere forvaltningsrevisjon knyttet til temaet. Forundersøkelsen skal leveres i mars 2022.

Ettersom NAV-prosjektet foreslås skrinlagt og man foreløpig kun har bestilt en forundersøkelse knyttet til prosjektet om Måloppnåelse, bør kontrollutvalget vurdere å bestille et nytt prosjekt fra vedtatt plan. Vi tar en diskusjon i møtet og Revisjon Øst er invitert til å bistå i saken.

**From:** Odd Henning Aure  
**Sent:** Thu, 30 Sep 2021 13:04:11 +0200  
**To:** Anne Haug  
**Cc:** Morten Alm Birkelid; Lina Kristin Høgås-Olsen  
**Subject:** Vedrørende undersøkelse: NAV - Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak  
**Attachments:** Prosjektplan- tilskudd arbeidsmarkedstiltak.pdf

Hei,

Plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 ble vedtatt av kommunestyret den 17.12.2020, med en endring som medførte at et nytt prosjekt rettet mot tilskudd til arbeidsmarkedstiltak.

I prosjektplanen ble det foreslått å gjøre forvaltningsrevisjonsprosjektet om til en undersøkelse (se vedlagte prosjektplan), med følgende problemstillinger.

1. Hvordan fører NAV Kongsvinger kontroll med hva det kommunale tilskuddet til VTA brukes til?
2. Har NAV Kongsvinger endret rutiner på området etter riksrevisjonen sin rapport fra 3.11.2020?

Kongsvinger kommune bidrar med 25 prosent av tilskuddet i VTA-ordningen, resten er statlig. I en telefonsamtale med kommunalsjef samfunn, Rune Lund, får vi opplyst at NAV Kongsvinger/Kongsvinger kommune ikke gjør noe oppfølging/kontroll/kvalitetssikring på disse midlene. Dette er det NAV Innlandet som gjør.

**Det betyr at enten er alt overlatt til statlig kontroll – og NAV Kongsvinger har ingen kontrollfunksjon, eller hvis det eventuelt er slik at kommunen har et kontrollansvar, så har ikke NAV Kongsvinger gjennomført kontrollaktiviteter overhodet.**

**Vi kan da ikke se at det skal være noe grunnlag for en undersøkelse.**

Vi foreslår at det ovenstående kommer opp i førstkommende KU-møte, og at dette blir tatt videre derfra til kommunestyret.

Vi minner om at KU kan bestille andre prosjekter.

Med hilsen

Odd Henning Aure  
Forvaltningsrevisor

Revisjon  Øst IKS  
Mob.: 91 78 70 34 Tlf. 62 43 58 00  
W: [www.revisjon-ost.no](http://www.revisjon-ost.no) @: [post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)

Arkivsak-dok. 21/00131-3  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021

## **SAK K-67/21 FORUNDERSØKELSE VISIT KONGSVINGERREGIONEN – FORVALTNING AV MIDLER**

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

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til Visit Kongsvingerregionen.
2. Prosjektet tar utgangspunkt i følgende problemstilling:
  - a) *I hvilken grad når Visit Kongsvingerregionen sine mål/bidrar til at Kongsvingerregionen når sine mål mht. regionens reiselivsnæring?*
3. Prosjektet gjennomføres med en tidsramme på 200 timer og rapporten leveres til kontrollutvalget for behandling innen mai 2022.

### **Vedlegg:**

1. Undersøkelse – Visit Kongsvingerregionen Pengebruk

### **Saksframstilling:**

I kontrollutvalgets møte 16. februar, jf., sak «K-9/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024» ble det (blant annet) fattet følgende vedtak:

- 4. Det bestilles en undersøkelse om bruk av penger på *Visit Kongsvingerregionen*. En rapport legges frem for kontrollutvalget til høsten.**

Revisjon Øst ga en nærmere orientering om hvordan de har tenkt å gjennomføre denne undersøkelsen og hva formålet med undersøkelsen etter deres syn bør være, i kontrollutvalgets møte den 7. september 2021, jf., sak K-56/21.

Forundersøkelsen er nå ferdig og rapporten legges frem for kontrollutvalget. Revisjon gir en nærmere orientering. Kontrollutvalget har invitert rådmannen til saken.

Revisjon  Øst IKS



Forundersøkelse

Forvaltning av midler

**Visit Kongsvingerregionen AS**

KONGSVINGER KOMMUNE 2021

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

## Innhold

1	Bakgrunn for bestillingen fra kontrollutvalget .....	3
2	Om Visit Kongsvingerregionen AS .....	3
2.1	Selskapsledelse .....	4
2.2	Planverk og føringer .....	5
2.3	Finansieringsmodell og budsjett .....	7
2.4	Måloppnåelse og bruk av midler .....	9
3	Risiko og vesentlighet .....	12
4	Aktualitet og nytteverdi .....	13
5	Mulige problemstillinger .....	13
6	Metode for datainnsamling .....	13
7	Kilder til revisjonskriterier .....	14
8	Organisering og ansvar .....	14
9	Timebudsjett .....	14
10	Referanser .....	15

## 1 Bakgrunn for bestillingen fra kontrollutvalget

I henhold til kommuneloven § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak (§ 23-3, første ledd).

I kontrollutvalgsmøte 16. februar 2021 ble det gjort følgende vedtak i sak K-9/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 (utdrag av vedtak):

*4. Det bestilles en undersøkelse om bruk av penger på Visit Kongsvingerregionen. En rapport legges frem for kontrollutvalget til høsten.*

Av møtebehandlingen i protokollen fremkommer det at kontrollutvalget stiller spørsmål ved pengebruken i Visit Kongsvinger AS. Kontrollutvalget ga uttrykk for ønske om en mindre undersøkelse og en liten rapport til høsten 2021 før det eventuelt skulle tas en beslutning om en bør gå videre med saken (bestille en forvaltningsrevisjon).

I kontrollutvalgets årsplan for forvaltningsrevisjon 2021 (vedtatt i kommunestyret 17. desember 2020) står det at Visit Kongsvingerregionen AS (VK) er et av kommunens selskaper som det er vurdert at det er risiko og vesentlighet knyttet til. I forslaget til prosjekt tema om VK står det at:

«Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet? Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.»<sup>1</sup>

Forundersøkelsen er utarbeidet med dette som grunnlag.

## 2 Om Visit Kongsvingerregionen AS

Visit Kongsvingerregionen AS ble stiftet 6. september 2012 og eies av 5 kommuner:

- Kongsvinger (52 %),
- Eidskog (13 %),
- Grue (10 %),
- Åsnes (15 %) og
- Nord-Odal (11 %) kommuner.

Fra og med 1. januar 2022 kommer også Sør-Odal kommune inn på eiersiden.

Selskapet startet som Destinasjon Sør-Hedmark AS i 2013 på bakgrunn av et initiativ fra næringshagene i Solør, Grue, Magnor og Odal.<sup>2</sup> I utgangspunktet fikk både kommuner og bedrifter mulighet til å kjøpe eierandeler i selskapet, men hensikten var at det var bedriftene som skulle ha majoritet.

Organiseringen av selskapet har vært i endring i perioden 2013 til 2017. Selskapet har blitt kommunalt heleid. I stedet for en ansatt daglig leder i selskapet, ble selskapet i en periode ledet av en prosjektleder og selskapet var lokalisert sammen med Odal Næringshage. I 2017 ble selskapets navn endret til Visit Kongsvingerregionen AS og flyttet til Klosser Innovasjon AS sine lokaler i Kongsvinger.

<sup>1</sup> Årsplan 2021 – Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune, s.6

<sup>2</sup> Kilde: <https://nhnett.no/2013/01/30/turismen-i-sor-hedmark-skal-opp/>

I 2018 ble det ansatt en fast daglig leder i selskapet og som satt i stillingen ut juni 2020. I perioden juni til september ble ledelsesfunksjonen ivaretatt av Klosser Innovasjon AS. Ny daglig leder var på plass i september 2020. Daglig leder er ansatt i Klosser Innovasjon AS. Det er opprettet en samarbeidsavtale mellom Klosser Innovasjon AS og Visit Kongsvingerregionen AS for kjøp av daglig leder-funksjonen fra Klosser Innovasjon. Dette betyr at Visit Kongsvingerregionen AS ikke har ansatte.

I forbindelse med Eiermøte i Visit Kongsvingerregionen AS den 18. juni 2021, ble det løftet ny avtale om kjøp av tjenester fra Klosser Innovasjon til diskusjon. Eierne ga uttrykk for at de ønsket tid til å diskutere avtalen i kommunens organer før det ble inngått ny avtale, og at styret i Visit Kongsvingerregionen AS må legge opp til prosesser som gir eierkommunene tid til å kunne komme med innspill og til å få saker som er av betydning behandlet i politiske organer før de blir avgjort. Følgende innspill til avtalen ble gitt i møtet:

**Følgende innspill til avtalen ble gitt i Eiermøtet:**

- **Det bør vurderes om det skal settes et tak for hvor stor del av kommunenes bidrag som betales til Klosser. Dersom kommunene etter hvert følger opptrappingsplanen for bidrag til Visit Kongsvingerregionen AS, bør det ikke bety automatisk opptrapping av beløpet selskapet betaler til Klosser.**
- **Styret bør kvalitetssikre at beslutning om tjenestekjøp kan foretas uten utlysning/konkurranse.**

Vi har per 28. september 2021 ikke sett at det er inngått ny avtale mellom partene.

## 2.1 Selskapsledelse

Generalforsamlingen utgjør selskapets øverste ledelse, hvor hver eierkommune er representert ved kommunens ordfører. Generalforsamlingen har valgt en valgkomité for styret bestående av medlemmer av generalforsamlingen. Generalforsamlingen velger styret.

Styret består per 28. september 2021 av:<sup>3</sup>

- Styrets leder: Arne Udnesseter
- Styremedlem: Rolf Magnus Grenberg
- Styremedlem: Solveig Grepperud
- Styremedlem: Knut Egil Bekkevold
- Styremedlem: Kjersti Wangen
- Styremedlem: Stine Sannerud

Kongsvinger kommune fungerer per 28. september 2021 som selskapets regnskapsfører, selv om daglig leder har gitt uttrykk for at det er ønske om å bytte regnskapsfører siden det er utfordrende for et AS å forholde seg til en kommunal regnskapsfører.

I november 2020 opprettet styret et markedsråd. Markedsrådet består av daglig leder og to styremedlemmer. Markedsrådet har et årshjul, og arbeider for tiden med en plan for innlegg på sosiale medieplattformer, og med å etablere fem fyrårn i regionen som det er mulig å pakke opplevelser rundt.

<sup>3</sup> Kilde: Visit Kongsvingerregionens nettside.

## 2.2 Planverk og føringer

I Kongsvinger kommunes eierskapsmelding fra 2020 fremgår følgende formål for Visit Kongsvingerregionen AS:

### Formål

**Visit Kongsvingerregionen skal være et felles markedsføringsorgan for å ivareta reiselivsinteressene for kommunene i Kongsvinger-regionen. Selskapet skal gjennom sin virksomhet bidra til å øke trafikken til området, samt stimulere og styrke den samlede reiselivsnæringens lønnsomhet og konkurranseevne.**

Kongsvingerregionen har en egen reiselivsstrategi.<sup>4</sup> Reiselivsstrategien er bygget på den nasjonale reiselivsstrategien, internasjonale trender og UNWTOs (World Tourism Organization) prinsipper for bærekraftig reiseliv. Bakgrunnen for å lage en strategi har vært at reiselivsnæringen har etterspurt bedre samarbeid og samordning av kreftene.

I strategien slutes det opp om å bygge videre på Kongsvingerregionen som Norges grønne hjerte, som et verdigrunnlag som kan fylles med innhold for reiselivsnæringen. Dette inkluderer:

- Grønne naturressurser
- Norges reneste vann og store mengder ren kraft
- Sterk grønn industri som har fokus på bærekraft og miljøvennlige leveranser
- Potensiale til et sterkt grønt reiseliv med skog, natur og matopplevelser
- Knutepunkt som gir mulighet til effektiv og grønn logistikk – kort avstand fra Oslo

I strategien blir det definert tre prioriterte innsatsområder. Hvert område er knyttet til egne mål og strategier for å utvikle regionen og øke verdiskapningen i reiselivsnæringen. Innsatsområdene er:

- Økt synlighet
- Smart samhandling
- Kunden i førersetet

Innsatsområdene, målene og strategiene er gjengitt i selskapets handlingsplan. Det fremgår i handlingsplanen at Visit Kongsvingerregionens rolle er å «drive overordnet arbeid som skal gagne alle aktører, som igjen vil tjene på økt antall besøkende til regionen». Dette innebærer å:

- Sette reiselivsstrategien ut i praksis
- Ha ansvar for overordnet markedsføring av Kongsvingerregionen
- Være en samordningsenhet og koblingsaktør
- Koordinere aktiviteter/arrangementer for å sikre større verdiskaping. Alle fremtidige prosjekter i Visit Kongsvingerregionen må være en forlenget arm av reiselivsstrategien
- Sikre prosjektutvikling med og på vegne av næringen – enten på næringens initiativ eller eget, og sikre finansiering gjennom søknader og ekstern finansiering
- Være oppdatert på digitale løsninger og sikre bruk av reiselivsrelatert teknologi slik at både reiselivsfunksjonen er optimalisert og at næringen får tilflyt av kompetanse og kunnskap
- Være talerør for reiselivet i Kongsvingerregionen
- Tilby rådgivning og målrettet kompetanse til medlemmene etter behov (enten internt eller gjennom samarbeidspartnere)

<sup>4</sup> Reiselivsstrategi for Kongsvingerregionen 2018-2025.



- Ivareta og være en pådriver for samarbeidet opp mot Visit Osloregionen, Visit Elverumsregionen, Hamarregionen Reiseliv og Värmland på områder og markeder som er viktig for Kongsvingerregionen
- Jobbe for å skape en delekultur
- På vegne av næringen å vurdere regionens vertskapsfunksjon
- Ha interne møteplasser, medlemsmøter og gode oppfølgingsystemer

For å nå dette er det i handlingsplanen supplert med prioriterte tiltak. Disse er oppsummert i følgende tabell:

Mål	Prioritering	Tiltak
Økt synlighet	VK skal gjennom generisk markedsføring bidra til å synliggjøre regionens helhetlige opplevelseskonseppter generelt, og natur- og kulturbaserte signaturprodukter spesielt.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bygge ut digital fellesplattform og synliggjøre aktivitetskalender, herunder: videreutvikle ny web-side og søke samarbeid med andre om en aktivitetskalender for hele regionen. Info om selskapet VKR, medlemskap, reiselivsstrategien, linjer til publikasjoner, mer detaljert presentasjon av medlemmer skal deles på web-siden.</li> <li>• Samordne synlighet under Visit Osloregionen og Visit Norway, og samarbeide med Visit Elverumregionen og Visit Hamarregionen.</li> <li>• Etablere nettverkssamarbeid blant medlemsbedriftene.</li> <li>• Arbeide for å samordne tilbud og konsepter. Bygge nettverk og finne minst 1-2 konsepter næringsaktørene kan samle seg rundt, og salg av pakkeprodukter som springer ut av disse nettverkssamarbeidene.</li> <li>• Opprette et markedsråd som utarbeider en helhetlig markedsplan og digital strategi for hele året.</li> </ul>
	Kongsvingerregionen skal posisjonere seg som Norges grønne hjerte.	
	Kongsvingerregionen skal være langt fremme som digital destinasjon både per aktør og som region/destinasjon. Destinasjonsselskapet skal prioritere denne kommunikasjonsformen.	
	Kongsvingerregionen skal satse på arrangement og arrangementsturisme som driver av lønnsomheten i reiselivet og som virkemiddel for å bygge kjennskap til regionen, økt attraktivitet og lokal stolthet.	
Smart samhandling	Kongsvingerregionen skal gjennom trepartssamarbeidet og et riktig organisert destinasjonsselskap (VK), bygge en fremoverlent og transparent organisasjon som evner å tilpasse seg markedets endringer.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Opprette min. 1-2 konsept som henger sammen med merkevaren Norges grønne hjerte.</li> <li>• Lansere ny modell for medlemskap – medlemskontingent for 2021 er differensiert; kr. 1.500 for mindre bedrifter og kr. 5.000 for større bedrifter. Medlemskontingent går uavkortet til markedsføring så dette vil gi oss mer midler til flere kampanjer web og SoME.</li> <li>• Tydelig kommunikasjon om rollefordelingen i tre-partssamarbeidet, og forventninger og krav knyttet til medlemskap.</li> <li>• Gjennomføre to medlemsmøter.</li> <li>• Tilby minst to kompetansehevende kurs: 1) Digital markedsføring del I og del II og 2)</li> </ul>
	En tydelig kravspesifikasjon for medlemskap i Visit Kongsvingerregionen skal kvalitetssikre leveransene til besøkende.	
	Regionen skal oppleves mest mulig sømløs for våre gjester, slik at de som er interessert i regionen møter eksempelvis færre hjemmesider og et mer entydig budskap.	

	Kongsvingerregionen skal jobbe tett med og å bli hørt av sine samarbeidsregioner og gjøre det enkelt for de å løfte frem Kongsvingerregionen som reise- og opplevelsesmål.	<p>hvordan kan din virksomhet bli miljøsertifisert.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sørge for god kommunikasjon med eierkommunene gjennom jevnlig orienteringer i relevante fora.</li> <li>• Bærekraft og grønn turisme. Alle tiltak bør kunne henges på FN's 17 globale mål om bærekraftig og grønn turisme. Tilby kurs/seminar om bærekraft og miljøsertifiseringer.</li> </ul>
<b>Kunden i førersetet</b>	Visit Kongsvingerregionen skal gjennom trepartssamarbeidet heve servicekvaliteten, og bidra til at medlemmene får en sterk posisjon på kundetilfredshet (kvalitetssikring og «service recovery» strategier).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kompetanseheving: tilrettelegge for kurs/seminar/inspirasjonskveld for å samles rundt felles verdier og konsept. Digitalisering, markedsføring, miljøsertifiseringer og fotokurs.</li> <li>• Gjøre virksomhetene i stand til å hente ut statistikk fra egne virksomheter og bruke denne i mål på tilfredshet.</li> <li>• Understreke viktigheten av å framsnakke hverandre gjennom SoMe og idedugnader.</li> </ul>
	Kongsvingerregionen skal ta i bruk tilgjengelig teknologi og digitale plattformer for å få en kostnadseffektiv tilgang til kunnskap og innsikt om kundene.	
	Visit Kongsvingerregionen skal utarbeide et regionalt serviceløfte som forankres hos alle samarbeidspartnere/aktører.	
	Visit Kongsvingerregionen skal strebe etter å skape en konsistent (bred) og personlig (dyp) opplevelse der merkevareposisjonen (Norges grønne hjerte) kommuniseres på alle flater langs kundereisen.	

### 2.3 Finansieringsmodell og budsjett

Finansieringen av Visit Kongsvingerregionen er tredelt. Selskapet mottar støtte fra kommunene, prosjektbaserte midler fra virkemiddelapparatet, og medlemskontingenter fra medlemsbedrifter.

Støtten fra kommunene er selskapets basisfinansiering. Disse midlene går til lønn og administrasjonskostnader. Administrasjonskostnadene består bl.a. av digitale verktøy, kontorplass, rekvisita, møter, arrangementer, ekstern kompetanse m.m.

Medlemskontingenten utgjør markedsmidler og benyttes til bistand for medlemsbedriftene, hovedsakelig gjennom markedsføring og synlighet i sosiale medier.

De prosjektbaserte midlene fra virkemiddelapparatet er basert på søknader om gjennomføring av prosjekter innenfor selskapets virksomhet. Dette kan for eksempel handle om utvikling eller omstilling av områder innenfor reiseliv. Slike midler kan bevilges fra Innlandet fylkeskommune, Innovasjon Norge og andre aktuelle finansieringskilder.

[Reiselivsstrategien for Kongsvingerregionen 2018-2025](#) inneholder mer informasjon om selskapets finansieringsmodell i vedlegg 3. I vedlegget fremgår det at det er erfaringsmessig anbefalt at kommunene, ved full drift av destinasjonsselskaper, bidrar med 30 kroner per innbygger. I strategien

vises det til at det er ønskelig å nå dette på sikt, men at selskapet i første driftsår mottok støtte fra Kongsvinger kommune tilsvarende 30 kroner per innbygger og 20 kroner per innbygger fra de øvrige kommunene. I 2019 skulle beløpet økes til 25 kroner per innbygger for de øvrige kommunene, og deretter 30 kroner i 2020.

I en presentasjon vi har mottatt som er lagt frem for medlemsbedrifter, blir det vist til et sitat fra destinasjonsstrategien 2018-2025 hvor det blir vist til at «det er en ambisjon at alle kommunene bidrar med 20-30 kr pr innbygger per 2021». Dette sitatet i presentasjonen fra destinasjonsstrategien finner vi ikke igjen i strategidokumentet, men vi har funnet det igjen i forbindelse med informasjon til generalforsamlingen i protokollen punkt 12 fra generalforsamling den 23. mai 2019. Her fremgår det også at eierkommunene skal forsøke å følge opptrappingen i betalingsatts mot 2021, så langt det lar seg gjøre, men at dette avhenger av behandlingen i kommunestyrene. I presentasjonen er det også utarbeidet en tabell som viser grunnlaget for kommunal støtte i 2020, hvor man ser at kommunene legger til grunn annen betalingsatts enn den som er lagt inn i kommunenes reiselivsstrategi.

	Innb. Q3 2020	Innb 1.1.20	Budsj.vedtak 2020	Budsj 2020
Kongsvinger	17787	17829	30	534 870
Eidskog	6110	6106	25	152 650
Åsnes	7171	7203	10	72 030
Grue	4582	4612	20	94 800
Nord-Odal	5041	5016	10	50 160
Sør-Odal	7927	7905		
Totalt	48618	48671		904 510,00

I reiselivsstrategien blir det vist til at bedriftenes bidrag til selskapet er basert på omsetning og at disse bidragene i sin helhet skal gå til felles markedsføring for å trekke flere besøkende til regionen. Selskapet operer med seks omsetningsnivåer og tre ulike pakker. Grunnpakken som alle får, inneholder som minimum synlighet på web og i sosiale medier, medlemsinformasjon, innkalling til medlemsmøter osv. I tillegg kommer annonser og direkte markedsføring, sommerkampanjer o.l. For å få flere bedrifter inn på medlemsiden, gis det er lavere inngangssum første året. Følgende tabell er oppgitt i strategien:

Nivå	Omsetning	År 1	År 2
Nivå 1	Under 1 million	1 000	2 000
Nivå 2	1 - 5 millioner	2 000	4 000
Nivå 3	6 - 10 millioner	3 000	6 000
Nivå 4	11 - 15 millioner	5 000	10 000
Nivå 5	16 - 20 millioner	7 500	15 000
Nivå 6	Over 20 millioner	10 000	20 000
Nivå 1 - 3	Ingen tillegg		
Nivå 4	Deltakelse Presse/bransjetiltak pakketering, rådgivning, kompetanse	5 000	10 000
Nivå 5	Nivå 1 - 4 pluss deltakelse markedsråd, utvikling	7 500	15 000
Nivå 6	Nivå 1 - 4 pluss deltakelse markedsråd, utvikling		

I intervju har vi blitt fortalt at selskapet ikke har praktisert 6-nivå-modellen, men at selskapet over lenger tid har hatt «flat» kontingent på kr 1500,- per medlemsbedrift. I 2020 ble det satt en kontingent på kr 5000,- for de største medlemsbedriftene. Daglig leder har revidert denne i 2021 til en firedelt modell med laveste kontingent på 1500,- og høyeste kontingent på 10 000,-, basert på bedriftenes omsetning. Vi har fått oppgitt at denne modellen skal innføres fremover, selv om medlemmene så sent som i september 2021 fikk informasjon om en tredelt modell på hhv. 1500,-,

5000,- og 10 000,- i kontingenter, ut i fra omsetning <1 mill. kr., mellom 1 mill. - 9,9 mill. kr. og >10 mill. kr.

Budsjettet for 2021 viser at støtten fra kommunene utgjør ca. 75 % av selskapets inntekter. Selskapet budsjetterte kr. 250 000,- i inntekter fra Innlandet fylkeskommune i prosjekt-tilskudd, og medlemskontingentene var budsjettert til kr. 60 000,-. I intervju har vi fått opplyst at Innlandet fylkeskommunes midler til prosjekter innenfor reiseliv er forholdsvis beskjedent, og utgjorde i 2020 ca. 8 mill. kr. Daglig leder har oppgitt at søknadsprosessen oppleves som byråkratisk og at det er lite samhandling og koordinering av søkerne. Dette har tidligere medført at destinasjonsselskaper og medlemsbedrifter har søkt om støtte separat til tross for at midlene skal gå til samme prosjekt.

Selskapets utgifter viser at kjøp av tjenester fra Klosser Innovasjon AS utgjør tilsvarende beløp som støtten fra kommunen. I tillegg har selskapet utgifter til deltakelse i selskapet Visit Hedmark AS, som Visit Kongsvingerregionen eier sammen med Visit Hamarregionen og Visit Elverumsregionen.

Selskapet har videre utgifter til markedsføring, styrehonorar og regnskapsføring. Budsjettet for 2021 var satt opp med et positivt resultat på kr. 45 000,-.

## 2.4 Måloppnåelse og bruk av midler

Handlingsplanen fra 2021 omtaler tiltak, men ikke resultatmål og måleparametere. Dette fremgår imidlertid av reiselivsstrategien. I strategien fremgår måleparametere som fastsetter hva selskapet skal jobbe for og måles på. Vi har korrigert fortegnet på måltallene for de fire første radene og rad 6, siden fortegnet i strategien indikerer at selskapet skal jobbe for en økning «mindre enn».

Strategi	Mål	Indikatorer	2018	2019
Effektmål	Økning i antall besøkende i Kongsvingerregionen	Antall overnattingsdøgn	>5%	>5%
		Omsetning besøksnæring	>5%	>5%
		Arbeidsplasser besøksnæring	>5%	>5%
Økt synlighet	Kongsvingerregionen skal ha økt synlighet i markedet knyttet til kano, sykkel, golf og kultur	Antall nye forretningsprosjekt / opplevelseskonsept med målt verdi for næringslivet	>10	>20
		Økt digital synlighet	50%	50%
		Antall nasjonale presseoppslag om opplevelser i Norges grønne hjerte	>6	>12
Smart samhandling	Gjennom trepartssamarbeid jobbe fram ressurseffektive løsninger	Antall medlemmer i VKR	50	80
		Digital deling / læring på tvers	*	*
		Antall samhandlingsprosjekter som skal bidra til nye ressurseffektive løsninger	2	4
Kunden i førersetet	Opplevelses- og reisemålsutviklingen ut fra et kundeperspektiv	Forbedring tripadvisor og trivago	15%	20%
		Kundeundersøkelse / Net Promoter Score **	-	-

I intervju er vi blitt fortalt at hovedmålgruppen av turister som Visit Kongsvingerregionen henvender seg til er kultur-, natur- og matinteresserte i alderen 50-60+. Visit Kongsvingerregionen benytter i all hovedsak digitale plattformer for å nå frem til målgruppen. Visit Kongsvingerregionen drifter ikke fysisk turistinformasjon. Selskapet benytter egen nettside, Facebook-konto og Instagramprofil til å formidle opplevelser, spisesteder, butikker, overnatting m.m.

Visit Kongsvingerregionens nettsideløsning ble lansert sammen med en sommerkampanje i 2020. Løsningen var såpass god at den ble permanent. Nettsiden har gjensidig lenking til Visit Norway. Denne profileringen koster Visit Kongsvingerregionen 15-30 000,- kr per år. Selskapet profilerer regionen på Facebook med minst to innlegg per uke. Visit Kongsvingerregionen har også Instagram-konto. Selskapet har knyttet til seg et samarbeid med To Sprelske – en duo som profilerer aktiviteter blant annet gjennom Facebook og Instagram. Dette samarbeidet har til nå kostet ca. kr. 40 000,-, og ble godt mottatt av medlemsbedriftene siden aktivitetene ble synligere i sosiale medier.

I en presentasjon som ble holdt for medlemsmøte i september 2021, presenterte daglig leder statistikk for eksponeringen av selskapene på sosiale medier, hvor juni 2021 ble sammenlignet med mai 2021, etter at To Sprelske ble hyret inn for profilering. Generelt blir det vist til at på Facebook økte antallet kontoer som innleggene nådde med 1850 %, innleggsengasjementet økte med 2400 % og likerklikk økte med 700 %. Oppmerksomheten rundt video økte med 3600 % og sidevisningene økte med 600 %.

På Instagram økte antallet følgere med 3000 %, samhandling på innhold (dvs. kommentarer etc.) økte med 175 %, og innleggene nådde 6000 % flere kontoer som ikke er følgere. Eksponeringene økte med 1600 %, antall profilbesøk økte med 150 % og antallet som har gått videre til nettstedet økte med 170 %.

Antallet medlemsbedrifter har økt fra 19 til 45 over de siste to årene. Daglig leder jobber med å øke medlemsmassen. Medlemmene får anledning til å delta i medlemsmøter hvor det blir gitt informasjon og mulighet til innspill. Hensikten er at medlemmene aktivt skal ta del i det arbeidet Visit Kongsvingerregionen gjør for medlemmene. Visit Kongsvingerregionen arrangerer også kurs for medlemsbedriftene. Noen av kursene finansieres av tilskudd og midler. Selskapet har for eksempel mottatt midler fra Innovasjon Norge for et kurs om foto og markedsføring.

Visit Kongsvingerregionen har ikke salgs- og bookingfunksjon på sine nettsider. Dette medfører at Visit Kongsvingerregionen ikke har et system for å kunne hente ut effekter av sine kampanjer og markedsføring mht. medlemsbedriftenes gevinst. Visit Kongsvingerregionen har derfor ikke en tallfestet oversikt over hvor mye de bidrar med hensyn til antallet overnattingsbesøk og bruk av reiselivsbedrifter. Daglig leder har oppgitt at selskapet får en viss oversikt over medlemsbedriftenes situasjon fra gjennomførte bedriftsbesøk, men at dette blir på et mer overordnet nivå.

Daglig leder har oppgitt at det er organisert fire nettverk i løpet av 2020/2021: Øvrebyen, Finnskogen, mat og overnatting. Opprettelsen av nettverk går innenfor selskapets mål om å øke samarbeid mellom reiselivsaktørene.

Visit Kongsvingerregionen holder på å opprette en bildebank som kan deles med medlemmene slik at de enklere kan bygge opp sine porteføljer for å kunne markedsføre produktene sine.

Innlandet fylkeskommune holder på å teste ut en ny applikasjon til telefoner som skal være en type aktivitetskalender. Trysil kommune og Valdresregionen tester ut applikasjonen som pilotprosjekter. Daglig leder har uttalt at det antakeligvis vil koste litt å være med på å ha en slik applikasjon, men at dette kan være en mulighet for Kongsvingerregionen å få synliggjort aktivitetene sine, samt at det kan bidra til at aktiviteter og reiselivsnæringen blir noe mer samordnet.

Daglig leder i Visit Kongsvingerregionen benytter CRM-systemet Visma til registrering av tid som går med til ulike prosjekter og oppgaver. Daglig leder registrerer ned til hver halve time mht. hver oppgave. Vi har mottatt en oversikt over hva daglig leder har brukt timer på over de siste 365 dagene, oversendt oss den 16. september. Postene i oversikten er ikke datert.

Oversikten viser en kategorisering av postene til om hvorvidt oppgaven gjelder Visit Kongsvingerregionen (dvs. i hovedsak administrering), destinasjonsutvikling (dvs. tjenester til medlemmer) og 1. linje-tjenester til Kongsvinger kommune. Det er også benyttet noe tid til omstillingsprosjekter.

Hver linje er ført med et unikt prosjektnummer og et prosjektnavn, samt koblet til antall timer ført totalt på hvert prosjekt og hvem som har vært prosjektleder for hver linje. Totalt er det levert 2351 timer i løpet av 365 dager. Oversikten viser at de mest tidkrevende oppgavene er relatert til arbeid for Visit Kongsvingerregionen, gjennom:

- Administrasjon (682 timer)
- Markedsføring (161 timer)
- Web (132 timer)
- Sosiale medier (123,5 timer)
- Bedriftsbesøk (119 timer)
- Styremøter + forberedelser (167,5 timer)
- PR (51 timer)

Dette betyr at rundt 60 % av arbeidet går direkte på arbeidet i og for destinasjonsselskapet, mens de resterende 40 % er fordelt på 46 prosjekter for ulike aktører som er medlemmer i selskapet. Disse prosjektene varierer i størrelse, men de aller fleste ligger under gjennomsnittet på 19 timer per medlemsbedrift.

Regnskapet til selskapet ligger offentlig tilgjengelig i regnskapsdatabaser. Vi har gått til proff.no. Informasjonen fra regnskapet viser at driftsinntektene i selskapet er forholdsvis «lave» i perioden fra og med omstruktureringen i 2017:

<b>RESULTATREGNSKAP i hele 1000</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valutakode	NOK	NOK	NOK
Sum salgsinntekter	248	27	1 049
Annen driftsinntekt	1 138	1 133	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>1 386</b>	<b>1 160</b>	<b>1 049</b>

Selskapet har varierende resultater, men har avlagt negativt årsresultat i 2019 og 2020. I denne perioden var antallet medlemmer nedadgående, og endte på 19 før trenden snudde i 2020 og økte til 45.

Årsresultatet for 2020 ble av styret kommentert slik:

**Årsresultatet ble et overforbruk på 84 613 kroner, jfr. årsregnskapet. Overforbruket er regnskapsmessig dekket av egenkapital fra tidligere års underforbruk. For å dekke overforbruket fullt ut, foreslås aksjekapitalen redusert med 31 196 kroner. Aksjekapitalen blir kroner 91 804, noe som er godt i overkant av aksjelovens minimumskrav på 30.000 kroner. Styret er av den oppfatning at et slikt overforbruk i 2020 kan forsvares i den spesielle situasjonen selskapet var i. Styret har iverksatt tiltak sammen med Klosser Innovasjon for å sørge for økt løpende kontroll med økonomien. Styret er av den oppfatning at forutsetningene for selskapets videre drift er til stede.**

### 3 Risiko og vesentlighet

Risiko er knyttet til sannsynligheten for at noe uønsket skal skje. Vesentlighet er knyttet til hvilken konsekvens det får dersom det uønskede skjer. For et kommunalt eid selskap kan risiko og vesentlighet knyttes både til selskapet og til kommunen. Dersom noe uønsket skjer i selskapet, hva vil dette ha å si for kommunen? Her kan det være flere mulige innfallsvinkler.

I kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, står det at følgende kulepunkter kan være verdt å vurdere med hensyn til vesentlighet:

- Hvor viktig er selskapet for kommunens målsettinger?
- Har selskapet et samfunnsansvar?
- Er selskapet heleid eller deleid?
- Hvor stor andel har kommunen i selskapet (eierinteresser)?
- Bidrar selskapet til å oppnå politiske mål?
- Leverer selskapet direkte tjenester til kommunens innbyggere?
- Er selskapet et mulig gevinst- eller tapspotensiale for kommunen?

Visit Kongsvingerregionen AS er et forholdsvis lite foretak. Regnskap og budsjett viser at kommunens innskudd basert på innbyggertall går mer eller mindre direkte til lønn og administrasjon av selskapet gjennom kjøp av disse tjenestene fra Klosser Innovasjon AS. Det er knyttet en viss risiko til at prosjektmidlene og kontingentene kan være usikre inntekter. På den andre siden utgjør dette prosentvis en liten andel av selskapets inntekter.

Selskapet kan vise til aktiviteter som skal bygge opp under regionens reiselivsaktører, men selskapet driver i liten grad resultatstyring av målene. Det er med andre ord et sentralt spørsmål knyttet til hvilken effekt selskapets tiltak har opp mot reiselivsstrategien og selskapets handlingsplan. Det er oppgitt at det er svakheter i samarbeid og koordinering blant reiselivsaktører. Et vesentlig større spørsmål er om alle destinasjonsselskapene bidrar til å forbedre dette, særlig gjennom de mer overgripende destinasjonsselskapene, som Visit Hedmark, Visit Osloregionen og Visit Innlandet.

Selskapet skal levere på mål og strategier i regionens reiselivsstrategi. Sånn sett har selskapet en funksjon opp mot en avgrenset del av kommunens målsettinger. Selskapets samfunnsansvar må sies å være forholdsvis begrenset. Selskapet er offentlig heleid med Kongsvinger kommune som største aksjonær med majoritet per oktober 2021 (dette kan endre seg ved Sør-Odal kommunes inntreden fra 1.1.22). Selskapet må sies å skulle bidra til at politiske mål i regionen, særlig arbeidslivspolitiske mål, nås, men det er uklart i den grad dette bidraget har ønsket effekt. Selskapet leverer ikke direkte tjenester til kommunens innbyggere. Siden selskapet er et aksjeselskap, kan selskapet oppløses eller slås konkurs dersom det ikke lenger er interesse for selskapets tjenester eller ved tap. For kommunen som organisasjon introduserer selskapet verken direkte gevinst eller direkte tap, men skulle aktiviteten bidra til å styrke reiselivsnæringen, kan gevinst være økt omsetning i flere næringer, økt behov for arbeidskraft, og påfølgende skatteinngang for kommunene.

Vi mener at det generelt er lav risiko knyttet til Visit Kongsvingerregionen AS. Det er en åpenbar svakhet knyttet til måloppnåelse. Samtidig er dette noe vi kjenner fra revisjonsprosjekter som omhandler det offentlige bidrag i næringsutvikling. Mange prosjekter om offentlig innsats på næringsutviklingsområdet viser at det er få effektmål og –beskrivelser. Forklaringen som gis er ofte hypotetisk formulert: «Hva ville ha vært resultatet dersom det ikke hadde vært offentlig innsats for næringsutvikling?». Dette indikerer at området er utfordrende å kontrollere, og vanskelig å konkludere på. I tillegg er strukturen blant offentlige næringsutviklingsaktører organisert hierarkisk i nettverk, hvor de lavere i hierarkiet ofte må følge en del premisser ovenfra, eller bidrar med tiltak på lavt nivå for å

nå overordnede mål. For Visit Kongsvingerregionen AS gjelder dette for eksempel promoteringen via Visit Osloregionen og Visit Hedmark, samt Visit Norway. Dette betyr at effekten av arbeidet på lokalt nivå kan gi effekt ut over den lokale innsatsen, og motsatt; arbeid på regionalt og nasjonalt nivå kan få lokale effekter. Dette blir særlig tilfelle for reiselivsnæringen som benytter sosiale medier-kanaler for markedsføring, og dermed i prinsippet kan nå hele verden med markedsføringen. Det blir derfor utfordrende å skille gevinstene fra tiltakene som er gjennomført.

Generelt er vi av den oppfatning at det er knyttet lav til middels risiko med hensyn til Kongsvinger kommunes eierskap i Visit Kongsvingerregionen AS. Det er størst risiko knyttet til måloppnåelse og effekter av innsatsen. I og med at selskapets omsetning er lav, at selskapet er organisert som aksjeselskap, og tatt i betraktning selskapets aktivitet og tjenester, mener vi at vesentligheten er lav.

## 4 Aktualitet og nytteverdi

Destinasjonsselskapet gjennomgikk en nyetablering og omorganisering i 2017, og man burde se noe resultater i 2021. Særlig med tanke på at de som har vært bosatt i Norge under koronapandemien, i hovedsak har feriert i Norge. Men dette gjør det samtidig utfordrende å skille ut resultater skapt og tilrettelagt for, av Visit Kongsvingerregionen AS fra resultater som skyldes den særskilte situasjonen hele verden har stått i siden tidlig i 2020. Det vil være vanskelig å koble destinasjonsselskapenes markedsføring og synliggjøring til økt besøkstall når populasjonen har hatt vesentlig færre destinasjonsvalg under pandemien. Og det vil være umulig å sammenligne oppnådde resultater med foregående år. Måloppnåelse er særlig aktuelt som tema for aktører som arbeider ut mot privat næringsliv for å øke besøk, omsetning og driftspotensial. Vi har i forundersøkelsen vist til at selskapet har få måleindikatorer som det i så fall kan kontrolleres opp imot.

Basert på vår risiko- og vesentlighetsvurdering, mener vi at det fremstår som lite hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i Visit Kongsvingerregionen AS basert på økonomi og resultater på nåværende tidspunkt. Årsaken er at kommunens økonomiske risiko er forholdsvis lav, og konsekvensene for kommunen er forholdsvis små dersom selskapet ikke oppnår de resultater som de har satt seg. På den andre siden bør selskapet kunne vise til resultater over tid, men de siste to årene gjør det vanskelig å skille ut resultater basert på tilfeldigheter og resultater basert på målrettet markedsføring og tilrettelegging for flere overnattingsdøgn. Mht. en kontroll av resultater, fremstår det for oss som mer hensiktsmessig å iverksette dette på et senere tidspunkt en stund etter at reiselivsforholdene har normalisert seg, forutsatt at dette lar seg måle og kontrollere mot.

## 5 Mulige problemstillinger

Uavhengig av hva vi har omtalt i det foregående, mener vi at følgende problemstilling vil kunne være aktuell for en kontroll:

- I hvilken grad når Visit Kongsvingerregionen sine mål/bidrar til at Kongsvingerregionen når sine mål mht. regionens reiselivsnæring?

## 6 Metode for datainnsamling

I forbindelse med en kontroll vil det være nødvendig å gjennomføre intervjuer. Det er sentralt å intervju daglig leder og styreleder i selskapet, samt selskapets eierrepresentant. Det kan være aktuelt å snakke med medlemsbedrifter dersom dette kan tilføre prosjektet nytteverdi. Antallet intervjuer vil avhenge av bestillingen. Dersom dette skal bestilles felles med de øvrige eierne i Visit Kongsvingerregionen, vil det bli vesentlig flere intervjuer med eierrepresentantene i selskapet. Dersom Kongsvinger kommune gjennomfører et slikt prosjekt alene, holder det med et slikt intervju. I så fall kan vi planlegge inntil fem intervjuer i prosjektet.



For å kunne si noe om målene, må selskapet/regionen kunne dokumentere at man har målbare mål, deretter i hvilken grad målene nås. Vi har fått oppgitt at selskapet ikke har statistikk over om de bidrar til økte overnattingsdøgn. Dette kan kartlegges, men vi mener at en slik kartlegging i liten grad er aktuell i en kontroll. Det vil være mer naturlig at selskapet eller regionen selv gjennomfører en slik kartlegging. Dokumentstudier vil være aktuell som metode forutsatt at det kan frembringes dokumentasjon som er av relevans for kontrollen. Relevante dokumenter er strategier, handlingsplaner, årsrapporter og informasjon gitt i eiermøter og generalforsamling, informasjon gitt til medlemsbedriftene m.m.

## 7 Kilder til revisjonskriterier

Visit Kongsvingerregionens arbeid er ikke et lovpålagt område for kommunen. Det vil derfor være nødvendig å gå til eierkommunene med hensyn til å kunne stille krav til selskapet og den virksomhet de bedriver, for eksempel regionens reiselivsstrategi. Videre vil det kunne være aktuelt å stille krav ut i fra vilkår fra medlemmene, fra Innovasjon Norge og fylkeskommunen (samt eventuelle andre) for prosjekter som selskapet mottar tilskudd fra, fra selskapets strategi og handlingsplaner, samt eventuelle regionale føringer for utvikling av destinasjoner, forutsatt at slike kan legges til grunn.

## 8 Organisering og ansvar

En kontroll vil gjennomføres av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor med ansvar for kvalitetssikring. Utøvende forvaltningsrevisor har ansvar for prosjektets gjennomføring og fremdrift. Prosjektgruppe vil bli satt sammen i etterkant av eventuell bestilling.

## 9 Timebudsjett

Timeramme for prosjektet avhenger av om prosjektet skal være en bestilling hvor flere kontrollutvalg går sammen, eller om Kongsvinger kommune gjennomfører kontrollen på egenhånd. Dersom den gjøres på egenhånd, mener vi at prosjektet kan gjennomføres med en ramme på 200 timer. Dette inkluderer inntil 5 intervjuer. Prosjektet kan leveres til behandling i kontrollutvalget i mai 2022.

Skulle det være aktuelt å gjennomføre prosjektet som en fellesbestilling, vil rammen øke med ca. 70 timer, mht. at det da må etableres kontakt med ytterligere fire eierrepresentanter.

## 10 Referanser

Eierskapsmelding 2020 Kongsvinger kommune.

[https://www.kongsvinger.kommune.no/getfile.php/13499759-1599467903/Bilder/Kongsvinger/2e.%20Politikk%2C%20organisasjon%20og%20planer/planer%20og%20styringsdokumenter/EIERSKAPMELDING%20KK%202020%20-til%20politisk%20behandling\\_23.06.2020.pdf](https://www.kongsvinger.kommune.no/getfile.php/13499759-1599467903/Bilder/Kongsvinger/2e.%20Politikk%2C%20organisasjon%20og%20planer/planer%20og%20styringsdokumenter/EIERSKAPMELDING%20KK%202020%20-til%20politisk%20behandling_23.06.2020.pdf)

Eierskapsmelding 2016 Nord Odal kommune. <http://docplayer.me/183218960-Eierskapsmelding-nord-odal-kommune.html>

Nasjonal reiselivsstrategi 2030, Sterke inntrykk med små avtrykk.

[Nasjonal Reiselivsstrategi original ny\\_cad86af3-d2e9-486d-9c4e-7d1e7709ca32.pdf](https://www.simpleviewcms.com/Nasjonal_Reiselivsstrategi_original_ny_cad86af3-d2e9-486d-9c4e-7d1e7709ca32.pdf)  
(simpleviewcms.com)

NHO Norge. Artikkel: «Destinasjonsselskaper er avgjørende for reiselivet i Innlandet».

<https://www.nho.no/regionkontor/nho-innlandet/artikkelarkiv/destinasjonsselskapene-er-avgjorende-for-reiselivet-i-innlandet/>

Om Visit Innlandet - [Om Innlandet: Gjøvik, Land, Toten, Hadeland, Ringerike og Ringsaker \(visit-innlandet.no\)](#)

Om Visit Kongsvingerregionen - [Om oss - Visit Kongsvingerregionen](#)

Reiselivsstrategien - [Destinasjonsstrategi-for-Kongsvingerregionen.pdf](#)

Registrering Sør Hedmark Destinasjon - [Kunngjøringer - Brønnøysundregistrene \(brreg.no\)](#)

Styringsdokument reiseliv Innlandet fylkeskommune 2021-2022: [Microsoft Word - Styringsdokument Innlandet 18 mars..docx \(innlandetfylke.no\)](#)

Arkivsak-dok. 18/00040-158  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021

## **SAK K-68/21 SAMTALE MED RÅDMANNEN**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

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

- *Kontrollutvalget vil ha en orientering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette er generelt stigende og/eller man har en negativ utvikling på enkelte enheter.*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får rådmannen en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 18/00040-160  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	26.10.2021

## **SAK K-69/21 PRAKSIS VED UTLYSNING AV STILLINGER**

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Det lyses ut mange ulike kommunale stillinger i løpet av et år. Offentleglova § 25 annet ledd bestemmer at det skal settes opp en søkerliste så snart søknadsfristen har gått ut, og søkerlisten skal inneholde navn, alder, stilling eller yrkestittel og bosteds- eller arbeidskommune for hver søker. Hovedregelen er at søkerlister i det offentlige er offentlige og skal være tilgjengelig hos vedkommende forvaltningsorgan, jf. offentliglova § 3.

Etter offentliglova § 25 annet ledd, tredje punktum kan det gjøre unntak fra innsyn for opplysninger om en søker, dersom søkeren selv ber om det. Forvaltningsorganet gis derfor en adgang, men *ikke plikt* til å unnta opplysninger om en søker fra offentlighet. Ved vurderingen om en slik anmodning skal tas til følge, skal det legges vekt på om det knytter seg *særlig offentlig interesse til stillingen*. Sivilombudsmannen har uttalt at terskelen for å unnta søkernavn fra offentlighet heves dersom det er tale om høyere lederstillinger (merinnsynsprinsippet).

Når det gjelder utlysning av en spesiell stilling eller lederstilling, blir det gjerne oppslag i media om hvem som har søkt stillingen. Selv om hovedregelen er offentlige søkerlister, opplever man relativt ofte at flere søkere er unntatt offentlighet.

Kontrollutvalget ønsker en nærmere redegjørelse for kommunes praksis ved utlysning av offentlige stillinger, herunder hvilke kriterier som legges til grunn for at opplysninger om søkere unntas offentlighet.

Rådmannen, eller den han delegerer, er invitert for å gi en orientering i saken.

Arkivsak-dok. 18/00094-51  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

26.10.2021

## **SAK K-70/21 EVENTUELT**

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**