



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Øystein Østgaard – leder May-Britt Sletten – nestleder Liv Engom Alf-Tore Pedersen Bjørn Jensen
Ordfører	Ordfører Sjur Strand
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes	Rådmann Torleif Lindahl Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen uten vedlegg sendes	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

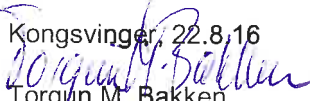
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Sekretariatets møterom i Fjellgata 4, 3. etasje.
Tid	Onsdag 18.5.16, kl. 08.15
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379 ev.TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Sjur Strand til sak 33/16
Innkalt til sak	Rådmann Torleif Lindahl til sak 34/16. Kommunalsjef oppvekst Kjersti Vevstad til sak 35/16. Leder av innkjøpsordningen Trond Sommer til sak 36/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
32/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15
33/16	Samtale med ordføreren.	09.00
34/16	Samtalen med rådmannen.	09.45
35/16	Informasjon om elevundersøkelsen om mobbing i skolen.	10.45
	lunsj	11.30
36/16	Orientering om innkjøpsordningen generelt og innkjøp spesielt ifb. skoleutbygging/Kvalitetssikring av innkjøp	12.00
37/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	12.45
38/16	Behandling av prosjektplan BPA.	13.15
39/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	13.30
40/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	14.15
41/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	14.15
42/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	14.45
43/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	15.15
44/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.45
45/16	Eventuelt.	16.00

Øystein Østgaard (sign)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 22.8.16

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Sak nr.	Sak	Møtedato
32/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Kongsvinger, med jnr. 54/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
3. Oversikt over FSK-saker, 4.5.16, 25.5.16, 8.6.16.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 5.8.16.
5. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 20.8.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. NKRF 22.6.16 – Kommunereform – sjekkliste for revisor, kontrollutvalg og sekretariat.
- B. Kommunal Rapport 30.6.16 – Bedre varslervern.
- C. Kommunal Rapport 30.6.16 – Tema: Vil skremme bort useriøse leverandører.
- D. Kommunal Rapport 30.6.16 – Habile politikere – er de gode eiere.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Øystein Østgård
 - Saker fra oppvekst - Bjørn Jensen
 - Saker kultur-, miljø og integrering – Liv Engom
 - Saker fra næring og byutvikling– Alf-Tore Pedersen
 - Saker fra helse og omsorg – May Britt Sletten
 - Saker planutvalget - Øystein Østgård
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
- 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?
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Tilsynssaker. Vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kommunestyremøter i Kongsvinger kommune 2016

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
11.2.16	001/16	Godkjenning av møteprotokoll	
	002/16	Ombygging av Langelandshjemmet	1. Alternativ 1 velges som løsning for framskaffelse av alternative bo- og omsorgsplasser ved ombygging av Langelandshjemmet. 2. Tiltaket finansieres ved bruk av disposisjonsfond tilsvarende kr 4 260 000. Dersom byggetiden blir lenger enn de stipulerte 8 måneder, må bruk av disposisjonsfond økes tilsvarende. 3. Finansiering skjer ved bruk av disposisjonsfond og eldrepenger, hvor kr 1.989.000 tas av eldre penger og resterende sum tas fra disposisjonsfondet, kr 2.271.000 4. Merkostnaden ved bruk av refusjon for de som ufrivillig plasseres på dobbeltrom, tas av disposisjonsfondet. 5. Kommunestyret henstiller til at administrasjonen er ekstra oppmerksom på å tilrettelegge for trivselsaktiviteter for pasientene i ombygningsperioden.
	003/16	Samlokalisering av Kongsvinger helsestasjon, helsesøstertjenesten og Unghelsa	1. Kongsvinger kommune samlokaliserer Helsestasjon, Unghelsa og tjenestene innenfor smittevern og reisevaksinasjon. 2. Rådmann bes legge frem en sak for komite for helse og omsorg og komite for oppvekst for hvordan man vil sikre et systematisk samarbeid mellom de enhetene som arbeider med barn og unge i kommunen, i tillegg til ett tett og godt samarbeid i enkeltsaker 3. Rådmannen bes legge fram en sak i komite for helse og omsorg og komite for oppvekst hvor det beskrives hvordan man vil sikre et systematisk samarbeid mellom de enhetene som arbeider med barn og unge i kommunen, i tillegg til et godt og tett samarbeid i enkeltsaker.
	004/16	Markensplassen	Avtalen inngått mellom Kongsvinger kommune og Markensplassen AS godkjennes.
	005/16	Eiendomsskatt fra 2016 - fritak etter eiendomsskattelovens §7	1. Eiendommer i henhold til vedlegg 1 fritas for eiendomsskatt etter eiendomsskattelovens 7a og b i 2016. 2. Etter § 7b gis det kun fritak for fredede bygninger.
	006/16	Valg av styringsgruppe for omstillingsprogrammet - perioden 2016-2019	Som medlemmer til styringsgruppa for omstillingsprogrammet i Kongsvinger og regionen - perioden 2015-2019 velges: · Sjur Strand · Kamilla Thue · Per Nygaard

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			· Elisabeth Michelson · Johan Aas Observatører: · Thomas Breen · Kristin Malonæs
	007/16	Politiske verv ut perioden 2015-2019 - opprykk etter medlemsom trer endelig ut.	Se protokoll
	008/16	Søknad om fritak fra politiske verv i komiteen - perioden 2015-2019	Solfriid Holm-Glad Haagensen innvilges fritak fra sine verv som vara i Komite for Kultur, miljø og integrering og Komite for oppvekst fra d.d og ut kommunestyreperioden.
	009/16	Søknad om permisjon	1. Alejandro Peréz innvilges permisjon fra sine politiske verv i perioden 11.02.2016-01.08.2016. 2. Anne Margrethe Sørlie-Bolneset trer inn som fast medlem i kommunestyret i perioden 11.02.2016-01.08.2016 3. Randi Ryan trer inn som fast medlem i komite for helse og omsorg i perioden 11.02.2016-01.08.2016.
	010/16	Forslag til medlemmer av militære skjønnsnemnder 01.01.16-31.12.19	Kongsvinger kommune foreslår følgende personer i militære skjønnsnemnder for perioden 2016-2019: Leder Helge Thomassen Vara Carsten Larsmoen 2.medlem Geir Ove Aasum Vara Rolf Krok
	011/16	Suppleringsvalg av varamedlem til representantskapet i GIV IKS for perioden 2015-2019	Som pers. vararepresentant til representantskapet i GIV IKS for perioden 2015-2019 velges: Johan Aas
	012/16	Interpellasjoner	Ordfører vil be rådmannen utarbeide utkast til felles retningslinjer for selskapene
10.3.16	013/16	Godkjenning av møteprotokoll	
	014/16	Behandling av forprosjekt Ny ungdomsskole i Kongsvinger	Kommunestyret ber rådmannen utrede bygging av to nye skoler i sentrum. Utredningen skal gi et godt beslutningsgrunnlag for valg av fremtidig skolestruktur hvor
	015/16	Gjennomgang av kommunale boliger	Saken utsettes til neste Kommunestyremøte
	016/16	Kjøp av aksje i Kinoalliansen A/S	1. Kongsvinger kommune v/Kongsvinger kommunale kino kjøper en -1- aksje i Kinoalliansen a/s pålydende kr. 5000,- 2. Utgiftene dekkes over kinoens budsjett. 3. Rådmannen gis i oppdrag å utnevne hvem som skal være Kongsvinger kommunes representant i Generalforsamlingen i Kinoalliansen a/s til enhver tid.
	017/16	Overskuddsfabrikken - opprettelse av stiftelse	1. Kommunestyret ønsker at Kongsvinger kommune skal stifte «Overskuddsfabrikken» som en ideell samfunnsnyttig stiftelse. 2. Vedlagte forslag til vedtekter godkjennes. 3. Kommunen bevilger kr 200.000,- til grunnkapital for etablering av stiftelsen. Finansiering innarbeides i revidert budsjett I-2016. 4. Styremedlemmer til stiftelsens styre velges i egen sak. 5. Vedtekter for Overskuddsfabrikken. § 4 Stiftelsenes inntekter siste setning i andre avsnitt utgår: "Styret kan senere uten å måtte endre vedtektene tillegge virksomheten andre inntektsområder som opprettholder stiftelsens ideelle tilknytning og som ikke strider mot stiftelsens formål og intensjon".

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
018/16		Integrering og inkludering av flyktninger	KS- 018/16 Vedtak: 1. Kongsvinger kommune skal i perioden 2016-2019 bosette 230 flyktninger, inkludert familiejenforening. Opptrappingsplan er 50 i 2016, deretter 60 + 60 + 60. Av dette skal det være 10 enslige mindreårige per år. Evaluering skal gjøres i KMI etter to år. Man kommer sammen med komiteen fram til gode styringsparametre som rapporteres til komiteen kvartalsvis. 2a. Flyktningtjenesten flyttes ut av NAV og organiseres som en egen kommunal enhet. 2b. Administrasjonen bes om å opprette en tverrfaglig og tverretattlig arbeidsgruppesom skal delta i planlegging og gjennomføring av organisasjonsendringen i samsvar med punkt 3 innstillingen. Naturlige aktører i tillegg til administrasjonen, herunder helse og omsorg, forvaltning og oppvekst, vil værerepresentanter fra NAV og GIV. Gruppen skal opprettes umiddelbart etter at vedtak erfattet. 2c. Administrasjonen skal sammen med arbeidsgruppen sikre at inkluderingsarbeidet blir ivaretatt også i overgangsfasen. 2d. Administrasjonen gir fortløpende orientering om framdrift til Komité for kultur, miljø og integrering. 2e. Den nye enheten skal være i drift så snart som mulig, og senest 01.09.2016. 3. For å oppfylle kommunens mål om at flyktningene snarest og senest innen 5 år blir inkluderte og aktive deltakere i lokalsamfunnet skal kommunen: · Etablere et godt og tett samarbeid innad i kommunen, med GIV og andre samarbeidspartnere, for å utvikleindividtilpassede og likeverdige tjenester. · Utvikle et bredere og mer variert tilbud i språktrenings- og arbeidspraksisplasser, norskopplæring ute på arbeidsplassen og andre tiltak som bidrar til å komme ut i varig arbeid. · Tilpasse tjenester for barn og unge, med økt vekt på flerkulturell kompetanse. · Etablere tilbud på videregående skoles nivå som gir ungdom og voksne formell kompetanse og dermed øker deres mulighet for å komme ut i arbeidslivet. · Videreutvikle de kommunale helsetjenestene slik at de er bedre tilrettelagt for flyktninger 4. Det skal legges vekt på tiltak som bidrar til at alle flyktningene ut i fra egne forutsetninger kommer i arbeid eller utdannelse fra 2018 skal 80 % av flyktningene være i jobb eller utdanning ved endt introduksjonsprogram 5. Kongsvinger kommune oppretter egen tolketjeneste som en del av enheten. Det skal opprettes et tilbud med tospråklig fagarbeider de 6 første månedene for flyktninger som begynner i ungdomsskolen. 6. Integreringstilskuddet som følge av mottak innarbeides i budsjettet.
019/16		Revidert budsjett I-2016	1. Følgende endringer i driftsbudsjettet vedtas: se protokoll 3. Rådmannen bes utarbeide et forslag til aktivitet i sykehjemmene gjerne kombinert med frivillighet som kan legges inn ved neste budsjettrevisjon.
020/16		Reglement for eldrerådet	1. Eldrerådets vedlagte forslag til reglement vedtas. 2. Reglementet evalueres og eventuelt forenkles etter en periode på ca 1.år.
021/16		Rapport forvaltningsrevisjon om intern kontroll	Saken utsettes, til neste Kommunestyremøte

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	022/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS	Saken utsettes, til neste Kommunestyremøte
	023/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015	Saken utsettes, til neste Kommunestyremøte
	024/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport - Skatteetaten for 2015	Saken utsettes, til neste Kommunestyremøte
	025/16	Søknad om fritak fra politiske verv i komiteen - perioden 2015-2019	Linda Engelstad innvilges fritak fra sitt verv som medlem i Komite for Oppvekst fra d.d og ut kommunestyreperioden. Randi Ryan trer inn som fast medlem i Komite for Oppvekst i sammen periode.
	026/16	Valg av styre i stiftelsen Overskuddsfabrikken	1. Som styremedlemmer til stiftelsens styre velges: a. Terje Verhaug b. Karin Trosdahl c. Jon Reidar Holen Varamedlemmer: Guro Bye Bjørn Larsen Anne Rikvold Jess
7.4.16			2. Som frittstående styremedlem og representant for en av de formålsfastsatte grupper velges for 1 år: Sverre Wold, Kongsvinger nærmiljøsentner
	027/16	Godkjenning av møteprotokoll	Vedlagt møteprotokoll godkjennes.
	028/16	Gjennomgang av kommunale boliger	Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapporten «Gjennomgang av kommunale boliger (2016)». Kommunestyret ber rådmannen gjøre en vurdering om kommunen kan være tjent med samordning av de miljøer som driver forvaltning av boliger i Kongsvinger, med tanke på rasjonell drift av kostnadseffektivt vedlikehold. Kommunestyret ber om at administrasjonen legger frem en sak hvor behovet for å kjøpe nybygde kommunale utleieleiligheter vurderes, enten for å skaffe flere leiligheter eller som en form for fornyelse av kommunens boligstandard gjennom salg av leiligheter. Saken fremmes til politisk behandling innen 01.09.16.
	029/16	Rapport forvaltningsrevisjon om intern kontroll	a. Kommunestyret tar rapport om Internkontroll til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 11 og hvordan disse skal følges opp. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017. d. Kontrollutvalget presenterer resultatet av tilbakemeldingen for kommunestyret innen utgangen av første kvartal 2017.
	030/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS	a. Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.
	031/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.
	032/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport - Skatteetaten for 2015	Kommunestyret tar skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 til orientering. Rådmannen bes om å utrede behovet for styrking av enheten (Skatteoppkreveren) slik at kommunestyret eventuelt kan beslutte en slik styrking i

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			forbindelse med revidert budsjett.
033/16		Kongsvinger Tennisklubb - søknad om omdisponering av deler av merverdiavgiftsrefusjon	Kongsvinger Tennisklubb søknad om å kunne benytte deler av merverdiavgifts refusjonen til dekning av merkostnader ved bygging av Tennishall innvilges. Det forutsettes at Kongsvinger Tennisklubb benytter alle de tilskudd som de mottar til bygging av Tennishall til nedbetaling lånet i Kommunalbanken.
034/16		Eidsiva Energi AS - Tilleggsavtale for ansvarlig lån samt nødvendige justeringer og tydeliggjøring av Vedtekter og Aksjonæravtale	1. Kongsvinger kommune (Aksjonæren) godkjenner og signerer ny aksjonæravtale for Eidsiva Energi AS. 2. Kongsvinger kommune (Långiver) godkjenner Tilleggsavtalen til ansvarlig lån i Eidsiva Energi AS og vedtar å signere Tilleggsavtalen. 3. Kongsvinger kommune (Aksjonæren) forplikter seg til å stemme for de foreslåtte endringer i Vedtektene når de blir behandlet i Selskapets generalforsamling.
12.05.16	035/16	Godkjenning av møteprotokoll	Vedlagt møteprotokoll godkjennes
	036/16	Behandling av ny ungdomsskole i Kongsvinger	Forprosjektet for Kongsvinger nye ungdomsskole, datert 5. februar 2016 vedtas. 2. Kongsvinger kommune vedtar at forprosjektet med kalkyle legges til grunn for utarbeidelse av konkurransegrunnlag og innhenting av tilbud. 3. Prosjektet gjennomføres etter entreprisemodell med sen-partneringkontrakt. 4. Kommunestyret får forslag til kontrakt med entreprenør til godkjenning i august 2016. 5. For å sikre fremdrift i prosessen med bygging av ny ungdomsskole etableres en tverrpolitisk styringsgruppe med fem medlemmer. Medlemmene innstilles av valgkomiteen og velges av kommunestyret 16. juni 2016.
	037/16	Fleksibelt barnehageopptak	Kommunestyret tar saken til orientering
	038/16	Tilskudd private barnehager 2016	Beregnete satser for driftstilskudd og nasjonale satser for kapitaltilskudd 2016 til private barnehager tas til orientering. 2. Fra og med tilskuddsåret 2017 blir satser for driftstilskudd og kapitaltilskudd kunngjort i det årlige betalingsregulativet i forbindelse med budsjettbehandlingen. 3. Beregning av størrelse på driftstilskudd og kapitaltilskudd til private barnehager delegeres til rådmannen ut fra rapporterte barn fra private barnehager.
	039/16	Revidering av alkoholpolitiske retningslinjer	Forslag til Alkoholpolitiske retningslinjer vedtas med følgende endringer: · I punkt 1.4 forslås tilføyd: <i>Serveringssteder med rett til å skjenke alkoholholdig drikk i gruppe 1,2 og 3, kan gis skjenketid til kl 2.00 natt til lørdag og søndag og til kl 1.30 øvrige dager. Serveringssteder i Kongsvinger som har rett til å skjenke alkohol utover kl 24.00, kan ha åpent en halv time etter at skjenketiden er opphørt. Overnattingssteder med skjenkebevilling gis rett til å skjenke i sine spise- og selskapslokaler fra kl 10.00. Retten gjelder ikke alkoholholdig drikk i gruppe 3.</i> · I punkt 5 under samarbeidsrådets medlemmer foreslås tilføyd: SLT-koordinator i kommunen
	040/16	Kongsvinger skøyteklubb - søknad om toppfinansiering av ny ismaskin	Søknaden fra Kongsvinger skøyteklubb om tilskudd på kr. 500.000,- til innkjøp av ismaskin, subsidiert rente og avdragsfritt lån avslås.
	041/16	Innspill fra Kongsvinger kommune til handlingsprogram for riks- og fylkesveger	A. Kongsvinger kommune ser positivt på at Hedmark fylkeskommune og Statens vegvesen legger opp til en så åpen prosess rundt arbeidet med handlingsprogrammene. Både små og store

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		2018-2021	infrastrukturtiltak er viktige elementer i utvikling av Kongsvingersamfunnet, og det er derfor viktig at lokale innspill kommer fram tidlig i prosessen. B. For Kongsvinger kommune er det en klar prioritet å legge til rette for å øke andelen om går, sykler eller reiser kollektivt. Kommunen har også stort fokus på å skape en by med gode stedskvaliteter, der utforming av det sentrale gatenettet er helt sentralt. Programområdene Gang/sykkelveger, Kollektivtrafikk og Miljøtiltak er derfor prioriterte programområder for Kongsvinger kommune. For utdypende argumentasjon knyttet til de enkelte prosjektene vises det i sin helhet til saksutredningen. C. Kongsvinger kommune mener følgende tiltak bør prioriteres i handlingsprogram for riksveger 2018-21: · Ny gang/sykkelbro over Glomma i Kongsvinger by. · Gang/sykkelveg Fv 250 fra Øiset til Askeladdveien. Ligger i inneværende handlingsplanperiode, men er ikke igangsatt. Prosjektet må fortsatt finansieres over riksvegprogrammet også om det ikke blir ferdigstilt i inneværende periode, til tross for at vegen er nedklassifisert til fylkesveg. · Etablering av gang/sykkelveg langs Rv 2 fra Rastaveien (Bunnpris) til Sundehjørnet. Ligger i inneværende handlingsplanperioden men er ikke igangsatt. · Trafikksikkerhetstiltak på Fv 250 fra Gjestegården inn mot Gjemselund. Ligger i inneværende periode men er ikke igangsatt. Prosjektet må fortsatt finansieres over riksvegprogrammet også om det ikke blir ferdigstilt i inneværende periode, til tross for at vegen er nedklassifisert til fylkesveg. · Gang/sykkelvei langs E16 Masterudveien til avkjøring Tjærnsbergveien. Gang/sykkelveg Rv 202 Møllevegen på Austmarka. · Etablering av midtdeler på Rv 20 mellom Kongsvinger og Roverud og Rv2 mot Sverige må prioriteres etter at veiskulder er utvidet, slik at utrykningskjøretøyer vil kunne passere i en nødsituasjon. · Kryssutbedring Rv 20 x Rv 205 Roverud må prioriteres av trafikksikkerhetsgrunner. · Støyskjerming langs RV2 ved Rasta er planlagt med byggestart høsten 2017. For å ferdigstille prosjektet er man avhengig av at resterende del bevilges i Handlingsprogrammet for perioden 2018-2023. Kongsvinger kommune mener prosjektet må sikre fullfinansiering i neste handlingsplanperiode. Det må sikres at støydempingstiltakene på RV 2 fra Rasta til Sundehjørnet har et omfang og en kvalitet som effektivt reduserer støybelastningen for beboere i området. D. På fylkesvegssiden mener Kongsvinger kommune følgende tiltak må prioriteres innenfor programområde Gang/sykkelveger i prioritert rekkefølge: · Gang-og sykkelveg Fv 210 Årnes-Foss. Prosjektet ligger inne i gjeldende handlingsplanperiode men er ikke igangsatt. · Ny gang/sykkelbro over Glomma. · Gang- og sykkelveg Fv 210 Glåmlia-Sæter. · Videreføring og styrking av Kongsvinger som sykkelby. · Gang/sykkelveg Fv 395 fra Rv2 til Tiurvegen. · Gang/sykkelvei Fv 391 fra Blomstervegen til krysset med Utsiktvegen. · Gang/sykkelvei Fv 175 til SIVA. Denne strekningen bør dras videre forbi SIVA og ut av svingene ved Åsum og mot Nygård. Denne må bygges videre forbi SIVA, gjennom svingene i Åsumbrenna mot gamle Åsum skole. En strekning på ca 1,6 km. E. Innenfor programområde Miljøtiltak mener Kongsvinger kommune det er viktig å prioritere

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			tilstrekkelig med midler til en fullverdig opprusting av FV 210 i Brugata og Storgata som gir bygater med gode bymessige kvaliteter. F. Innenfor programområde Kollektivtrafikk mener Kongsvinger kommune at det må sikres en fullfinansiering av en funksjonell kollektivterminal ved Kongsvinger stasjon for buss, tog og innfartsparkering.
	042/16	Innspill fra Kongsvinger kommune til revidering av Tiltaksplanen for Hedmark trafikk 2018-2021	A. Kongsvinger kommune ser det som positivt at Hedmark trafikk ber om innspill til tiltaksplanen. Det tilbudet Hedmark trafikk gir er viktig for utvikling av Kongsvingersamfunnet, og det er derfor viktig at lokale innspill kommer fram tidlig i prosessen. B. Kongsvinger kommune mener det er viktig at Tiltaksplanen for Hedmark trafikk følger opp de intensjoner som ligger i transportetatens grunnlagsdokument til NTP 2018-2029 som ble lagt fram 29. februar i år. Kommunen har spesielt merket seg transportetatens klare målsetting om at veksten i persontransporten i byområdene skal tas med gåing, sykling og kollektivtrafikk. C. Kongsvinger kommune ønsker å videreføre en dialog med Hedmark Trafikk på hvordan et godt og framtidsrettet bybusstilbud kan utvikles i byen, og en slik satsing må prioriteres og synliggjøres i Tiltaksplanen for 2018-2021. Dette er viktig om man skal nå målsettingen med Byplanprosessen Kongsvinger 2050 der intensjonen er å vedta en strategi som skal øke andelen som går, sykler og reiser kollektiv. Kongsvinger kommune skal ta sin del av ansvaret for å bygge opp under dette, men det er også viktig at det gis rom for et kollektivtilbud som understøtter en slik satsing. D. Gjeldende prinsipp om at det helhetlige rutetilbudet bygges rundt et stamnett med matelinjer bør videreføres. Bybussene fungerer som matelinjer til stamnettet, men Kongsvinger kommune mener at Tiltaksplanen i større grad også må fokusere på bybussens rolle som transportmiddel i byen. E. Kongsvinger kommune understreker at det er svært viktig at Hedmark fylkeskommune bidrar til å erstatte bussforbindelsen til Gardermoen og Oslo når Nettbuss nå legger ned sine avganger. Nedleggingen skaper store utfordringer for befolkningen, næringsliv og for Kongsvinger som studiested. En god forbindelse fra Glåmdalsregionen og inn mot Akershus og Gardermoen spesielt må komme på plass så raskt som overhode mulig, helst før sommeren i år, og deretter innarbeides som en del av stamnettet når tiltaksplanen nå skal revideres. Kongsvinger kommune i samarbeid med fylket presser på slik at en ny ordning med buss kan komme på plass. F. Kongsvinger kommune er opptatt av at prioriteringer av stamnettet og bybussene må suppleres med innføring av et FLEXtilbud for å sikre et kollektivtilbud i de mer spredte delen av fylket. Dette er viktig også for våre grender, og vil kunne gi mulighet for ungdom og andre å ta seg inn til kommunesenteret etter skoletid for å ta del i de aktiviteter som skjer på ettermiddag og i kveldstid. FLEXtilbudet bør derfor utvides til å gjelde hele fylket. G. Kongsvinger kommune støtter vektleggingen av knutepunkter og holdeplasser som en av de sentrale satsingsområdene. For Kongsvinger kommune er det helt vesentlig at både Hedmark

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			trafikk og Hedmark fylkeskommune blir aktive medspillere for å få etablert en funksjonell og framtidsrettet kollektivterminal ved Kongsvinger stasjon for buss, tog og innfartsparkering. Dette må synliggjøres i Tiltaksplanen. H. Kongsvinger kommune støtter overgang til utslippsfri kollektivtransport som et sentralt innsatsområde for Hedmark Trafikk.
	043/16	Reguleringsplan 201301 Sæter - Områderegulering - Sluttbehandling	1. Områderegulering "201301 Sæter" vedtas i medhold av pbl § 12-12. Plankartet er datert 13.4.2015, planbeskrivelsen er datert 14.4.2016 og reguleringsbestemmelsene er datert 15.4.2016.
	044/16	Reguleringsplan 201404 Tråstad ungdomsskole - detaljregulering - sluttbehandling	2. Reguleringsplan «9904 B Sæter» oppheves i medhold av pbl §§ 12-12 og 12-14. Reguleringsplan «201404 Tråstad ungdomsskole», datert 06.01.2016, med tilhørende bestemmelser, datert 14.04.2016, vedtas i medhold av plan- og bygningsloven § 12-12.
	045/16	Varslingsordning for kommunale selskaper og foretak	Kongsvinger kommunes eierrepresentant i selskaper og foretak sørger for å få fattet vedtak om å opprette en varslingsordning etter modell fra Kongsvinger kommune: · Selskapet/foretaket etablerer avtale med et eksternt varslingsmottak som registrerer og vurderer varslingssaker og bærer selv kostnadene for dette · Selskapet/foretaket oppretter egne prosedyrer for å sikre forsvarlig undersøkelse av varslingssaker og vern av ansatte mot gjengjeldelse · Ordningen publiseres på selskapets/foretakets hjemmeside og blir en del av det eksisterende HMS-systemet · Kongsvinger kommune bidrar med råd og veiledning i opprettelsen av en varslingsordning etter nærmere avtale · Frist for gjennomføring er 31.12.2016 · Kommunens krav om varsling innarbeides i gjeldende eiernemnding.
	046/16	Valg av skjønnsmedlemmer for perioden 2017 - 2020	Kommunestyret foreslår skjønnsmedlemmer til Glåmdal tingrett for perioden 2017-2020 etter vedlagte, supplerte liste.
16.6.16	047/16	Godkjenning av møteprotokoll	· Møteprotokoll av 12.05.2016 godkjennes. · Møteprotokoll av 10.12.2015 og 15.12.2015 godkjennes.
	048/16	Årsmelding - Årsberetning - Årsregnskap 2015	Kommunestyret godkjenner rådmannens forslag til regnskap og årsberetning for 2015. 2. Kommunestyret tar årsmelding for 2015 til orientering. 3. Årets regnskapsmessige mindreforbruk , kr. 37 593 644,30, avsettes til disposisjonsfond. 4. Fravær deles opp i 1-3 dager, 4-16 dager og 16 +.
	049/16	Felles skatteoppkreverkontor Kongsvinger og Eidskog	Kongsvinger kommune er positiv til et samarbeid med Eidskog kommune om skatteoppkreverfunksjonen fra 01.01.2017. 2. Forslag til samarbeidsavtale etter kommunelovens § 28-1b, administrativt vertskommunesamarbeid, vedtas. 3. Skatteavdeling tilføres to årsverk, totalt kostnad 1,2 mill. kr. Dekning innarbeides i budsjett 2017.
	050/16	Forsøksordning med familieavdeling barnehage	Kongsvinger kommunestyre vedtar å opprette en fireårig forsøksordning med familieavdelinger tjenesten er basert på tilknytningsteori, Trygghetssirkelen og etter modell fra Trondheimkommune og formålet er å forebygge tilknytningsvansker og problemer som følge av det.Første år er et planleggingsår, og de tre neste gjennomføringsfase med hyppige

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			evalueringerav tiltaket. Det ansettes leder for tiltaket høsten 2016, og detaljert prosjektplan fremlegges innen februar 2017, med beregnet oppstart august 2017. Det skal rapporteres to ganger per år til Komite for oppvekst om forsøksordningens utvikling.
051/16		Økt satsning på forebyggende tiltak barn og ung	<i>Det ansettes en helsesøster i 100 % stilling · 1 årsverk av de totalt 2,5 årsverk i familieavdeling bekostes av rammen · Det innføres en pilot med skolefrokost/grøt i ungdomsskolene hver dag. Piloten har en kostnadsramme på kr 300.000,-. Tiltaket evalueres etter endt pilot før det eventuelt videreføres.</i> · Det ansettes en miljøterapeut i PPT (grunnskolen) med en kostnadsramme på kr. 500 000,- som skal overføres til den nye ungdomsskolen · Kr. 25 000,- av midlene fastsatt i KS 091/14 i 2017 og 2018 skal benyttes til opplæring av alle ansatte i oppvekstsektoren i Trygghetssirkelen. · I neste komitemøte legges det frem forslag om hvordan ubrukte midler fra de kr 2 063 000 i 2016 bør brukes på tidlig innsats i oppvekst.
052/16		Søknad om ekstraordinære midler til høgskolestiftelsen	Kongsvinger kommune ønsker å bidra økonomisk til gjennomføring av prosjektet – «Kompetansebasert næringsutvikling-skreddersøm». 2. De øvrige kommunene i Glåmdalsregionen oppfordres å bidra med tilskudd som til sammen er på minimum samme størrelse som Kongsvinger kommune. 3. Kongsvinger kommune yter tilskudd på kr 375.000,- i 2016, kr 750.000,- i 2017, kr 750.000,- i 2018 og kr 375.000,- i 2019.
053/16		Midler til ny flombelysning på Kongsvinger festning	1. Kongsvinger kommune ønsker å bidra økonomisk til gjennomføring av prosjektet ny flombelysning på Kongsvinger festning, kommunen viderefører også ordningen med å dekke strømutgiftene til flomlyset. 2. Tilskuddets størrelse er på kr 400 000,- og finansiering avklares i egen sak – Revidert budsjett II.
054/16		Søknad om økonomisk støtte til Tour de Roller Ski 2016	1. Søknad om kr 100.000 til et forprosjekt vedtas. Dekkes over budsjettet til næringsformål.
055/16		Nordiske trebyer	Kongsvinger kommune melder seg inn i foreningen Nordiske Trebyer.
056/16		Etablering av korttidsplasser i sykehjem og nye heldøgns omsorgsplasser	Det vurderes etablering av 6 permanente korttidsplasser for personer med demens i de ombygde dagsenterlokalene på Skyrud. 2. Det utarbeides en forstudie for å avklare forhold knyttet til de to løsningsforslagene for etablering av inntil 21 nye korttidsplasser i eksisterende sykehjemlokaler og 25 nye heldøgnsbemannede omsorgsplasser for personer med demens. Ideskissen fra demensforeningen og dugnadsgjengen ved Roverudhjemmet tas med i forstudiet. Likeledes vurderes muligheter for et alternativ på Skyrud. 3. Kongsvinger kommune skal lede forstudiet og Kongsvinger boligstiftelse skal delta sammen med representanter for aktuelle kommunale kompetansemiljøer innen demens, rehabilitering, palliasjon og sykehjemdrift, samt bygghaglig kompetanse. Det skal sikres god brukerinvolvering. 4. Forstudien skal klarlegges: · Kostnader til bemanning og øvrige driftsutgifter

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			· Finansiering – lån og tilskudd · Antatt husleie i nye heldøgnsplasser · Lokalisering · Kompetanse · Organisering av tjenester · Utvidelsesmuligheter 5. Forstudien gjennomføres innen 1. november 2016. 6. Komité for Helse- og omsorg orienteres fortløpende.
	057/16	Heldøgnsbemannede boliger - psykiatri	1. Kommunestyret godkjenner bygging av 17 heldøgnsbemannede psykiatriboliger med tilhørende aktivitetsbygg på kommunens eiendom på Lierrasta, gnr. 24 bnr. 57 og 199. Utbyggingen kan igangsettes under følgende forutsetninger: a. Byggekostnadene for aktivitetsbygget skal ikke overstige 18 mill kr. b. Kostnadene til byggingen av boligene skal tilsi en husleie som ikke overstiger 8 000 og 6 200 kr for de to typene leiligheter. c. Husbanken gir et tilskudd for bygging av boligene og aktivitetsbygget på mer enn 20 mill kr til sammen. d. Tilskuddet benyttes til å finansiere byggingen av aktivitetsbygget. e. Den delen av kommunens eiendom som benyttes til boligene benyttes vederlagsfritt av boligstiftelsen så lenge kommunen disponerer boligene. 2. Kommunestyret ber Kongsvinger boligstiftelse om å bygge boligene, jfr samarbeidsavtalen mellom kommunen og boligstiftelsen, vedtatt av kommunestyret 12.06.14. I tillegg bes boligstiftelsen om å gjennomføre byggeprosjektet for aktivitetsbygget på vegne av kommunen. Rådmannen bes om å avklare detaljene rundt dette i en avtale med boligstiftelsen. 3. Prosjektet skal innarbeides i kommunens økonomiplan.
	058/16	Tertialrapport I - Revidert budsjett II-2016	se protokoll.
	059/16	Planskisse for utarbeidelse av tilstandsrapport og barnehage-, skole- og sfo-bruksplan 2016-17	Kongsvinger kommunestyre tar planskissen for utarbeidelse av tilstandsrapport og barnehage-, skole- og sfo-bruksplan til orientering.
	060/16	Kommunereform 2016 - Uttalelse Kongsvinger kommune	Kongsvinger vil ha bedre forutsetninger for å levere god tjenester til innbyggerne og ha bedre forutsetninger for å satse helhetlig på samfunns- og næringsutvikling ved å bli en del av en større kommune. I prioritert rekkefølge anbefales følgende alternativer: <i>Alternativ 1:</i> Det etableres en ny felleskommune med Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes kommuner. <i>Alternativ 2:</i> Kongsvinger kommune er åpen for alle konstallasjoner og ønsker at flest mulig av kommunene i alternativ 1 danner en felles kommune og med eventuelt Nes og andre kommuner på tvers av nåværende fylkesgrenser. Det igangsettes en prosess for å opprette dialog med Akershus med tanke på ny fylkestilhørighet.
	061/16	Tverrpolitisk styringsgruppe - bygging av ny ungdomsskole	Som tverrpolitisk styringsgruppe for ny-ungdomsskole for perioden 2015-2019 velges: Fra posisjonen: Margrethe Haarr, SP, Øystein Hanevik, MDG, Martin Sidselrud Christiansen, AP. Vara: Anne Margrethe Sørli Bolneset, SV, Fra opposisjonen: Eli Wathne, H, Johan Aas,

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			FrP, Vara: Jørn Andre Stenseth, V
	062/16	Valg av meddommere til tingretten, lagmannsretten og jordskifteretten for perioden 01.01.2017-31.12.2020	Kommunestyret vedtar meddommere til Glåmdal tingrett og Eidsivating lagmannsrett etter vedlagte liste. 2. Kommunestyret vedtar meddommere til Glåmdal jordskifterett etter vedlagte liste.
	063/16	Gnr. 5 bnr. 3, skogteigen Sagåsen. Kjøpekontrakt mellom Sagli Grus AS og Kongsvinger kommune om erverv av grunn og avgifter for uttak av fjellmasser	Kongsvinger kommune selger ca. 55 dekar av kommunens skogteig Sagåsen gnr. 5 bnr. 3 til Sagli Grus AS. Nøyaktig areal vil avhenge av ny reguleringsplan. Inkludert i kjøpesummen ligger uttaksavgifter på fjellmasser i: · kjøpt areal, · del av Saglis eksisterende grunn som ved arealutvidelsen kan utnyttes fullt ut, · makeskiftet areal i 1998. Kommunen forutsetter at det solgte arealet sammen med Kjell Arne Saglis nåværende eiendommer gnr. 6 bnr. 11 og gnr. 6 bnr. 58 inngår i en ny reguleringsplan for Sagli massetak. Vedlagte utkast til kjøpekontrakt datert 14.06.2016 (inkl. 4 vedlegg) godkjennes.



KONGSVINGER KOMMUNE

VEDLEGG 3
til sak 32/16

MØTEBOK FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 04.05.2016

Møtetid:

KL. 14:00 - 16:30

Møtested: Rådhuset, lille festsal

Saksnr.:

024/16-030/16

Medlemmer:

Elin Såheim Bjørkli

Iran Morovati

Ole Martin Knashaug

Sjur Strand

Kjell Arne Hanssen

Eli Wathne

Odd Henning Dypvik

Margrethe Haarr

Stig Holm

Parti

AP

AP

AP

AP

FRP

H

H

SP

UAVH

Fra administrasjonen møtte:

Torleif Lindahl, Rune Lund, Karin Nagell

Underskrift:

Sjur Arnfinn Strand

Ordfører/sign

SAKLISTE:

Sak nr.	Sakstittel
024/16	Godkjenning av møteprotokoll
025/16	Behandling av Ny ungdomsskole i Kongsvinger
026/16	Orienteringssaker
027/16	Høring - Strategisk plan 2016 - 2020 for NAV i Hedmark
028/16	Kongsvinger skøyteklubb - søknad om toppfinansiering av ny ismaskin
029/16	Innspill fra Kongsvinger kommune til handlingsprogram for riks- og fylkesveger 2018-2021
030/16	Innspill fra Kongsvinger kommune til revidering av Tiltaksplanen for Hedmark trafikk 2018-2021



KONGSVINGER KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 25.05.2016

Møtetid: KL 17:00 - 21:00

Møtested: Politihøgskolen, Sæter

Saksnr.: 031/16-033/16

Medlemmer:	Parti
Elin Såheim Bjørkli	AP
Iran Morovati	AP
Ole Martin Knashaug	AP
Sjur Strand	AP
Eli Wathne	H
Odd Henning Dypvik	H
Margrethe Haarr	SP
Stig Holm	UAVH

Forfall:	Parti
Kjell Arne Hanssen	FRP

Vararepresentanter:	Parti
Johan Aas	FRP

Fra administrasjonen møtte: Torleif Lindahl, Karin Nagell

Orientering:

- Politihøgskolen
- Glåmdal brannvesen IKS
- Pågående saker

Underskrifter:

Sjur Arnfinn Strand
Ordfører/sign

SAKLISTE:

Sak nr.	Sakstittel
031/16	Godkjenning av møteprotokoll
032/16	Resultat tariff 2016 - Uravstemning ved hovedtariffoppgjøret pr. 01.05.16
033/16	Mulig samarbeid mellom Kongsvinger og Eidskog om felles skatteinnkretingsfunksjon



KONGSVINGER KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 08.06.2016 **Møtetid:** KL. 09:00 - 15:00
Møtested: Rådhuset, lille festsal **Saksnr.:** 034/16-048/16

Medlemmer:	Parti
Elin Såheim Bjørkli	AP
Iran Morovati	AP
Ole Martin Knashaug	AP
Sjur Strand	AP
Kjell Arne Hanssen	FRP
Eli Wathne	H
Odd Henning Dypvik	H
Margrethe Haarr	SP
Stig Holm	UAVH

Fra administrasjonen møtte: Torleif Lindahl, Karin Nagell, Rune Lund, Marianne Birkeland, Kjersti Vevstad

Møtesekretær: Lena S. SØri

Orientering: • Telenor v/Per Roar Kvesetberget

Odd Henning Dypvik, H, ble innvilget permisjon under behandling av sakene 043/16, 047/16 og 048/16.

Underskrift:

Sjur Arnfinn Strand
Ordfører/sign

SAKLISTE:

Sak nr.	Sakstittel
034/16	Godkjenning av møteprotokoll
035/16	Årsmelding - Årsberetning - Årsregnskap 2015
036/16	Økt satsning på forebyggende tiltak barn og ung
037/16	Forsøksordning med familieavdeling barnehage
038/16	Finansiering av læreplaner
039/16	Søknad om ekstraordinære midler til høyskolestiftelsen
040/16	Mulighetsstudie - Politihøgskole og etterutdanningscenter på Kongsvinger
041/16	Midler til ny flombelysning på Kongsvinger festning
042/16	Søknad om økonomisk støtte til Tour de Roller Ski 2016
043/16	Felles skatteoppkreverkontor Kongsvinger og Eidskog
044/16	Tertialrapport I - Revidert budsjett II-2016
045/16	Etablering av korttidsplasser i sykehjem og nye heldøgns omsorgsplasser
046/16	Heldøgnsbemannede boliger - psykiatri
047/16	Kommunale boliger for vanskeligstilte - vurdering av behov for fremskaffelse av nybygde kommunale utleieboliger
048/16	Forstudie Jernbane og regionalt næringsområde Kongsvinger - Roverud



VEDLEGG 4
til sak 32/16

TILTAKSPLAN 2016

KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE



Revidert 5.8.16



Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Øystein Østgård - Saker fra oppvekst - Bjørn Jensen - Saker kultur-, miljø og integrering – Liv Engom - Saker fra næring og byutvikling– Alf-Tore Pedersen - Saker fra helse og omsorg – May Britt Sletten - Saker planutvalget - Øystein Østgård
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær (nærvær). - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på følgende områder, eksempelvis. - Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert? - Etikk, arbeidsmoral og arbeidskultur i et senere møte. - En gang i året skal kontrollutvalget ut på en enhet/virksomhet - Kompetanse i skolen, lærere og krav til vikarer - Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet
16.2.16	- Informasjon om barnevernet (oppslag i Glåmdalen) - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2015 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
18.5.16	- Fengselshelsetjenesten (etter tilsyn 2014). - Informasjon om integrering av flyktninger
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen
30.8.16	- Orientering om elevundersøkelsen om mobbing i skolen og oppfølging av de svarene som var mindre positive. - Skatteoppkrever orientere om arbeidsgiverkontrollen (utsettes til neste møte) - En orientering om den eksterne varslingsordningen. - Orientering om innkjøp ifb. skoleutbygging (Trond Sommer). Kvalitetssikring av innkjøp.
18.10.16	- Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet. - Skatteoppkrever orientere om arbeidsgiverkontrolle
29.11.16	
2017	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Rapportering fra revisjonen om revisjonsarbeidet og aktuelle saker.
16.2.16	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2015. - Informasjon om ressurskrevende brukere, jf. KU-sak 52/16.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
18.5.16	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen
30.8.16	
18.10.16	- Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016. - Oppfølging av årsavslutningsbrev 2015.
29.11.16	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
2017	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon.
16.2.16	- Rapport forvaltningsrevisjon om intern kontroll. - Bestille forvaltningsrevisjon knyttet til NAV.
18.5.16	
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen
30.8.16	- Bestille forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen. - Prosjektplan undersøkelse BPA. - Foreløpige diskusjoner om overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.
18.10.16	
29.11.16	- Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. - Rapport forvaltningsrevisjon NAV.
2017	- Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020. - Oppfølging av forvaltningsrevisjon om Psykisk helse- og rusomsorg i Kongsvinger kommune, jf. KU-sak 41/15. - Oppfølging av forvaltningsrevisjon Intern kontroll, obs. tilleggspunkt i vedtak i KS-sak 029.16.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll.
16.2.16	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS. - Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS (utsettes til det nye representantskapet har behandlet saken)
18.5.16	- Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS. - Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019 (foreløpige diskusjoner)
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen
30.8.16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019
18.10.16	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
29.11.16	
2017	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Intern kontroll i GIVAS IKS, jf. KS-sak 030/16.

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Kongsvinger kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
16.2.16	Oppdragsansvarlig revisors (forvaltningsrevisjon) habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2016.



Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	• Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune for 2016. • Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune. • Statusrapport oppdragsavtale for 2015, tredje tertial (31.12.15).
18.5.16	• Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune for 2016.
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen
30.8.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16) • Oppdragsansvarlig revisors (regnskapsrevisjon) habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2016.
18.10.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16).
29.11.16	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.
2017	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
16.2.16	•
18.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen
30.8.16	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 legges fram for kontrollutvalget.
18.10.16	•
29.11.16	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
2017	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
16.2.16	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
18.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen
30.8.16	•
18.10.16	•
29.11.16	• Kontrollutvalgets årsplan for 2017 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret.
2017	•

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2016

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
16.2.16	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓
	3/16	Revisjonsrapport interim 2015, regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens interimrapportering til orientering.				✓
	4/16	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	5/16	Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Kongsvinger kommune til orientering.				✓
	6/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.				✓
	7/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Kongsvinger kommune.				✓
	8/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	1. Kontrollutvalget i Kongsvinger har kommet fram til at løsning D - <i>Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes. 2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå. 3. Kontrollutvalget anbefaler at det bør foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år (eks. 3 år).	Hedmark Revisjon IKS			✓
	9/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten for 2015.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak: - Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering. Tilleggs punkt vedtatt i kommunestyret: - Rådmannen bes om å utrede behovet for styrking av enheten (Skatteoppkreveren) slik at kommunestyret eventuelt kan beslutte en slik styrking i forbindelse med revidert budsjett.	KS	KS 7.4.16 sak 032/16 Særutskrift 9.5.16	Purret på særutskrift 5.5.16	✓
	10/16	Informasjon om barnevernet.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	11/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	12/16	Rapport forvaltningsrevisjon om intern kontroll	1. Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar rapport om Internkontroll til orientering. - Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 11 og hvordan disse skal følges opp. - Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017. Tilleggs punkt vedtatt i kommunestyret:	KS	KS 7.4.16 sak 029/16 Særutskrift 9.5.16	Purret på særutskrift 5.5.16 Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓

Sist redigert 20.08.2016

VEDLEGG 5
til sak 32/16
16

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2016

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			d. Kontrollutvalget presenterer resultatet av tilbakemeldingen for kommunestyret innen utgangen av første kvartal 2017.				
13/16		Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. - Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger. - Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.	KS	KS 7.4.16 sak 030/16 Særutskrift 9.5.16	Purret på særutskrift 5.5.16 Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
14/16		Prosjektplan forvaltningsrevisjon NAV – bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan/forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til NAV kommune og i samarbeid med NAV stat 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: A. Hvordan er NAV Kongsvinger organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen? - Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV stat når det gjelder styringen av NAV Kongsvinger? - Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er likeverdige samarbeidspartnere? - I hvilken grad er hovedutvalg for komité for helse og omsorg i Kongsvinger kommune involvert i NAV- kontorets drift og utvikling? - Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Kongsvinger? - Har NAV Kongsvinger etablert et system for internkontroll? B. Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret hatt for brukerne, og hvordan har NAV Kongsvinger lyktes i å nå de sentrale målene for reformen? - I hvilken grad har opprettelsen av NAV Kongsvinger gitt positive resultater for brukerne? - Er det etablert rutiner for saksbehandling/enkeltvedtak som sikrer at kravene i gjeldende lover/forskrifter blir fulgt? 3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 6. 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2016

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet i juni 2016. 6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
	15/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	KS	KS 7.4.16 sak 031/16 Særutskrift 9.5.16	Purret på særutskrift 5.5.16	✓
	16/16	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering ble tatt til orientering.				✓
	17/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
18.5.16	18/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	19/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	20/16	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelse fra rådmannen til orientering.				✓
	21/16	Årsregnskap og årsberetning for Kongsvinger kommune 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS 16.6.16 sak 048/16 Særutskrift 30.6.16		✓
	22/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Kongsvinger kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.				✓
	23/16	Oppdragsavtalen for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	24/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	25/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret: • Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen.	KS	Ikke behandlet		
	26/16	Bestilling av prosjektplan.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2015-2016 og bestiller en prosjektplan for gjennomføring av undersøkelse innen BPA. 2. Prosjektplanen utformes ut fra følgende skisserte problemstillinger:	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	

Sist redigert 20.08.2016

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2016

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			a. I hvilket omfang brukes omsorgslønn i Kongsvinger kommune, sammenlignet med andre kommuner? b. Hvilke faktorer påvirker kommunens bruk av omsorgslønn, og hvilke konsekvenser medfører ordningen for kommunens økonomi og øvrig omsorgstilbud? c. Hvilke vurderinger ligger til grunn for tildeling av BPA og eventuelt hvem som velges som omsorgsperson? d. Hvordan fungerer kommunens oppfølgingsansvar? e. Hvis den personen som får omsorgstjenesten flytter, hvilke rutiner er etablert rundt dette? f. Hvordan fungerer rutinen i forhold til refusjon? 3. Prosjektplanen legges fram i neste møte.				
	27/16	Informasjon om barnehager.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	28/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement	KS	Ikke behandlet		
	29/16	Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓
	30/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering ble tatt til orientering.				✓
	31/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.	Hedmark Revisjon IKS og Randi Ryan			✓
30.8.16	32/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.					2 rest
	33/16	Samtale med ordføreren.					
	34/16	Samtalen med rådmannen.					
	35/16	Informasjon om elevundersøkelsen om mobbing i skolen.					
	36/16	Orientering om innkjøpsordningen generelt og innkjøp spesielt ifb. skoleutbygging/Kvalitetssikring av innkjøp					
	37/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.					
	38/16	Behandling av prosjektplan BPA.					

Sist redigert 20.08.2016

Oppfølging KU-saker Kongsvinger-2016

Møte	Sakn.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	39/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.					
	40/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)					
	41/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.					
	42/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.					
	43/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.					
	44/16	Evalueringsplan av kontrollutvalgets møte.					
	45/16	Eventuelt.					



Sak nr.	Sak	Møtedato
33/2016	Samtale med ordføreren	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Sjur Strand til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
34/2016	Samtalen med rådmannen.	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Mottatt henvendelse til kontrollutvalget, vedrørende varslingsordningen, datert 18.7.16.
2. KS-sak 049/16 – Felles skatteoppkreverkontor Kongsvinger og Eidskog.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Torleif Lindahl 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.

I tillegg er det visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. Det er sagt følgende i kontrollutvalgets årsplan:

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*

Det ble sagt følgende i forrige kontrollutvalgsmøte:

- Kontrollutvalget spurte om administrasjonen hadde fulgt opp kommunestyrevedtak 127/15 – den eksterne varslingsordningen for kommunen. Rådmannen svarte at saken var under arbeid. Kontrollutvalget får en orientering i neste møte. Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse og rådmannen fikk en kopi av denne.

Det har kommet ytterligere et innspill fra samme person som tidligere, jf. vedlegg 1, vedrørende den eksterne varslingsordningen. Rådmannen har mottatt kopi av dette brevet. Kontrollutvalget ber derfor rådmannen om å orientere om hvordan det går med saken om den eksterne varslingsordningen.

I tillegg vil kontrollutvalget gjerne ha en orientering om

- Hvordan det går med arbeidet med nytt servicetorg?
- Reguleringsplan sentrum syd inkludert Coop sin branntomt - hvor i løypa ligger dette?
- Kravet mot KKE etter ishall - hvor ligger den saken?
- Felles skatteoppkreverkontor Kongsvinger og Eidskog. Hvordan går det med dette arbeidet?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Torgun M Bakken

VEDLEGG 1
til Sak 34/16

Fra: Bjørn Rudberg <bjoern.rudberg@gmail.com>
Sendt: 18. juli 2016 06:39
Til: Torgun M Bakken
Emne: Fwd: Brev Kontrollutvalg juli 2016
Vedlegg: Brev Kontrollutvalg juli 2016.pdf

Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Glåmdal sekretariat IKS	
18 JUL 2016	
J.nr.: K-85/16	Arkiv: 4126.1
Saksbeh:	

Hei Bakken.

Jeg ser av saksdokumenter fra behandling i Kontrollutvalget den 18. mai d.å. at Varslingsordningen i Kongsvinger kommune skal følges opp i neste møte i Kontrollutvalget (30. august), ref sak nr 20/2016 som viser til Kommunestyrevedtak 127/15.

Denne saken er prinsipielt viktig, men saken er også viktig privat sett fordi Varslingsrådet ikke ga meg medhold på vesentlige punkter i saken. Som sagt tidligere har jeg hatt ekstern vurdering av min sak av aktør med spesialkompetanse i Plan- og Bygningslov. Tilbakemelding fra denne aktør avviker fra behandlingsresultat fra Varslingsrådet (Campbell og Co AS).

Dersom mulig ber jeg om at mine innspill i vedlagte brev tas med ifm behandling av Varslingsordningen i neste møte i Kontrollutvalget.

Setter pris på tilbakemelding på denne mail - På forhånd takk!

Bjørn Rudberg

Tel: 97 55 37 33

E-post: bjoern.rudberg@gmail.com

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune v/ Glåmdal sekretariat IKS,
2226 KONGSVINGER.

Bjørn Rudberg,
Engelia 37,
2019 SKEDSMOKORSET.

E-post: bjoern.rudberg@gmail.com

Tel: 97 55 37 33

Varslingsordningen i Kongsvinger kommune

Viser til korrespondanse med Glåmdal Sekretariat 12 mai 2016 angående Varslingsordningen i Kongsvinger kommune og etterfølgende behandling i Kontrollutvalget 18. mai 2016.

Det framgår av sakspapirene fra Kontrollutvalget (sak nr 20/2016) at Rådmannen skal orientere om kommunestyrevedtak 127/15 i neste møte i Kontrollutvalget (30. august 2016).

Om sak 127/15 er følgende å bemerke:

- Sak 127/15 omhandler rapport fra undersøkelse av den eksterne varslingsordningen gjennomført av Hedmark Revisjon IKS. Rapporten omhandler 3 områder (problemstillinger):
 - *Hvor ofte/mye blir varslingsordningen benyttet?*
 - *Hvilke rutiner er etablert når det mottas varsling?*
 - *Er varslingsmottaket habile til å ta imot varsling, hvis de samtidig er rådgiver for kommunen?*

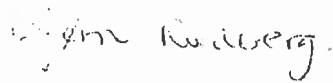
Vedrørende tredje kulepunkt er det viktig å tydeliggjøre/understreke at Campbell & Co er kommunens advokat som er mer omfattende enn å være rådgiver.

- Under behandling av problemstilling i andre kulepunkt har Hedmark Revisjon IKS fokusert på rutiner ved behandling av varslinger som reises internt i kommunen. Det er vanskelig å se av rapporten (ref kap 2.3) hvilke rutiner som følges i de tilfeller varsling reises av ekstern part, ref mitt tilfelle meldt inn i mai 2014. Det sies bla at *Kommunen løser varselet med sine egne prosedyrer etter at det er blitt mottatt*. Rapporten sier videre at det settes i gang prosesser som bla involverer de involverte i varslingen (herunder omrokkeringer av stillinger internt i kommunens administrasjon). Om dette er å bemerke at jeg ikke ble konsultert en eneste i gang ifm behandling mitt varsel. Eneste innspill på de innvarslede saker må, i mitt tilfelle, ha kommet fra involverte fra Kommunens side (herunder teknisk sektor som ble innvarslet). Rapporten burde vært tydeligere på rutiner i de tilfeller varsling reises av ekstern part. Det må forventes at det er andre rutiner for slike tilfeller hva angår faktainnsamling for å sikre at varslingsrådet ivaretar begge parter (ref mitt tilfelle).
- Under behandling av problemstilling i tredje kulepunkt fokuserer rapporten fra Hedmark Revisjon IKS også på rutiner ifm interne varslinger i kommunen. Rapporten sier at de to rollene som Campbell & Co oppfyller ideelt sett burde vært skilt ut på forskjellige aktører:

- Rammeavtalen med Campbell & Co AS ble inngått i 2011 og således utløpt nå. Spørsmålet er da hvorvidt ansvarsområdene er delt mellom forskjellige aktører i dag?
- Dersom Campbell & Co AS fortsatt innehar begge rollene så er dette betenkelig ut fra kommunens etiske retningslinjer (sett i lys av de anbefalinger som er gitt av Hedmark Revisjon IKS).
- Dersom Varslingsrådet nå innehas av annet firma (annen aktør) så er et aktuelt spørsmål hvorvidt mitt varsel kan få ny vurdering av dette firma?

Det må forventes at Rådmannens orientering til Kontrollutvalget i neste møte (oppfølging av kommunestyrevedtak 127/15) dekker de områdene som er beskrevet ovenfor.

Med hilsen



Bjørn Rudberg



VEDLEGG 2
til sak 34/16

SKAL BEHANDLES I Utvalg	Møtedato	Saksnr
Formannskap	08.06.2016	043/16
Kommunestyret	16.06.2016	049/16

Saksansv.:	Karin Nagell	Arkiv: 16/1548	Arkivsaknr.: K1 - 026
------------	--------------	-------------------	--------------------------

Felles skatteoppkreverkontor Kongsvinger og Eidskog

Vedlegg:

Stilling som kemner 2016 fra HR

Stilling som kemner 2016 fra HR

Skatteoppkreversamarbeid Vedtak Eidskog KS

Utkast vertskommunesamarbeid Kongsvinger- Eidskog 010616

Rådmannens INNSTILLING

1. Kongsvinger kommune er positiv til et samarbeid med Eidskog kommune om skatteoppkreverfunksjonen fra 01.01.2017.
2. Forslag til samarbeidsavtale etter kommunelovens § 28-1b, administrativt vertskommunesamarbeid, vedtas.
3. Skatteavdeling tilføres to årsverk, totalt kostnad 1,2 mill. kr. Dekning innarbeides i budsjett 2017.

08.06.2016 Formannskap

Odd Henning Dypvik ble innvilget permisjon under behandling av saken.

Innstillingen er enstemmig.

FS- 043/16 Vedtak:

1. Kongvinger kommune er positiv til et samarbeid med Eidskog kommune om skatteoppkreverfunksjonen fra 01.01.2017.
2. Forslag til samarbeidsavtale etter kommunelovens § 28-1b, administrativt vertskommunesamarbeid, vedtas.
3. Skatteavdeling tilføres to årsverk, totalt kostnad 1,2 mill. kr. Dekning innarbeides i budsjett 2017.

16.06.2016 Kommunestyret

Odd Hennig Dypvik, H, foreslo:

I punkt 2 tilføyes:med den presisering som følger av punkt 3.

Punkt 3 endres til:tilføres ett årsverk, total kostnad 0,6 mill. kr.

Punkt 1 ble enstemmig vedtatt.

Punkt 2 og 3 ble vedtatt med 23 (Ap 15, Sp 2, PP 2, Krf 1, SV 1 Uavh 1, Mdg 1) mot 10 (H 6, Frp 3, V 1) stemmer. Mindretallet stemte på Dypviks forslag.

KS- 049/16 Vedtak:

1. Kongvinger kommune er positiv til et samarbeid med Eidskog kommune om skatteoppkreverfunksjonen fra 01.01.2017.
2. Forslag til samarbeidsavtale etter kommunelovens § 28-1b, administrativt vertskommunesamarbeid, vedtas.
3. Skatteavdeling tilføres to årsverk, totalt kostnad 1,2 mill. kr. Dekning innarbeides i budsjett 2017.

Saksopplysninger:

Eidskog kommune har henvendt seg til Kongsvinger kommune med forespørsel om et mulig samarbeid innen skatteoppkreverfunksjonen fra 01.01.2017. Administrasjonen mottok en forespørsel om samarbeid i mail av 01.04.2016 fra Eidskog kommune:

Det vi søker er et helhetlig samarbeid på skatteoppkreverfunksjon. Det innebærer: Innfordring, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll. Det ønskes i første rekke helst et vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 28-1B.

Eidskog innfordrer i dag 500 mill.kr, og har ca 260 arbeidsgivere.

Vi har et tilbud om vertskommunesamarbeid med Skedsmo som gir oss en årlig kostnad på ca 950 000 kr.

Vi har følgende kvalitetskrav:

- Skatteoppkreverinstruksen og skattebetalingsloven skal følges
- Kompetanse til å gjennomføre alle type innfordringer
- Juridisk kompetanse skal være tilgjengelig
- Årlig arbeidsgiverkontroll på 5 % skal oppfylles.
- Innfordringsmål krav fra Skatt øst skal oppfylles.

I tillegg til disse kvalitetskravene vedtok Eidskog kommunestyre i sak K-044/16 10.05.2016 følgende betingelser for et samarbeid i kommunestyremøte:

1. På bakgrunn av blant annet ønske om å styrke fellesskapet i regionen, bedre samarbeidet mellom våre to kommuner og for å bevare kompetanse mest mulig lokalt ønsker Eidskog kommune å inngå framlagte avtale om skatteinnkreverfunksjonen med Kongsvinger kommune under følgende betingelser:

- a. Det er ønskelig at lederstillingen ved det nye felleskontoret for Kongsvinger og Eidskog utlyses eksternt*
- b. Skatteoppkreverinstruksen og skattebetalingsloven skal følges*
- c. Kontoret må besitte kompetanse til å gjennomføre alle type innfordringer*
- d. Juridisk kompetanse skal være tilgjengelig*
- e. Årlig arbeidsgiverkontroll på 5 % skal oppfylles.*
- f. Innfordringsmål krav fra Skatt øst skal oppfylles*
- g. Det forutsettes at avtalen ivaretar dagens kommunale innfordringsmodell med særnamnsfunksjon i Eidskog Kommune*
- h. Ved behov kjøpes eksterne tjenester.*
 - i. Det bør være et mål på sikt for kontoret å vokse og få en regional funksjon – også for å støtte opp under Skatt Øst sitt kontor på Kongsvinger og utløse synergieffekter.*
- 2. Det nedsettes et forhandlingsutvalg bestående av politisk og administrativ ledelse i begge kommuner som får i oppdrag å forhandle fram endelig løsning for et nytt felles skattekontor for Eidskog og Kongsvinger og legge grunnlag for å kunne iverksett dette*
- 3. Samarbeidet evalueres etter ett felles driftsår*
 - 4. Hvis Kongsvinger kommune sier nei til avtaleforslaget med de foreslåtte endringer eller at forhandlingsutvalget ikke kommer fram til enighet inngår Eidskog kommune avtale med Nedre Romerike Kemnerkontor om et administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelovens paragraf 28 a. Det aksepteres at Aurskog-Høland blir en del av avtalen.*
- 5. Kommunestyret får en status i fra forhandlerutvalget i neste kommunestyremøte.*

Det kan opplyses om at neste kommunestyremøte er 16.6.2016.

Kommunen ser frem imot forhandlingsmøte som vår ordfører har avtalt den 18.5.2016 kl. 12.00.

Det har vært avholdt et konsultasjonsmøte 18.05 og og et forhandlingsmøte 30.05. det har også vært orientert om saken i Kongsvinger formannskap 04.05 og 25.05.

Kommunene har i fellesskap utarbeidet en «Avtale om administrativt vertskommunesamarbeid skatteoppkreverfunksjonen i Kongsvinger og Eidskog». Dokumentet følger som vedlegg til saken.

Vurdering:

Kongsvinger kommune er positive til et mulig samarbeid med Eidskog og skatteoppkreverfunksjonen. Dette vil bidra til å styrke faget og kompetanse i regionen.

De vedtatte betingelsene fra Eidskog er besvart punktvis og ligger som vedlegg til saken. Punkt 1 a vedrørende lederstillingen er i strid med arbeidsmiljøloven, og er belyst i et vedlagt notat i fra HR-sjefen.

Betingelsene er tydelige på at målkrav fra Skatt øst skal oppfylles både innen arbeidsgiverkontroll og innfordringsmål. Eidskog vil bidra med 2 årsverk, 0,5 til arbeidsgiverkontroll og 1,5 årsverk til å forestå skatteinnfordring, føring av skatteregnskapet og øvrige oppgaver som tilligger kontoret. Dette vil gi Eidskog en årlig kostnad på kr. 1 298 250 i 2016 kr. Det første samarbeidsåret gis det en etablererrabatt på kr. 150 000. Eidskog ønsker å fordele kostnader ut i fra innbyggertallet i deltakerkommunene pr. 01.01. det enkelte driftsår.

Det presiseres i forhandlinger at tilgjengelige personellresurser i Kongsvingers andel av samarbeidet også må være dimensjonert for samme måloppnåelse. Dette innebærer at Kongsvinger kommune må øke personellressursen i skatteavdelingen med 1,5 årsverk til arbeidsgiverkontroll og 0,5 årsverk til skatteinnfordring. Totalt kostnad 1,2 mill. kr.



Sak nr.	Sak	Møtedato
35/2016	Informasjon om elevundersøkelsen om mobbing i skolen.	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en informasjon om elevundersøkelsen om mobbing i skolene og oppfølging av de svarene som var mindre positive. Hvordan behandler skolene eventuelle saker/klager knyttet til mobbing?

Kontrollutvalget har bedt om at kommunalsjef oppvekst Kjersti Vevstad kommer og orienterer.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
36/2016	Orientering om innkjøpsordningen generelt og innkjøp spesielt ifb. skoleutbygging/Kvalitetssikring av innkjøp.	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en informasjon og ønsker en orientering om innkjøpsordningen generelt og spesielt om innkjøpene, prosessen og kvalitetssikringen rundt utbygging av ny ungdomsskole i Kongsvinger.

Kontrollutvalget har bedt om at leder av innkjøpsordningen, Trond Sommer, kommer og orienterer.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
37/2016	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.

Saksopplysninger

I forskrift om kontrollutvalg § 13, heter det følgende:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

Glåmdal sekretariat IKS legger nå fram en ny plan for selskapskontroll. Den forrige planen gjaldt for perioden 2012-2015. Som det går fram av forskriften § 13, skal planen være basert på en overordnet analyse ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Det går fram av dokumentet i vedlegg 1, hvordan dette er gjennomført. Planen gjelder for perioden 2016-2019, men sekretariatet foreslår imidlertid at det tas en evaluering av planen etter to år. Det er også viktig å merke seg at kommunestyret bør gi kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis det er behov for det.

Oversikt over kommunens selskaper, så langt vi har kunnet bringe på det rene, ligger som vedlegg til plan for selskapskontroll. I vedlegg 1 er det en oversikt over heleide selskaper og i vedlegg 2 gis det en oversikt over deleide selskaper. Deleide selskaper betyr at det også er private eiere i selskapet.

Hvilke selskaper som foreslått satt opp til kontroll, vil gå fram av dokumentet pkt. 8.2. Kontrollutvalget vil gjøre sine prioriteringer i møtet før saken sendes kommunestyret til endelig vedtak.

Analysen og planen har vært på høring hos de respektive selskapene, og den er også sendt rådmannen i forkant. Rådmannen har ingen formell rolle i forhold til selskaper, men det kan likevel være naturlig at han eventuelt kan få gi sine innspill. Eventuelle kommentarer fra rådmannen vil bli lagt fram i møtet.

I de tilfellene hvor selskapene er eid flere kommuner, er eventuelle kontroller også lagt inn som forslag i disse kommunenes planer for selskapskontroll, for å tilstrebe mest mulig effektive kontroller og minst mulig belastning på selskapene. Eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper vil også gå fram av plan for forvaltningsrevisjon, som legges fram for kommunestyret senere i høst.



Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019, og foreslår prosjektene som går fram av pkt 8.2, ut fra de diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet.
2. Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 1. Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer.
 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Kongsvinger kommune

2016-2019

Utført av Glåmdal sekretariat IKS





Innhold

Del 1 – Innledning	3
1 Om dokumentet	3
2 Bakgrunn.....	3
3 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	4
4 Formålet med selskapskontrollen	5
5 Risiko- og vesentlighetsanalyse	6
5.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.....	6
5.2 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger	7
5.3 Metode	7
5.3.1 Dokumentanalyse	7
5.3.3 Innspill fra rådmennene.....	8
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene	8
5.3.3 Diskusjoner i kontrollutvalget.....	8
Del 2 – Risikokartlegging.....	8
6 Overordnet eierstrategi	8
7 Oversikt over selskaper.....	9
7.1 Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80	9
7.2 Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80.....	9
7.3 Kommunale foretak og diverse samarbeid.....	10
7.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering.....	12
Del 3 – Plan for selskapskontroll.....	15
8 Gjennomføring og rapportering av kontrollen	15
8.1 Gjennomføring.....	15
8.2 Prioritering av selskapskontroller 2016-2019.....	15
8.3 Rapportering.....	16
9 Avslutning	16
Vedlegg 1 – Oversikt over heleide selskaper	17
Vedlegg 2 - Oversikt over deleide selskaper	21



Del 1 – Innledning

1 Om dokumentet

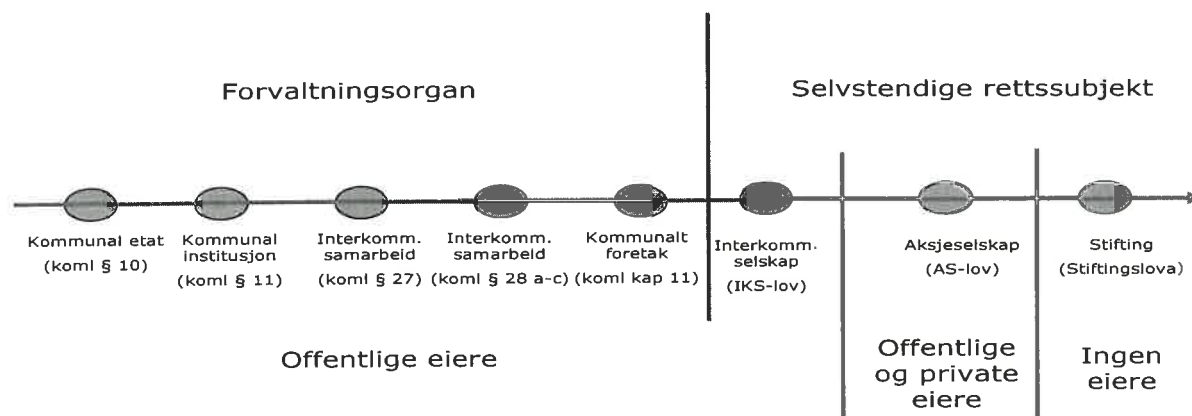
Dette dokumentet inneholder grunnlaget for den overordnede analysen i forbindelse med utarbeidelse av plan for selskapskontroll i Kongsvinger kommune. Selskapskontroll, plan for selskapskontroll og framgangsmåten som er benyttet for å utarbeide den overordnede analysen er presentert i del 1. Videre orienterer vi om de ulike bestemmelsene om selskapskontroll, hva dette består i, og hvilke virkemidler og muligheter som finnes for å gjennomføre slike kontroller. Analysen og planen er utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS.

I del 2 blir innsamlet informasjon om kommunens selskaper og risikokartleggingen presentert. Risikoanalysen vil utgjøre utgangspunktet for forslag til ulike selskapskontroller.

I del 3 blir forslag til prosjekter presentert, og disse skal danne grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer og endelig plan for selskapskontroll.

2 Bakgrunn

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. Derfor har man fått bestemmelser om selskapskontroll for å sikre informasjon og innsyn i heleide selskapers virksomhet (kommuneloven § 80). En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor den egentlige selskapskontrollen.





3 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal *"påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m."*, jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal kontrollutvalget *«minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden»*.

Tredje ledd fastsetter at kontrollutvalget selv kan avgjøre hvem som skal gjennomføre selskapskontrollen. Pr. i dag er ikke eierskapskontroll å anse som revisjon, så slike kontroller kan utføres også av sekretariatet og andre. Men det pågår et arbeid med å revidere kommuneloven (kommunelovprosjektet, forslag til endringer lagt fram 10.3.16¹), så det vil kunne komme endringer i flere bestemmelser rundt selskapskontroll i perioden.

Kontrollutvalgsforskriften § 13 må også ses i sammenheng med koml. § 80, som direkte regulerer kontrollutvalgets og den som utfører selskapskontrollen sin innsynsrett i selskaper, som er fullt ut eid – direkte eller indirekte – av kommuner/fylkeskommuner.

Følgende figur viser selskapskontrollens omfang og innhold.



Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

¹ <https://www.regjeringen.no/no/dep/kmd/org/styrer-rad-og-utvalg/kommunelovutvalget/id732119/>

I Kontrollutvalgsboken² side 61 er de forskjellige delene av selskapskontroll vist gjennom en slik figur:



Figur selskapskontroll³

Som nevnt ovenfor skilles det mellom den obligatoriske eierskapskontrollen og den frivillige forvaltningsrevisjonen. Det sies i kontrollutvalgsboken følgende: «Praksis tilsier at det er en glidende overgang mellom disse to hovedkategoriene, og at det i enkelte tilfeller kan være vanskelig å skille mellom hva som inngår i hver av disse kategoriene». Det er dette som er forsøkt vist gjennom figuren ovenfor. Forvaltningsrevisjon skal utføres i henhold til kap. 3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk, og den må utføres av en kvalifisert og uavhengig revisor.

Selskapskontrollen omfatter både heleide og deleide selskaper, herunder også selskaper med private eiere. På grunn av at innsynsretten etter koml. § 80 er begrenset til heleide, kommunale selskaper, vil det imidlertid være forskjeller mht. hvordan selskapskontrollen kan utføres i heleide kontra deleide selskaper.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet en veileder til selskapskontroll⁴, dvs. en veileder for utarbeidelse av plan for selskapskontroll og for gjennomføring av eierskapskontroll. Som nevnt ovenfor kan selskapskontroll bestå av både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Hvis det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon, skal denne følge RSK 001, standard for forvaltningsrevisjon.

4 Formålet med selskapskontrollen

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

² Utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet i 2015: http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Diverse_pdf-er/Kontrollutvalgsboka_-_2_uttgaven.pdf

³ Kontrollutvalgsboken side 61.

⁴ NKRF: «Selskapskontroll fra a-å», 2010, s. 7



Formålet med *eierskapskontrollen* er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende

En viktig forutsetning for at kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontroll, er at kommunen har tydeliggjort hvilke strategier og målsetninger kommunen har med eierskapene. Utgangspunktet for eierskapskontroll vil derfor gjerne være å undersøke om kommunen har etablert konkrete formål eller føringer for eierskapene, gjerne i form av en eierskapsstrategi eller -melding. (Kontrollutvalgsboken side 62).

rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor denne kontrollen.

Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. I et selskap med statlige eller private eierinteresser må imidlertid dette – hvis ikke annet er avtalt mellom eierne, skje med utgangspunkt i åpne kilder fordi ikke innsynsretten etter § 80 gjelder.

Formålet med *forvaltningsrevisjonen* vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet. Tema for forvaltningsrevisjon i selskaper vil derfor kunne være:⁵

- måloppnåelse
- offentlige anskaffelser
- habilitet
- etikk og samfunnsansvar
- arbeidsmiljø
- økonomisk drift

5 Risiko- og vesentlighetsanalyse

5.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.

Analysen er bygd på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risiko er faren for at en uønsket hendelse, begivenhet eller situasjon skal oppstå. Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer.

Den overordnede analysen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser hendelsen vil kunne få og hvor sannsynlig er det at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av, på hvilke områder det er risiko for vesentlige avvik, i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

⁵ Kontrollutvalgsboken side 62.



5.2 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger

I et forhold til risiko er det spesielt disse forholdene som må vurderes:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

I tillegg til en konkret risikovurdering vil det også være viktig å vurdere selskapene ut i fra hvor vesentlige de er for kommunen. Følgende kan være aktuelt å vurdere i denne forbindelsen:

- 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?
- Selskapets omdømme.

5.3 Metode

Følgende metoder er brukt for å samle inn data for å kartlegge risikoforhold knyttet til relevante selskaper og områder for selskapskontroll:

- Dokumentanalyse
- Innspill fra rådmennene (møte rådmannsutvalget og brev til rådmennene)
- Spørreskjemaer/risikovurderinger fra daglig leder/styreleder i de heleide selskapene.
- Diskusjoner i kontrollutvalget (april/mai)

5.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen bygger på en gjennomgang av selskapenes nettsider, selskapenes møtedokumenter, kommunale dokumenter, kommunens nettsider. Dokumentasjon som ikke er tilgjengelig via kommunen sine nettsider er etterspurt kommunen.

Aktuelle dokumenter kan være:

- Oversikt over alle selskapene kommunen har eierskap i
- Kommunens formål med eierskapet i de ulike selskapene dersom dett er definert, eventuell eiermelding/eierstrategi dersom dette finnes
- Selskapsavtaler, vedtekter, selskapenes formål og type virksomhet
- Nøkkeltall for selskapene
- Oversikt over styrerepresentasjon i selskapene
- Annen relevant informasjon knyttet til kommunens eierskap



5.3.3 Innspill fra rådmennene

Spørsmål knyttet til risikoer i selskapene kommunen har eierandeler i, både i forhold til eierskapsforvaltning og drift av selskapet (eks. innkjøp, selvkost, intern kontroll osv.). Sekretariatsleder deltok på et rådmannsutvalg i desember 2015 og ba også om innspill fra rådmennene gjennom brev i mars 2016. Det er ingen spesielle innspill fra rådmennenes side.

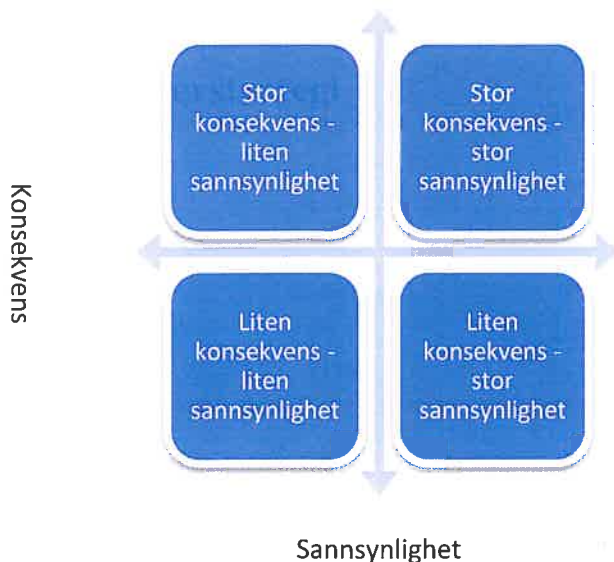
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene

Sekretariatet sendte brev til daglig leder/styreleder i alle interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper i regionen i mars 2016, hvor det ble bedt om at de besvarte noen spørsmål og at det ble foretatt en risikovurdering i selskapet. Alle selskapene har besvart vår henvendelse.

5.3.3 Diskusjoner i kontrollutvalget

Det er gjennomført diskusjoner kontrollutvalget der kontrollutvalget diskuterer risikoer i kommunen, blant annet knyttet til eierskapsforvaltning og drift av selskapet (eks. innkjøp, selvkost, intern kontroll osv.)

I en drøfting i kontrollutvalget kan en slik modell være et hjelpemiddel for å komme fram til hvilke prioriteringer som skal foretas.



Del 2 – Risikokartlegging

6 Overordnet eierstrategi

Kongsvinger kommune har utarbeidet en Eiermelding for 2014 (lagt fram i juni 2015). Denne Eiermeldingen gir en god oversikt over eierstrategi og formålet med selskapene. En god og aktiv og åpen eierstrategi vil kunne skape større tillit til kommunen som forvalter av fellesskapets interesser. En eierskapsstrategi er også en mulighet til å avklare kommunens krav og retningslinjer for styreverv o.l.

Alle kommunestyrene i regionen behandlet i 2009 dokumentet «God selskapsstyring». Dette dokumentet burde vært gjenstand for en revidering og kontrollutvalgene i regionen har anmodet



kommunestyrene om å igangsette dette arbeidet. Et slikt dokument er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller.

KS sine «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» er også et godt hjelpemiddel for å jobbe med selskapskontroll.

7 Oversikt over selskaper

Oversikten er i hovedsak basert på opplysninger hentet fra Kongsvinger kommunes årsberetning og årsregnskap 2015 (note 7 og note 11) og kommunens Eiermelding fra 2014. Oversikten er supplert med informasjon fra Purehelp, Proff og enkelte selskapers nettsider og dokumenter. Presentasjonen er delt i tre, med heleide selskaper i kap. 7.1 (og vedlegg 1), deleide i kap. 7.2 (og vedlegg 2) og «foretak og andre samarbeid» i kap. 7.3. I kapittel 7.4 blir de heleide selskapene satt opp i en tabell, med en risiko- og vesentlighetsvurdering.

7.1 Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80

Her viser vi en oversikt over interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper. Dette er selskaper som kommer inn under kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalgets innsyn i selskaper (jf. kapittel 3 ovenfor). En nærmere beskrivelse av selskapene med formål og eiere, går fram av vedlegg 1. Her er en oversikt over tidligere gjennomførte selskapskontroller.

Selskapets navn	Tidligere revisjoner (FR ⁶) (EK ⁷)
Glåmdal interkommunale brannvesen IKS	Ingen tidligere FR. Det ble gjennomført EK i 2014.
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	FR i 2008 (selvkost). EK i 2014.
Glåmdal interkommunale vann og avløpsselskap IKS (GIVAS IKS)	Det er gjennomført flere kontroller, både FR og EK. EK i 2009, FR i 2009, (off. ansk). FR intern kontroll i 2016.
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Ingen tidligere FR, det ble gjennomført EK i 2007 og 2013.
Glåmdal sekretariat IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Hedmark Revisjon IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Promenaden Kongsvinger AS (Aktør AS)	Ingen tidligere EK eller FR. Det ble i 2006 gjennomført en kontroll (på oppdrag fra KS) om saksbehandlingen knyttet til byggekontrakter.
Eskoleia AS	EK i 2009.
Eidsiva Energi AS	Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2013, gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS. Ikke bestilt av kommunene i Glåmdal.

7.2 Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80

Dette er selskapene som er deleide, dvs. som også har private eiere. Dette vil si at kommunen har ikke mer innsynsrett i enn de øvrige aksjonærene. Kommuneloven § 80 kommer ikke til anvendelse. Kommunen kan likevel gjennomføre begrensede selskapskontroller ut fra offentlige dokumenter, i den grad disse kan gi opplysninger om i hvilken grad selskapet opptrår med eiernes intensjon, om rapporteringen fra selskapet samsvarer med retningslinjer, etc. En nærmere beskrivelse av selskapene med formål og eiere, går fram av vedlegg 2.

⁶ FR= forvaltningsrevisjon

⁷ EK-eierskapskontroll



Det ble i 2015 gjennomført en «overordnet selskapskontroll» knyttet til kommunens håndtering av deleide selskaper, så vi tar ikke med noen vurdering av disse selskapene i denne omgangen.

7.3 Kommunale foretak og diverse samarbeid

Stiftelser, kommunale foretak, vertskommunesamarbeid, interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter) og eventuelt andre samarbeid/foreninger er ikke omfattet av regelverket om selskapskontroll, men er likevel her for å gi en bedre oversikt over kommunens interesser.

Når det gjelder kommunale foretak, fører kontrollutvalget tilsyn med dette på lik linje som for kommunen. I forhold til vertskommunesamarbeid og interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter), er det hhv. vertskommunens eller kontorkommunens kontrollutvalg som har tilsynsansvaret. For øvrige organisasjoner har ikke kontrollutvalget noe tilsynsansvar. Det som står under «andre interkommunale samarbeid» er samarbeid hvor det ikke går klart fram hvordan samarbeidet er organisert. Stiftelser har ingen eiere, de eier seg selv.

Vertskommunesamarbeid (koml. § 28)

- Glåmdal krisesenter (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)
- Interkommunal legevakt (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal, Kongsvinger er vertskommune)
- Interkommunal veterinærvakt (Eidskog, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal, Kongsvinger er vertskommune)
- Kongsvinger kommune interkommunale øyeblikkelig hjelp (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Nes i Akershus, Kongsvinger er vertskommune)
- Regionalt innkjøp (RIIG) (Eidskog (har nylig meldt seg ut), Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)

Interkommunalt samarbeid (koml. § 27, ikke eget rettssubjekt)

- Hedmark IKT (Hamar, Stange, Løten, Kongsvinger, Grue og Nord-Odal, Hamar er kontorkommunen)
- IKA-Opplandene IKA (er et interkommunalt arkivdepot for kommuner i Hedmark og Oppland, interkommunalt samarbeid, men Oppland fylkeskommune som kontorkommune)
- Regionrådet i Glåmdal (Hedmark fylkeskommune, Eidskog kommune, Grue kommune, Kongsvinger kommune, Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune, Våler kommune og Åsnes kommune) («Samarbeidsorgan»).

Andre interkommunale samarbeid (?)

- Nødalarmtjenesten 110-sentralen. Alarmsentral Brann Innlandet dekker 46 kommuner i Hedmark og Oppland fylker. Regionen er sammenfallende med Innlandet politidistrikt. Elverum kommune er vertskommune for drift av regional 110-sentral for Innlandet. Elverum kommune har delegert driftsansvaret for 110-sentralen til Midt Hedmark brann og Redningsvesen IKS.



- Interkommunalt geodatasamarbeid GIS-samarbeid (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal) (Statens kartverk er sekretariat)
- Interkommunalt Utvalg mot Akutt forurensing region 2 (bl.a. Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, sekretariatet er tillagt Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS).

Stiftelser (ingen eiere):

- Kongsvinger boligstiftelse
- Høgskolestiftelsen i Kongsvinger
- Stiftelsen kvinnemuseet-Solør-Odal museene



7.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
Glåmdal interkommunale brannvesen IKS	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: HMS - Sannsynlighet: Middels til stor - Konsekvens: Middels Risiko: Kvalitet på tjenesten/ kompetanse - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Stor Risiko: IT- og informasjonssikkerhet - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Stor. Risiko: Lov om offentlige anskaffelser. - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels.	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: - kompetanse og HMS - offentlige anskaffelser - IT-sikkerhet/ informasjonssikkerhet
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Helsebelastning - Sannsynlighet: Middels til stor - Konsekvens: Middels Risiko: Forurensning - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels til stor Risiko: Brann - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels til stor Risiko: Selvkostberegning - Sannsynlighet: Liten - Konsekvens: Middels	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: - HMS/arbeidsmiljø - Aktuell FR kan også være offentlige anskaffelser, da dette generelt er et risikoområde
Glåmdal interkommunale vann og avløpselskap IKS	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Forurensning, driftsavbrudd - Sannsynlighet: Liten til middels - Konsekvens: Stor Risiko: IT- og informasjonssikkerhet	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: IT-sikkerhet og informasjonssikkerhet.

¹Vurdert bl.a. på bakgrunn av dokumentanalyser



Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
(GIVAS IKS)	eller tap for kommunen)		- Sannsynlighet: Liten til middels - Konsekvens: Stor. Risiko: Selvkostberegning - Sannsynlighet: Liten - Konsekvens: Middels		
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Kompetanse og kultur. - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels til stor.	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter.	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: kompetanse og kultur
Glåmdal sekretariat IKS				Ikke vurdert	Hvis kontrollutvalgene ønsker en EK eller FR, må dette utredes av andre.
Hedmark Revisjon IKS	Selskapet er vesentlig for kommunen, ut fra de tre første kulepunktene, samt femte og siste kulepunkt.	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Helsebelastning og kapasitet - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels. Risiko: IKT-koordinering - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels.		Det er ikke tidligere gjennomført EK, så dette kan være aktuelt.
Promenaden Kongsvinger AS (Aktør AS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene.	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Kompetanse og kultur. - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels til stor. Risiko: Brann - Sannsynlighet: Liten til middels - Konsekvens: Stor. Generell risiko er manglende henvisninger fra NAV=økonomisk risiko/fortsatt drift	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter (SWOT-analyse) Dette selskapet har ikke tidligere vært gjenstand for eierskapskontroll.	Ettersom det ikke tidligere er gjennomført EK, bør dette prioriteres nå. Aktuelle FR: kompetanse og kultur
Eskoleia AS	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene.	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Kompetanse og kultur. - Sannsynlighet: Middels - Konsekvens: Middels.	Selskapet er vesentlig for kommunen	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: kompetanse og kultur



Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
Eidsiva Energi AS	Selskapet er vesentlig i forhold til samfunnsansvar og flere av de øvrige kulepunktene, men kommunen eier så liten del av selskapet at det ut fra et vesentlighetsaspekt ikke anses hensiktsmessig å gjennomføre selskapskontroll	Selskapet er ikke vurdert i forhold til risiko.	Risiko : Brann • Sannsynlighet: Liten til middels • Konsekvens: Stor. Generell risiko er manglende henvisninger fra NAV=økonomisk risiko/fortsatt drift		Et stort selskap med potensielt store risikoer, men er ikke vurdert av oss i denne sammenhengen på grunn av kommunens andel i selskapet er 0,05 %.



Del 3 – Plan for selskapskontroll

8 Gjennomføring og rapportering av kontrollen

På bakgrunn av informasjonen som er samlet inn gjennom dokumentanalyse, spørreskjema, innspill fra rådmennene og prosessmøte i kontrollutvalget, er det utarbeidet forslag til selskapskontrollprosjekter. For de foreslåtte selskapskontrollprosjektene er det angitt kriterier i henhold til de momentene som er listet opp i 5.2.

Det er viktig å understreke at risiko- og vesentlighetsvurderinger er skjønnsmessige vurderinger basert på foreliggende informasjon, og at kontrollutvalget kan vurdere risikoene knyttet til selskapene ulikt fra det som er foreslått her.

Det er kontrollutvalget som skal vurdere og prioritere de ulike områdene, og foreslå rekkefølgen for selskapskontrollprosjekter i den planen som blir lagt frem for kommunestyret. Kommunestyret fatter endelig vedtak. Eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper legges også inn i plan for forvaltningsrevisjon.

8.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad det finner det nødvendig, be om at aktuelle selskaper oversender relevante dokumenter iht. kommuneloven § 80. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner, bør i størst mulig grad koordineres.

Flere av selskapene kommunen eier, eies ofte sammen med andre kommuner. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det fremgå av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne. (Kontrollutvalgsboken side 85)

8.2 Prioritering av selskapskontroller 2016-2019

I oversikten nedenfor er det foreslått kontroller ut fra de opplysningene som foreligger for perioden 2016-2019⁹. Det går fram av oversikten hvilke kontroller som er foreslått. Hvilke kontroller som skal gjennomføres når, vil gå fram av kontrollutvalgets årsplan, på bakgrunn av foreslåtte ressurser.

Det anbefales at planen revideres etter to år.

⁹ Prioriteringen tas i kontrollutvalgets møte 30.8.16



Selskap	Kontroller	Kommentarer
	•	
	•	
	•	
	•	
	•	

8.3 Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll sendes fra utøver til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring (pkt. 8.1), som nevnt ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten.

Eventuelle anbefalinger etter gjennomført selskapskontroll følges opp av kontrollutvalget. Oppfølgingen rapporteres til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

9 Avslutning

Med regelverket om selskapskontroll sikres de folkevalgte bedre tilsyn og kontroll med den delen av den kommunale virksomheten som er organisert som interkommunale selskaper eller aksjeselskaper. Men kontroll og tilsyn er ikke bare spørsmål om behov og mulighet, men også om kontrollvilje. Avgjørende for om kommunen har tilfredsstillende kontroll og tilsyn med sine fristilte virksomheter, vil til syvende og sist være om det er politisk vilje til kontroll med virksomhetene. I dette ligger at det stilles midler til disposisjon for kontrollutvalget for gjennomføring av selskapskontroll.

For kommunestyret som øverste ansvarlige organ i kommunen vil det også være viktig hele tiden å vurdere om de organisasjonsformer som kommunen har valgt for sin virksomhet, er egnet til å fremme de mål og verdier for kommunens virksomhet som kommunestyret mener er viktige.

Kongsvinger, 30.8.16
Øystein Østgaard
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Vedlegg 1 – Oversikt over heleide selskaper

Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens målsetting med eierskapet ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
Glåmdal interkommunale brannvesen IKS	Formål: Ivareta de lovpålagte oppgavene i henhold til Lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlige stoff og om brannvesenets redningsoppgaver i henhold til Lov om brann- og eksplosjonsvern. Ivareta akuttberedskap med hensyn til forurensning. Effektiv drift av brannstasjoner. Kommunens mål: Effektivisering av tjenesteproduksjonen og at oppgaven ut i fra en samfunnsmessig art løses best i fellesskap med andre kommuner.	2016: 74 % 2017: 76 % (I komm. eiermelding fra 2014 står det 70 %)	Oversikt eiere: Kongsvinger kommune 70 % Grue kommune 30 % Ifølge selskapsavtalen er det stipulert fordeling av eierandel=kostnadsfordeling etter gradvis innfasing over 4 år. Eierandel 2016: Grue 26 %, Kongsvinger 74 % Eierandel 2017: Grue 24 %, Kongsvinger 76 % osv. Det står i eiermeldingen at det bør utredes om det vil være fornuftig at flere av Glåmdals-kommunene går sammen i et felles interkommunalt brannvesen.
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	Formål: Etablere gode fellesløsninger for deltakerkommunene i forhold til lovpålagte oppgaver med avfallshåndtering. Arbeide for lavest mulig avfallsproduksjon og forsvarlig avfallsbehandling. Effektivisere prosessene med hensyn til innsamling, transport, gjenvinning, gjenbruk og kildesortering. En forsvarlig håndtering av alle typer avfallsfraksjoner. Kommunens mål: Effektivisering av tjenesteproduksjonen og at oppgaven ut fra en samfunnsmessig art løses best i fellesskap med andre kommuner. Det er mer effektivt enn å løse oppgaven selv.	48,1 % (Det står 47,8 % i kommunens eiermelding)	Oversikt eiere: I selskapets årsmelding: Kongsvinger Kommune 48,1 % Sør-Odal Kommune 21,2 % Eidskog Kommune 16,9 % Nord-Odal Kommune 13,8 % Opplysninger på Purehelp (ikke oppdatert): Kongsvinger Kommune 47,8 % Sør-Odal Kommune 20,6 % Eidskog Kommune 17,7 % Nord-Odal Kommune 13,9 % Det står i eiermeldingen at det bør vurderes om det er mer lønnsomt å ha et felles renovasjonsselskap for hele regionen i stedet for både GIR og SOR.
Glåmdal interkommunale vann og avløpsselskap IKS (GIVAS IKS)	Formål: Å eie og drive kommunaltekniske anlegg for vann og avløp i deltakerkommunene på en samfunnsmessig best mulig måte.	59 % (det står 67 % i note 11, som ikke har	Oversikt eiere: Opplysninger på Purehelp: Kongsvinger Kommune 59 % Grue Kommune 19 % Eidskog Kommune 11 % Nord-Odal Kommune 11 %

¹⁰ I all hovedsak hentet fra kommunens eiermelding fra 2014.



Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens målsetting med eierskapet ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
	Kommunens mål: Effektivisering av tjeneste produksjonen og at oppgaven ut fra en samfunnsmessig art løses best i fellesskap med andre kommuner.	med Eidskog)	Det står i Eiermeldingen at kommunen jobber for å få flere Glåmdals-kommuner til å gå inn som medeiere.
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Formål: Eie og drive et ressurscenter for voksenopplæring i Glåmdalsregionen Koordinere, markedsføre, planlegge, tilrettelegge og ha et ansvar for produksjon av opplæringstilbud for enkeltpersoner, kommuner, fylkeskommuner, øvrige offentlige etater og andre. Analysere situasjonen i regionen og komme med anbefalinger om nye opplæringstilbud eller endringer. Kommunens mål: Effektivisering av tjenesteproduksjonen og at oppgaven ut i fra en samfunnsmessig art løses best i fellesskap med andre kommuner.	25 % (28.11 % i 2014)	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 28,11 % Kongsvinger Kommune 28,11 % Sør-Odal Kommune 11,42 % Eidskog Kommune 9,90 % Grue Kommune 8,43 % Nord-Odal Kommune 7,81 % Våler Kommune 6,22 %
Glåmdal sekretariat IKS	Formål: Utøve sekretariatsfunksjonen for deltakende kommuners kontrollutvalg Kommunens mål: Effektivisering av tjenesteproduksjonen. En fellesløsning mellom flere kommuner bidrar til en mer effektiv tjenesteproduksjon og bedre samfunnsmessige resultater enn om kommunen skulle yte tjenesten selv.	15 %	Oversikt eiere: Kongsvinger Kommune 15 % Åsnes Kommune 15 % Våler Kommune 14 % Sør-Odal Kommune 14 % Eidskog Kommune 14 % Grue Kommune 14 % Nord-Odal Kommune 14 % Det står i Eiermeldingen at det bør utredes om en løsning tilsvarende modellen som er valgt for Hedmark Revisjon IKS kan være hensiktsmessig også i forhold til løsningen av denne oppgaven.
Hedmark Revisjon IKS	Formål: Utføre revisjon i deltakende kommuner i henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner. Løpende kontroll med forvaltningen i deltakende kommuner i henhold til forskrift om revisjon og forskrift om kontrollutvalg. Kommunens mål:	7,5 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 18 % Hamar Kommune 14 % Ringsaker Kommune 14 % Elverum Kommune 9 % Stange Kommune 8,5 % Kongsvinger Kommune 7,5 % Åsnes Kommune 4 % Trysil Kommune 3,5 % Sør-Odal Kommune 3,5 %



Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens målsetting med eierskapet ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
	Effektivisering av tjenesteproduksjonen og at oppgaven ut i fra en samfunnsmessig art løses best i fellesskap med andre kommuner. En fellesløsning mellom flere kommuner bidrar til en mer effektiv tjenesteproduksjon og bedre samfunnsmessige resultater enn om kommunen skulle yte tjenesten selv.		Løten Kommune 3 % Eidskog Kommune 3 % Grue Kommune 2,5 % Åmot Kommune 2,5 % Nord-Odal Kommune 2,5 % Våler Kommune 2 % Stor-Elvdal Kommune 1,5 % Engerdal Kommune 1 %
Promenaden Kongsvinger AS (Aktør AS)	Formål (iht. eiermeldingen) Sysselsetting av arbeidstakere med ulik grad av yrkeshemming. Formål iht. vedtekter § 3: Selskapet skal tilby en trygg, meningsfull og utviklende arena for mennesker som faller utenfor det ordinære arbeidsliv, samt tilby kvalifiserende tjenester i den hensikt å bidra til at alle mennesker blir i stand til å få, og beholde lønnet arbeid. Selskapet skal forbedre effekten av sosial og velferdstjenester, sett både fra tjenestemottagerens og samfunnets perspektiv. Gjennom undervisning, utviklings og forskningsarbeid skal selskapet være en støttespiller og kompetanseformidler for helse-, utdannings og velferssektoren, samt det ordinære næringsliv. Kommunens mål: Kommunens engasjement i selskapet er motivert ut fra samfunnsmessig art. Stimulere til denne type tiltak og en fellesløsning mellom flere kommuner/ private aktører bidrar til en mer effektiv tjenesteproduksjon og bedre samfunnsmessige resultater.	100 %	Det står i eiermeldingen at det bør utredes hvorvidt det kan være hensiktsmessig å samle flere av selskapene, som har som formål å tilby varig tilrettelagt arbeid for mennesker med ulike former for funksjonsnedsettelse, under felles ledelse.
Eskoleia AS	Formål: Hjelpe mennesker med begrensinger i valg av yrke over i arbeid, i utdanning eller annet tilpasset tiltak. Hjelpe arbeidsgivere med å redusere fravær og hindre «utstøting» av ansatte fra arbeidslivet. Arbeide	50 %	Oversikt eiere: Eidskog kommune 50 % Det står i eiermeldingen at det bør utredes hvorvidt det kan være hensiktsmessig å samle flere av selskapene, som har som formål å tilby varig tilrettelagt arbeid for



Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens målsetting med eierskapet ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
	for opprettelse og drift av egne virksomheter basert på behov for treningsarenaer. Kommunens mål: Motivert ut fra samfunnsmessig art. Tilby de som faller utenfor arbeidslivet mulighet til opptrening for å komme tilbake til arbeidslivet.		mennesker med ulike former for funksjonsnedsettelse, under felles ledelse.
Eidsiva Energi AS	Formål: Finansielt at konsernet skal oppnå en langsiktig og god avkastning, og gi et forutsigbart utbytte til eierne. Industrielt at konsernet skal utvikle gode og samfunnsnyttige produkter og infrastruktur for kundene. Regionalt at konsernet skal være en pådriver for ny vekst og utvikling i innlandet. Kommunens mål: Motivasjon for deltakelse i selskapet er begrunnet ut i fra en regionalpolitisk og finansiell art.	0,05 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskraft AS 22,08 % Hamar Energi Holding 22,08 % Lillehammer og Gausdal Energiverk Holding AS 16,77 % Ringsaker kommune 14,83 % Oppland Fylkeskraft AS 9,39 % Andre 14.85 % Gjøvik kommune Løten kommune Østre Toten kommune Elverum Energi AS Åmot kommune Trysil kommune Engerdal Energi Holding AS Nord-Fron kommune Ringebu kommune Øyer kommune Stor-Elvdal kommune Nord-Odal kommune Øystre Slidre kommune Vestre Slidre kommune Vang kommune Lesja kommune Kongsvinger kommune Åsnes kommune Eidskog kommune Sør-Odal kommune Grue kommune Våler kommune Skjåk kommune



Vedlegg 2 - Oversikt over deleide selskaper

Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens målsetting med eierskapet ¹¹	Eierandel	Kommentarer
Hedmark kunnskapspark AS	Formål: Være en drivkraft mht. inkubator, kommersialisering, spinn-offs og bedriftsutvikling. Utvikling av regionale utviklingsprosjekter. Etablering av regionale nettverk. Risikokapital og regionalt såkorn-/investeringsfond o.l. Kommunens mål: Motivert ut fra samfunnsmessig og regional art. en av hovedsatsningsoppgavene i kommende planperiode vil være å etablere flere arbeidsplasser i regionen. Stimulere til denne type tiltak og en fellesløsning mellom flere kommuner/private aktører bidrar til en mer tverrfaglig tilnærming til mulige tiltak og bedre samfunnsmessige resultater.	5,30 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 34,4 % Siva - Selskapet for Industrivekst Sf 30,4 % Hamar Kommune 9,6 % Eidsiva Vekst AS 4,4 % Hamar Media AS 2,8 % Sparebanken Hedmark 2,8 % Gjensidige Forsikring ASA 2,8 % Høgskolen i Hedmark 2,4 % Andre 5,1 %
Kongsvinger kompetanse- og næringssenter AS	Formål: Utvikling, drift og forvaltning av fast eiendom Kommunens mål: Motivert ut fra samfunnsmessig og regionalpolitisk art	20 %	Oversikt eiere: Utstillingsplassen Eiendom AS 80 % Kongsvinger kommune 20 % Det står i eiermeldingen at utleie av næringsbygg ikke er en primær kommunal driftsoppgave og at Kongsvinger kommune derfor vurderer å gå ut av selskapet.
Brandval bensin AS			Avviklet
Kongsvinger golfanlegg AS	Formål: Utleie av egen eller leid fast eiendom ellers Kommunens mål: ?	En aksje	Oversikt eiere:
Destinasjon Sør-Hedmark AS	Formål: Et aksjeselskap som skal være et felles markedsføringsorgan og ivareta reiselivsinteressene for de 7 Glåmdalskommunene. Øke trafikken til området, samt stimulere og styrke den samlede reiselivs-næringens lønnsomhet og konkurranseevne. Kommunens mål:	9 % 20 andeler (2015)	Oversikt eiere: Solør Næringshage AS 9 % Grue Næringssselskap AS 9 % Odal Næringshage Utvikling AS 9 % Magnor Næringshage AS 9 % Kongsvinger kommune 9 % Åsnes kommune 6,8 % Grue kommune 4,5 % Øvrige (31) 43,7 %

¹¹ I all hovedsak hentet fra kommunens eierskapsmelding fra 2014.



Selskapets navn	Selskapets formål og kommunens målsetting med eierskapet ¹¹	Eierandel	Kommentarer
	Motivert ut fra samfunnsmessig, politisk og regionalpolitisk art. Begrunnet ut fra målet om markedsføring av regionens attraksjoner som vil bidra til en økning i antall besøkende i regionen. Ikke en kommunal primæroppgave, men det er viktig at kommunen bidrar og stimulerer til aktivitet på området for å få nødvendig vekst og posisjonering av kommunen/regionen.		
Geitramsvegen tomteområde AS	?	13.18 % 3954 andeler (2015)	Oversikt eiere: ?
Biblioteksentralen SA		9 andeler	?



Sak nr.	Sak	Møtedato
38/2016	Behandling av prosjektplan BPA.	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan undersøkelse BPA (brukerstyrt personlig assistanse), Hedmark Revisjon IKS 18.8.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i møte den 20.1.15 en revidert plan for forvaltningsrevisjon med følgende prioriteringer av prosjekter:

1. **Prosjekt 14 – Intern kontroll.** Hvordan fungerer den interne kontrollen i kommunen? (2015)
2. **Den eksterne varslingsordningen.** Holder den mål, er det en god ordning og et godt nok system? (2015)
3. **NAV – sosialhjelp/samordning stat/kommune** (2015-2016)
4. **BPA (brukerstyrt personlig assistent)** Hvordan fungerer disse rutinene, får kommunene inn de refusjonene som de har krav på? (2016)
5. **Prosjekt 11 – Samhandlingsreformen** (2016)

Prosjektet om intern kontroll ferdig og behandlet i kommunestyret, det er også prosjekt nr. 2. Prosjekt nr. 3 om NAV er bestilt og rapporten vil etter planen bli lagt fram i november 2016. Et prosjekt knyttet til samhandlingsreformen blir bestilt i møtet 30.8.16, jf. sak 39/16.

Kontrollutvalget diskuterte i forrige møte om de skulle bestille en liten gjennomgang av BPA (brukerstyrt personlig assistent) eller om de skulle bestille en forvaltningsrevisjon knyttet til barnevernet.

Aktuelle problemstillinger til en gjennomgang av BPA vil kunne være:

1. I hvilket omfang brukes omsorgslønn i Kongsvinger kommune, sammenlignet med andre kommuner?
2. Hvilke faktorer påvirker kommunens bruk av omsorgslønn, og hvilke konsekvenser medfører ordningen for kommunens økonomi og øvrig omsorgstilbud?
3. Hvilke vurderinger ligger til grunn for tildeling av BPA og eventuelt hvem som velges som omsorgsperson?
4. Hvordan fungerer kommunens oppfølgingsansvar?
5. Hvis den personen som får omsorgstjenesten flytter, hvilke rutiner er etablert rundt dette?
6. Hvordan fungerer rutinen i forhold til refusjon?

I forhold til barnevern, kan det være mange ulike problemstillinger, både i forhold til intern kontroll, fullmakter, saksbehandling, fosterhjem, oppfølging av barnet osv.

Kontrollutvalget besluttet å ta en liten **undersøkelse** på BPA nå, så kan barnevern vurderes senere.



Nå foreligger det en prosjektplan som ligger som vedlegg 1 til saken. Det er foreslått følgende problemstillinger for denne undersøkelsen:

- A. I hvilket omfang brukes BPA i Kongsvinger kommune, sammenlignet med andre kommuner?
- B. Hvilke faktorer påvirker kommunens bruk av BPA, og hvilke konsekvenser medfører ordningen for kommunens økonomi og øvrig omsorgstilbud?
- C. Hvilke vurderinger ligger til grunn for tildeling av BPA og eventuelt hvem som velges som omsorgsperson?
- D. Hvordan fungerer kommunens oppfølgingsansvar?
- E. Hvis den personen som får omsorgstjenesten flytter, hvilke rutiner er etablert rundt dette?
- F. I hvilken grad søker kommunen fylkesmannen om opplæringstilskudd til BPA?

Saken legges fram for kontrollutvalget til diskusjon og avgjørelse.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2015-2016 og bestiller en undersøkelse knyttet til BPA i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - A. I hvilket omfang brukes BPA i Kongsvinger kommune, sammenlignet med andre kommuner?
 - B. Hvilke faktorer påvirker kommunens bruk av BPA, og hvilke konsekvenser medfører ordningen for kommunens økonomi og øvrig omsorgstilbud?
 - C. Hvilke vurderinger ligger til grunn for tildeling av BPA og eventuelt hvem som velges som omsorgsperson?
 - D. Hvordan fungerer kommunens oppfølgingsansvar?
 - E. Hvis den personen som får omsorgstjenesten flytter, hvilke rutiner er etablert rundt dette?
 - F. I hvilken grad søker kommunen fylkesmannen om opplæringstilskudd til BPA?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 100 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet 29.11.16.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS

1 8 AUG 2016

J.nr.:

V. 88/16

Arkiv:

413.63

Saksbeh.

VEDLEGG
til Sak 38/16

Prosjektplan 2016

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS

på oppdrag fra kontrollutvalget i

Kongsvinger kommune

PROSJEKTPLAN BPA i Kongsvinger kommune



Hedmark  Revisjon IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.hedmark-revisjon.no

E-post: post@hedmark-revisjon.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1.	BAKGRUNN FOR PROSJEKTET	3
1.1	BESTILLINGEN FRA KONTROLLUTVALGET	3
1.2	GENERELT OM BPA	3
2.	FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER.....	3
3.	KILDER FOR VURDERINGSKRITERIER	4
4.	METODE FOR DATAINNSAMLING.....	4
5.	VURDERING AV AKTUALITET OG NYTTEVERDI	5
6.	ORGANISERING OG ANSVAR.....	5

1. Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestillingen fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune fattet den 18. mai 2016, jf. sak 26/2016, vedtak om at Hedmark Revisjon skulle utarbeide en prosjektplan for gjennomføring av en undersøkelse rettet mot brukerstyrt personlig assistanse (BPA).

1.2 Generelt om BPA

Brukerstyrt personlig assistanse (BPA) er en alternativ måte å organisere praktisk bistand og opplæring på for personer med omfattende bistandsbehov. BPA er en ordning som gir brukeren praktisk bistand til å gjøre ting som andre kan gjøre selv: Kle på seg og gjøre husarbeid, komme seg til skole og arbeidsplass, handle og lage mat, være sammen med venner og familie og engasjere seg i samfunnet. Tjenester som krever medisinfaglig kompetanse skal ikke inngå som en del av brukerstyrt personlig assistanse.

Assistentene er ansatt i kommunen. Den enkelte bruker har rollen som arbeidsleder og påtar seg større ansvar for organisering og innhold i forhold til sine behov. Brukerstyrt personlig assistanse skal gi brukeren større muligheter til å leve et aktivt og selvstendig liv enn for eksempel ved mottak av ordinære hjemmetjenester.

I Kongsvinger kommune er det, pr. august 2016, 10 innbyggere som mottar tjeneste i form av BPA. For å motta BPA må tjenestebehovet være omfattende, stabilt og langvarig.

2. Formål og problemstillinger

Formålet med undersøkelsen er å søke og vurdere hvordan sider ved BPA-ordningen fungerer i Kongsvinger kommune, og undersøkelsen belyses ved å besvare følgende problemstillinger¹:

- A. I hvilket omfang brukes BPA i Kongsvinger kommune, sammenlignet med andre kommuner?
- B. Hvilke faktorer påvirker kommunens bruk av BPA, og hvilke konsekvenser medfører ordningen for kommunens økonomi og øvrig omsorgstilbud?
- C. Hvilke vurderinger ligger til grunn for tildeling av BPA og eventuelt hvem som velges som omsorgsperson?

¹ Det er foretatt enkelte mindre justeringer i noen av spørsmålene etter avtale med kontrollutvalgssekretariatet.

- D. Hvordan fungerer kommunens oppfølgingsansvar?

E. Hvis den personen som får omsorgstjenesten flytter, hvilke rutiner er etablert rundt dette?

F. I hvilken grad søker kommunen fylkesmannen om opplæringstilskudd til BPA?

3. Kilder for vurderingskriterier

Revisor vil i noen grad utlede vurderingskriterier for å belyse problemstillingene. Vurderingskriterier vil begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det undersøkte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/ formålstjenlig/effektivt.

Vurderingskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innsamlede data vurderes opp mot. Revisor vil også kunne gi anbefalinger til kommunen med bakgrunn i disse vurderingene.

Det synes aktuelt å utlede vurderingskriterier fra følgende kilder:

- Helse- og omsorgstjenesteloven
- Pasient- og brukerrettighetsloven
- Statlige rundskriv fra helse- og omsorgsdepartementet om om BPA (1-15/2005 og 1-20/2000)
- Interne reglementer, retningslinjer og rutiner
- Evt. vedtak i kommunens styrende organer

Listen over kilder er ikke uttømmende, og det kan bli endringer. Vurderingskriterier utledes i innledende fase av undersøkelsen.

4. Metode for datainnsamling

For å besvare problemstillingene vil det bli gjennomført kvalitative intervjuer / samtaler med nøkkelpersoner i kommuneadministrasjonen, heriblant i enhet for service og forvaltning som administrerer BPA-ordningen i Kongsvinger kommune. Intervjuene vil bli verifisert av intervjuobjektene.

Ut over ovennevnte vil det være aktuelt å innhente data fra offentlige dokumenter m.m. som omhandler BPA-ordningen. For eksempel vil det bli innhentet data fra Statistisk sentralbyrå som viser omfanget av BPA-ordningen i norske kommuner.

5. Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes med hensyn til om undersøkelsen er egnet for å avdekke risikoområder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen, i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

At BPA-ordningen fungerer tilfredsstillende vil ha stor betydning for den enkelte som mottar tjenesten, både for den praktiske hverdagen og i et sosialt perspektiv. Derfor vil det være sentralt å undersøke om kommunen forvalter og ivaretar ordningen på en tilfredsstillende måte.

I norske medier har det flere ganger blitt tatt opp at bruken av BPA burde utvides og økes, men at ordningen er relativt kostnadsintensiv for kommunene. Dette kan medføre risiko med hensyn til om brukernes behov blir ivaretatt tilstrekkelig.

6. Organisering og ansvar

Prosjektet antas gjennomført innenfor en ramme på 100 timer, hvilket også innbefatter utarbeidelse av inneværende prosjektplan. Prosjektet er planlagt gjennomført av forvaltningsrevisor Kjetil Kalager i samarbeid med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad. Planlagt oppstart er i september 2016. Endelig rapport kan påregnes ferdigstilt fra revisjonen til november 2016.



Sak nr.	Sak	Møtedato
39/2016	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - samhandlingsreformen.	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen, Hedmark Revisjon IKS 18.8.16.

Saksopplysninger

Glåmdal sekretariat IKS har i sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2013-2016 foreslått et fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene knyttet til samhandlingsreformen.

Samhandlingsreformen trådte i kraft fra 1. januar 2012 for somatikk, fra 1. januar 2017 for psykiatri. Skulle løse tre angitte hovedutfordringer (St.melding nr. 47 (2008-2009) Samhandlingsreformen:

- Pasientenes behov for mer koordinerte tjenester, både innad i, og mellom spesialisthelsetjenesten og kommunalt helse- og omsorgstilbud
- At tjenestene var preget av for liten innsats for å begrense og forebygge sykdom
- At samfunnets økonomiske bæreevne ble utfordret av den demografiske utviklingen og endringer i sykeombildet. Flere helseoppgaver skulle løses av kommunene og sykehusene skal avlastes

Det kan være mange ulike vinklinger på en forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen. I den ovennevnte planen for forvaltningsrevisjon var det antydnet ulike mulige stikkord for en kontroll, som eksempelvis:

- Gode rutiner og systemer for kontroll i forbindelse med utbetalinger av for eksempel utskrivningsklare pasienter?
- Betaler kommunen for faktisk mottatte tjenester?
- Utskrivningsklare pasienter: Betaling.
- Kompetansen i kommunalt innsatsteam? Samarbeid med andre kommuner?
- Kravene om forebygging av helseproblemer.
- Avtaler mellom kommune og sykehuset. Fungerer disse etter hensikten?
- Oppfølging av fastlegene?
- Informasjon kontra personvern.mm

Kontrollutvalgene i regionen hadde i juni 2016 en felles fagdag, hvor dette temaet bl.a. ble diskutert. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad var bl.a. til stede og redegjorde for ulike tilnæringsmøter til en slik gjennomgang. Han konkluderte i sitt innlegg med følgende:

Ut fra at man ser for seg et samarbeidsprosjekt kommunene imellom mener vi det er mest relevant å gjennomføre en forvaltningsrevisjon som tar utgangspunkt i utskrivningsklare pasienter, og som fokuserer på:

1. Samhandling og koordinering av tjenestetilbudet
2. Kapasitet og kompetanse for å ivareta tjenestetilbudet i kommunen
3. Eventuelt oppfølging av samarbeidsavtaler mellom kommunene



- Prosjektet vil være omfattende, og det vil være behov for å gå relativt tungt inn i hver enkelt kommune
- Samhandling med Sykehuset innlandet HF vil fortrinnsvis skje overfor sykehusene i Kongsvinger og Elverum

Ut fra følgende skisser og ut fra diskusjonen på fagdagen har Hedmark Revisjon IKS laget en prosjektplan som ligger som vedlegg 1. Der sier de at de har valgt å se for seg en rapport med 4 hoveddeler, tre faktadeler og en sammenlignbar del (jf. pkt. 2). De tre faktadelene er foreslått med følgende problemstillinger:

1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?

Del 4 er ikke knyttet opp mot noen problemstilling, da den kun vil sammenligne de ulike funnene i kommunene. Den vil da ikke foreligge før alle 7 kommunene har fått sin rapport i forhold til de tre problemstillingene.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
 2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
 3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?
3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4.
4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det gis en statusrapport i møtet i mars 2017.
6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG
til sak 39/16

Glåmdal sekretariat IKS	
18 AUG 2016	
J.nr.: <u>V-87/16</u>	Arkiv: <u>413.92</u>
Saksbeht:	

Prosjektplan 2016

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på vegne av kontrollutvalgene i
Glåmdalen

PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON I Glåmdalen

Samhandlingsreformen



Hedmark  Revisjon IKS

Hedmark Revisjon IKS
Kildevegen 14
Postboks 84
2341 Loten
Tlf.: 62 43 58 00

Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.

I et felles kontrollutvalgsmøte gjennomført i Kongsvinger den 9.6.2016 ble det bestemt at det skulle gjennomføres et forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema samhandlingsreformen.

Prosjektet bestilles samtidig i alle syv kommunen i Glåmdalen, og det vil således kunne bli enkelte stordriftsfordeler. Det vil bli levert en rapport til hver kommune.

1.2 Kort om samhandlingsreformen

Samhandlingsreformen utgjør en av de største norske helsereformer i nyere tid, og trådte i kraft fra den 1. januar 2012, men reformen er ennå ikke fullt ut implementert. Reformen ble innført som et svar på utfordringer innenfor norsk helse- og omsorgssektor, og av stortingsmelding nr. 47 (2008–2009), som er hovedgrunnlagsdokumentet for reformen, går det frem at samhandlingsreformen skal søke å løse tre angitte hovedutfordringer:

- Pasientenes behov for mer koordinerte tjenester, både innad i og mellom spesialisthelsetjenesten og kommunalt helse- og omsorgstilbud.
- At tjenestene preges av for liten innsats for å begrense og forebygge sykdom.
- At samfunnets økonomiske bæreevne utfordres av den demografiske utviklingen og endringer i sykdomsbildet. Flere helseoppgaver skal løses av kommunene og sykehusene skal avlastes.

For kommunene innebar dette endringer av finansiell grad som delbetaling for kostandene ved sykehusopphold og ansvar for å ta imot utskrivningsklare pasienter fra sykehusene. Av organisatorisk karakter skulle det blant annet etableres plasser for døgnopphold for øyeblikkelighjelp i kommunal regi og lokalmedisinske sentre. Dette har ført med seg økt krav til kompetanse for de kommunalt ansatte.

2 Formål og problemstillinger

På det felles kontrollutvalgsmøte avholdt den 9.6 i Kongsvinger ble det gitt signaler på at et eventuelt prosjekt om samhandlingsreformen skulle ha fokus på brukerne/pasientene. Det ble videre gitt innspill på at man kunne ha en sammenlignende del, der kommunene i Glåmdalen skulle bli sammenlignet med hverandre, for med det å kunne dra nytte av hverandres erfaringer.

Basert på dette foreslår revisor at prosjektet blir gjennomført med fokus på det helhetlige pasientforløp. Dette innebærer at sentrale elementer innen samhandlingsreformen som økonomiske insentiver og forebygging blir valgt bort.

Revisor ser videre for seg en rapport med 4 hoveddeler, 3 faktarelaterte og en sammenlignende del som baserer seg på faktadelene.

Del 1, vil omhandle forholdet mellom kommune og det regionale helseforetaket (les lokalsykehuset). Her vil fokus ligge på kommunikasjonen og samarbeidet mellom kommune og lokalsykehus, med hovedfokus på den lovpålagte samarbeidsavtalen.

Foreslått problemstilling er:

Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?

Del 2 vil omhandle kommunen og utviklingen innad i kommunen med tanke på utvikling innen kapasitet og kompetanse. Det kan forventes at det har inntruffet enkelte endringer innad i kommunen som følge av reformen. Blant annet har kommunen ansvaret for pasienter som blir tidligere utskrevet fra sykehuset, og som med det kan være sykere.

Foreslått problemstilling er:

Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?

Del 3 vil være rettet mot brukerne og hvordan disse opplever de endringer som har blitt gjennomført. Reformen hadde som en av målsettingene å sikre bedre tjenester for pasienten blant annet gjennom bedre koordineringen mellom de forskjellige aktører innen helse- og omsorgstjenestene. Det skulle også bli en økt pasientpåvirkning på flere nivåer.

Foreslått problemstilling er:

Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsformen?

Del 4 vil være den sammenlignende delen. Vi vil der sammenligne de funn som er gjort tidligere i rapporten og for å se hva som fungerer bra i den enkelte kommune. Siden delen ren komparativ vil den ikke bli tilknyttet en problemstilling.

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil etter dette være å se etter om samhandlingsreformen har ført til et mere koordinert og helhetlig tjenestetilbud. Formålet belyses gjennom å besvare følgende problemstillinger:

- 1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?**
- 2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?**
- 3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsformen?**

3 Revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.

I dette prosjektet kan revisjonskriteriene utledes fra følgende kilder:

- Helse og Omsorgsloven
- Kommuneleien
- Nasjonal veileder – Samhandlingsreformen- Lovpålagte samarbeidsavtaler mellom kommuner og regionale helseforetak.
- ST. Meld nr 47. Samhandlingsreformen
- Kommunale vedtak

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

4 Avgrensninger

Del en vil i hovedsak se på den lovpålagte samarbeidsavtalen, da denne legger mye av det formelle grunnlaget for samarbeidet.

På del to vil det avgrenses i forhold til prosjektets overordnede tema, helhetlig pasientforløp, så vi vil se bort fra eventuelle funn knyttet til forbygning.

Del fire vil avgrenses ved at de ikke er planlagt å forklare eventuelle forskjeller mellom kommunene. Den vil være en ren beskrivende del der forhold i den enkelte kommune, som gjør at man lykkes spesielt godt i forhold problemstillingene i prosjektet, kan fremheves.

5 Metode for datainnsamling

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

- Dokumentstudier
- Intervjuer

Vi ser for oss at det vil være relevant å foreta dokumentstudier av relevante kommunale dokumenter som rutinebeskrivelser for omsorgstjenesten, kommunale vedtak og samarbeidsavtaler. Listen er ikke utfyllende.

Av intervjuer ser vi for oss å foreta intervjuer med:

- Sykehuset i Kongsvinger
- Sykehuset i Elverum
- Enhetsledere i kommunen
- Ansatte på sykehjemmene
- Ansatte i hjemmetjenesten
- Brukerorganisasjoner
- Eventuelt kommunelegen
- Eventuelle tildelingskontor

Vi tar høyde for at det kan bli aktuelt å foreta fler intervjuer enn det som er foreslått.

Vi ser det som problematisk, i hovedsak av ressursmessige grunner, å fore ta intervjuer med bruker av tjenestene. For å få med deres synspunkter vil vi henvende oss til Pasient og

Brukerombudet i Hedmark og Oppland, som er deres interessegruppe. Sykehuset innlandet har også et brukerutvalg som kan være relevant å trekke inn. Det kan også være aktuelt å trekke veksler på råd og utvalg lokalt. Om kommunen selv har gjennomført brukerundersøkelser, så kan disse være relevante å se nærmere på.

6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes i forhold til om forvaltningsrevisjonen er egnet for å avdekke risiko-områder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen, i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

Samhandlingsreformen har nå vært i effekt i en lengre periode og den skal snart trappes opp til også å gjelde psykiatrien. Det er dermed et riktig tidspunkt å foreta en undersøkelse av de deler av reformen som nå har blitt gjennomført.

Forskningsrådet har nylig gjennomført en større evaluering av samhandlingsreformen der sluttrapporten kom i juni 2016. På tema helhetlig pasientforløp ble det blant annet gjort funn som tydet på at avtalene mellom sykehus og kommuner i liten grad har benyttet seg av det lokale tilpasningsrommet, og avtalene har ikke bidratt til vesentlige endinger i samarbeidet. Det er heller ikke gjort funn som tilsier at det er blitt et mer helhetlig pasientforløp, heller det motsatte med mer oppstykkede opphold på forskjellige institusjoner. Noe økt fokus på pasientmedvirkning er det heller ikke funnet. Det er da interessant å undersøke om vi kommer frem til andre funn i Glåmdalen.

7 Organisering og ansvar

Prosjektgruppa vil bestå av Mathias Grendahl Sem som utøvende forvaltningsrevisor og Jo Erik Skjeggstad som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det er planlagt at ytterligere en utøvende forvaltningsrevisor vil bli med på prosjektet, men det er til nå ikke avklart hvem dette vil være.

Det beregnes 200 timer til prosjektet.

Oppstart er planlagt til oktober 2016, og planlegges levert vinter/vår 2017.



Sak nr.	Sak	Møtedato
40/2016	Statusrapport oppdragsavtale 2016, 1. tertial (30.4.16).	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport pr.1. tertial 2016.
2. Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS, møtet 27.5.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 18.5.16 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. På grunn av noen uoverensstemmelser mellom eierne i forhold til avregningsspørsmålet, ble behandlingen av oppdragsavtalen forsinket i år.

Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Kongsvinger kommune. Statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 1. tertial 2016.

Tidsmessig mer- og mindreforbruk fra 2015 er tatt med i beregningen. Mer eller mindreforbruk fra 2014 er også lagt inn, men i ettertid er det lagt opp til at dette slettes, jf. vedlegg 2. Dette vil da bli korrigert ved neste statusrapport.

Ut fra situasjonen pr. 30.4.16, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

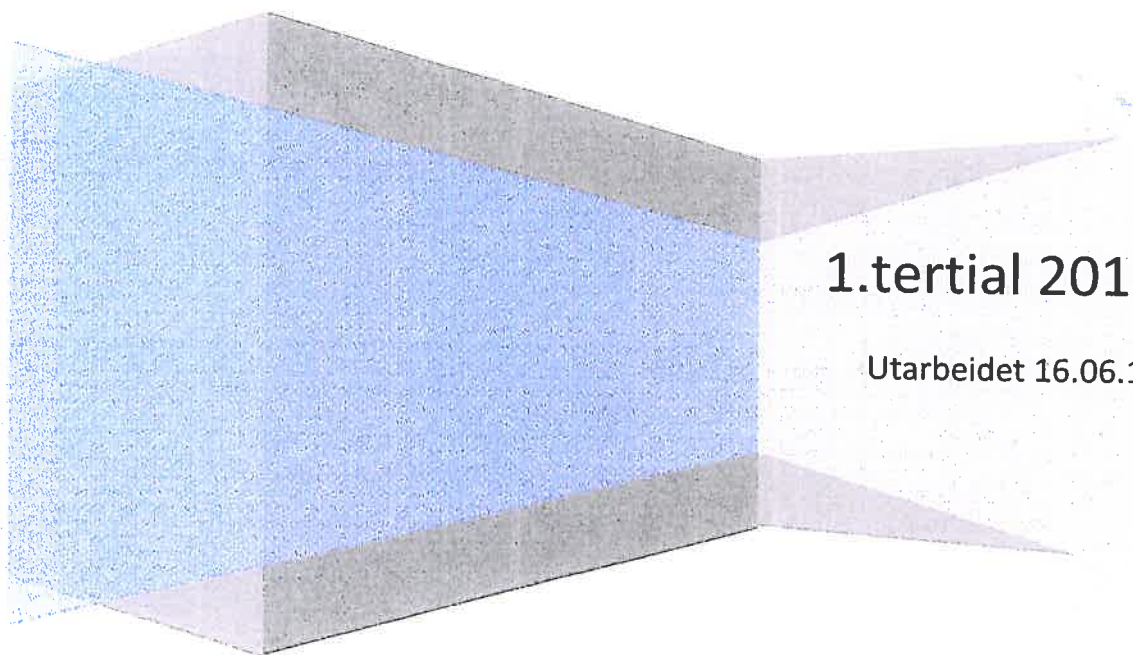
VEDLEGG til
Sak 40/16

Glåmdal sekretariat IKS	
15 JUN 2016	
J.nr.: 11-62/16	Arkiv: 413.30
Saksbeh:	

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2016

Kongsvinger kommune



Rapportering

Av utkast til oppdragsavtale for 2016 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget 1. og 2.tertial (30/4 og 31/8). Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Ubrukte timer 2014	Ubrukte timer 2015 ¹	Timer avtalt 2016	Totalt antall timer til disp i 2016	Timer medgått pr 30.04	Timer medgått pr 31.08	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2016	Prognose timer*)
Regnskapsrev.									
1 Rev.årsregnskap			800		368,25				800
2 Revisjonsuttalelser			300		126,25				300
3 Beboerregnskap			50		65,50				75
4 Veiledning/bistand			200		2,00				50
SUM 1-4	-101,00	-223,75	1 350	1 126,25	562,00			50,0%	1 225
Bestilte rev.tj.									
5 Mindre undersøk.			100		0,00				50
6 Forvaltningsrev.			500		23,50				300
7 Selskapskontroll			100		0,00				0,00
SUM 5-7	+291,50	+284,50	700	984,50	23,50			2,3%	350
Annet									
8 Møter i KU/ KS	+20,75	+75,50	100	175,50	32,00			18,2%	100
SUM TOTALT 1-8	+210,75	+136,25	2 150	2 286,25	1 181,50			55,0%	1 675

*) Prognosen kan bli justert i 2.tertial

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

Ingen særskilte bestillinger i 1.tertial 2016

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

155	Intern kontroll	9,50 timer
160	Internkontroll GIVAS IKS	14,00 timer
Totalt		23,50 timer

¹ Ubrukte timer i 2015 overført til bruk i 2016

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:
Ingen selskapskontroller i 1.tertial 2016.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap er avlagt i april 2016. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon, ressurskrevende tjenester og psykisk utviklingshemmede.

Av kommunestyresak KS 148/2000 Kontrollrutiner vedr. regnskap overfor brukere med psykisk utviklingshemming den 30.11.2000 fremgår det at Glåmdal kommunerevisjonsdistrikt skal revidere regnskaper som føres ovenfor brukere med psykisk utviklingshemming.

Det dreier seg om i underkant av 15 regnskaper og består av en bank- og kontantdel. Regnskapene har meget varierende kvalitet. Regnskapene for 2014 og 2015 er underlagt revisjon i 1.tertial 2016. Dette forklarer merforbruk på timer i forhold til linje 3 i oppdragsavtalen.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

I prognosetallene inngår forventet timeforbruk knyttet til NAV-prosjektet, samt avslutning av GIVAS-prosjektet og prosjektet knyttet til internkontroll i 1.tertial. Det er også avsatt tid til BPA-undersøkelsen.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 11,25 timer på møtedeltakelse og 20,75 timer på forberedelser i 1.tertial 2016. I tillegg kommer kjøring med 10,25 timer som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 900. Dette knytter seg til møteaktivitet og forvaltningsrevisjon.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er avtalt i oppdragsavtalen for 2016. Prognosen tilsier at kontrollutvalget har igjen totalt i overkant av 600 timer når en hensyntar ubrukte timer som er overført fra 2015 til eventuell bruk i 2016.

I ressursoversikten, jf tabell side 1 er det lagt inn to kolonner som viser mer-/mindreforbrukte timer i forhold til hhv årene 2014 og 2015. Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS har i møte den 27.05.2016 foreslått for eierkommunene at det ikke gjøres avregning i forhold til mer-/mindreforbrukte timer i forhold til 2014, mens mer-/mindreforbrukte timer i forhold til 2015 overføres til 2016 for avregning pr 31.12.2016.

Etter revisors vurdering er det ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2016.

Løten, den 16.juni 2016



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
27. mai 2016

PROTOKOLL - REPRESENTANTSKAPSMØTE I HEDMARK REVISJON IKS

Fredag den 27. mai 2016 fra kl 15.00 ble det avholdt representantskapsmøte på Høsbjør hotell, Furnes i Ringsaker.

Disse møtte:

- Lise Selnes, Nord-Odal kommune, leder
- Thomas Røinaas, Elverum kommune, nestleder
- Terje Andreas Hoffstad, Hedmark fylkeskommune
- Sidsel Mobrenna, Eidskog kommune
- Lars Erik Hyllvang, Engerdal kommune
- Ola Rostad, Grue kommune
- Gro Elisabeth Bråten, Hamar kommune
- Randi Ryan, Kongsvinger kommune
- Oddny Prytz, Løten kommune, vara
- Unni Lund Haugli, Ringsaker kommune
- Øyvind Hartvedt, Stange kommune
- Jan Erik Hageler Lingjerde, Stor-Elvdal kommune
- Knut Hvithammer, Sør-Odal kommune
- Erik Sletten, Trysil kommune
- Ragnar Kristmoen, Våler kommune, vara
- Rune Sørli, Åsnes kommune

Meldt forfall:

- John Magne Pedersen Tangen, Løten kommune
- Espen Svenneby, Våler kommune
- Ole Gustav Narud, Åmot kommune

Ikke til stede: Ole Bakmann, Åmot kommune (vara)

Andre møtende: Sylvia Brustad, styreleder
Morten Alm Birkelid, daglig leder

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Daglig leder opplyste at representantskapet er beslutningsdyktig når minst 50% av deltakerne er til stede, og disse representerer mer enn 66,67 % av eierne. Varamedlemmer møter som personlige varamedlemmer. Møtet ble lovlig satt.

Som møteleder ble representantskapets leder valgt.

Gro Elisabeth Bråten og Knut Hvithammer valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 16/2016 GODKJENNING PROTOKOLL MØTE 21.04.2016

Protokoll er sendt ut tidligere.

Vedtak: Protokoll fra møte den 21. april 2016 godkjennes.

SAK 17/2016 FREMTIDIG AVREGNINGSREGIME MED EIERKOMMUNENE

Jf sak 10/2016. Avregning for 2014 og 2015, og fremtidig avregning med eierkommunene fremgår av saksfremstilling til kommunestyre og fylkesting vedrørende ny selskapsavtale.

Vedtak: Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2014 avregnes ikke med eierkommunene.

Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr 31.12.2016.

Punktet om avregning med eierkommunene for årene 2014 og 2015 tas med som et punkt i vedtaket om revidert selskapsavtale.

Vedtaket var enstemmig.

SAK 18/2016 REVIDERT SELSKAPSAVTALE HEDMARK REVISJON IKS

Forslag til revidert selskapsavtale for 2016 er ettersendt på e-post den 23.05.2016 med forslag til saksfremstilling til kommunestyre og fylkesting. Revidert selskapsavtale følger som vedlegg til denne protokollen.

Hoffstad foreslag om at selskapsavtalen endres når det gjelder punkt om møtegodtgjørelse/kjøregodtgjørelse og honorar til valgkomite ble bifallt.

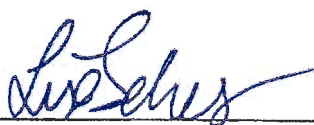
Vedtak: Innstilling til vedtak i kommunestyre og fylkesting:

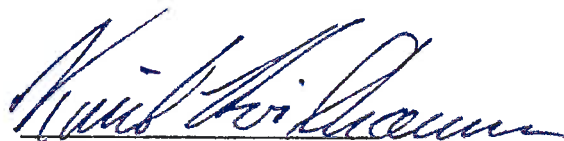
- 1) *Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik styret og representantskapet har vedtatt denne.*
- 2) *Ved hvert årsskifte avregnes avtalt timeforbruk mot faktisk medgått tid. Dersom kostnaden ved antall timer medgått pr 31.12. er lavere enn det som er innbetalt akonto, skal selskapet betale differansen til kommunen. Dersom kostnaden ved det antall timer som er medgått er høyere enn det som er innbetalt a konto, skal kommunen betale inn dette.*

- 3) Ved å gi sin tilslutning til ny selskapsavtale aksepteres det at det ikke skjer noen avregning med eierkommunene for regnskapsåret 2014. Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr 31.12.2016.
- 4) Eierkommunene innbetaler sin eierandel senest innen 31.12.2016. Selskapets samlede innskutte kapital settes til 2 mill.kroner, og fordeling pr kommune følger som vedlegg til denne protokollen.
- 5) (Fylkes-)ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.

Møtet ble hevet kl. 15¹⁵

Furnes, den 27. mai 2016


Lise Selnes, leder






Morten Alm Birkelid
sekretær, 27. mai 2016

OVERSIKT INNSKUTT KAPITAL - FORDELT PR EIER

Eier	Eierandel	Innskutt kapital
Hedmark fylkeskommune	18,0 %	360 000
Eidskog kommune	3,0 %	60 000
Elverum kommune	9,0 %	180 000
Engerdal kommune	1,0 %	20 000
Grue kommune	2,5 %	50 000
Hamar kommune	14,0 %	280 000
Kongsvinger kommune	7,5 %	150 000
Løten kommune	3,0 %	60 000
Nord-Odal kommune	2,0 %	40 000
Ringsaker kommune	14,5%	290 000
Stange kommune	8,5%	170 000
Stor-Elvdal kommune	1,5%	30 000
Sør-Odal kommune	3,5%	70 000
Trysil kommune	3,5%	70 000
Våler kommune	2,0%	40 000
Åmot kommune	2,5%	50 000
Åsnes kommune	4,0%	80 000
Totalt		2 000 000

Til representantskapet

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
23. mai 2016

HEDMARK REVISJON IKS – REVISJON AV SELSKAPSAVTALE OG AVREGNING MED EIERKOMMUNENE

Innledning

Hedmark Revisjon IKS er et interkommunalt revisjonsselskap som er eid av 17 (fylkes-)kommuner. Selskapet skal sikre eierne revisjon i egenregi. Gjennom selskapsavtalen har eierne lagt premissene for selskapets virksomhet. Selskapet skal levere sine revisjons- og bistandstjenester til selvkost. Det betyr at selskapet ikke har fortjeneste til formål.

(Fylkes-)kommunenenes kontrollutvalg har siden 2009 inngått årlige oppdragsavtaler¹ med Hedmark Revisjon IKS om levering/bestilling av revisjon mm. Av oppdragsavtaler fremgår det at kommunene ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester (dvs både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS.

Selskapet hadde 9 eiere tom 2011 (Hedemarken og Sør-Østerdal). Fra 01.01. 2012 kom fylkeskommunen inn på eiersiden, mens de 7 kommunene i Glåmdalsregionen ble medeiere fra 01.01.2014.

I forkant av sammenslåingen i 2014 vedtok selskapets 17 eiere (kommunestyre og fylkesting) en ny selskapsavtale som avløste de to tidligere selskapsavtalene.

Den tidligere selskapsavtalen i Glåmdal revisjon IKS fordelte kostnadene mellom eierne ut i fra en fordelingsnøkkel der folketall utgjorde 40% og medgått tid på utført revisjon utgjorde 60%. Den tidligere selskapsavtalen og oppdragsavtalene for Hedmark Revisjon IKS opererte med fastpris på regnskapsrevisjonstjenester, mens tjenester levert i forhold til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ble honorert når prosjektene var ferdigstilt. I tillegg ble det gjort en avregning med eierkommunene pr 31.12 i forhold til medgått tid på revisjonsprosjekter.

¹ Oppdragsavtalene spesifiserer timer på revisjon av årsregnskap, revisjonsuttalelser, bistand, revisjon av beboer- og pasientregnskap og deltakelse i møter i kontrollutvalg og kommunestyre. I tillegg er det timer knyttet til forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/bestillinger.

Ved sammenslåingen i 2014 var intensjonen å skape en felles plattform for nytt selskap, der samtlige 17 eiere ble undergitt samme avregningsregime. Spesielt ble det fokusert på å utvikle løsningen med delvis folketallsfordeling som grunnlag for avregning med eierkommunene, samtidig skulle det også skapes med forutsigbar drift over tid slik at selskapets økonomi ikke skulle svinge fra år til år avhengig av bestillingsvolum og –bestillingstidspunkt i kontrollutvalgene.

Avregning med eierkommunene fra 2014

I forbindelse med statusrapportering til kontrollutvalgene pr 31.12.2014 og avleggelse av selskapets årsregnskap for 2014, ble det fattet vedtak i de 4 kontrollutvalgene på Hedmarken om at de krevde å få avregnet leverte timer, jf oppdragsavtalene. Selskapets tilnærming var at avtalte timer skulle legges til grunn for selskapets honorering. Eierorganet i Hedmark Revisjon IKS vedtok årsregnskapet for 2014 i april 2015 slik styret hadde innstilt, og etter at det var opplyst om at kontrollutvalgene på Hedmarken hadde fattet vedtak om å få tilbakebetalt ikke bestilte/leverte timer pr 31.12.

I løpet av forsommeren 2015 har kontrollutvalgene på Hedmarken fattet vedtak om å få avregnet timene på nytt. Hamar og Stange kommune har også motregnet dette, mens de øvrige kontrollutvalgene ikke har ønsket en slik avregning. Disse ønsket i stedet, når selskapet hadde ledig kapasitet pga manglende bestilling fra andre kontrollutvalg, å få ubrukte/merforbrukte timer overført til bruk/avkortning i forhold til oppdragsavtaler inngått for 2015. Disse utvalgene har gjort sine bestillinger i 2015 utfra denne tilnærmingen/løsningen.

Utredning og ekstern vurdering av avregningsløsning

Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS vedtok i møte den 16.09.2015 følgende mht avregningsregime:

«Representantskapet gir styret i oppdrag å finne en løsning på avregning for årene 2014/2015. Løsningen må foreligge i god tid før årsregnskapet for 2015 skal godkjennes i representantskapet. Løsningen må omfatte alle eierkommunene.»

KS Advokatene ble engasjert i samråd med eierne. KS advokatene har den 11.12.2015 gjort en vurdering av flere ulike avregningsløsninger som kunne være aktuelle, og hvilke som kunne være akseptable innenfor gjeldende selskapsavtale. KS Advokatene konkluderte med at selskapsavtalen var noe motstridende mht hvordan avregning skulle gjennomføres, men underbygget av formuleringer i oppdragsavtalene som var mer entydige, la opp til en avregning med eierkommunene. KS Advokatene påpeker imidlertid at det ikke er noe i veien for at det kan avtales med eierne at ubrukte/merforbrukte timer kunne overføres til neste år.

Med bakgrunn i KS Advokatenes vurdering og en påfølgende høringsrunde med kontrollutvalg og eierkommunene i løpet av januar-mars 2016, samt møter mellom daglig leder, styreleder, rådmenn på Hedemarken og fylkesrådsleder, og møter med representanter for kontrollutvalgene på Hedemarken, anbefalte styret for representantskapet at selskapet fra og med 2016 avregner pr 31.12 krone for krone de bestilte/leverte timer med eierkommunene. For å forhindre nye misforståelser, krever dette en klargjøring i selskapsavtalens §5.

Endringer i selskapsavtale fom 2016 - honorering av tjenester

Selskapsavtalen § 5 regulerer honorering av tjenester. Nåværende selskapsavtale har i dag følgende ordlyd:

Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Revisjonshonorar skal forhåndsavtales med den enkelte eier i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp). Engasjementsavtaler inngås med virksomheter som ikke er en del av kommunen. Særoppdragene skal honoreres etter samme timesats som eierkommunene.

Deltakerne skal innbetale samlet oppdragsavtalt pris i 4 terminer med ¼ for hver termin, henholdsvis per 30/1, 30/4, 30/7 og 30/10.

KS Advokatene har igjen blitt forelagt utkast til ny selskapsavtale, og deres vurdering forelå den 06.04.2016. Styret har hensyntatt de innspill som er kommet herfra.

Av vedlegg til dette notatet fremgår det hvilke endringer som er gjort mht å tydeliggjøre at fra og med regnskapsåret 2016 skal samtlige 17 kommuner ha oppgjør for de faktiske timer som er bestilt/levert.

Styret og representantskapet har vurdert det slik at det er dette det er flertall for blant eierne i selskapet. Løsningen med å overføre ubrukte timer til bruk senere år har også vært vurdert, men det vurderes ikke som en løsning som vil skape aksept hos majoriteten av eiere i selskapet.

En viktig premiss for at ordningen med avregning pr 31.12 skal fungere til på selskapets hånd, er at det er rød tråd mellom de planer kontrollutvalgene legger for forvaltningsrevisjon, årlige budsjetter for tilsyn og kontroll som kontrollutvalgene blir tildelt av kommunestyre og fylkesting, samt de budsjetter representantskapet i Hedmark Revisjon IKS vedtar.

Avregning for årene 2014 og 2015

I den ny reviderte selskapsavtalen avklares avregningsregimet for 2016 og fremover. Imidlertid løses ikke avregningsproblematikken for årene 2014 og 2015 gjennom en ny revidert selskapsavtale. Styret har vurdert løsningsalternativer her, og kommet fram til at timer som ikke er brukt/ikke brukt i

i forhold til oppdragsavtalene for 2015, overføres til evt bruk/evt avkortning i 2016. Det vil medføre at ved avregningen pr 31.12.2016 vil selskapet avregne både 2015 og 2016 i forhold til det avregningsregimet ny selskapsavtale legger opp til.

Når det gjelder 2014 har styret kommet fram til at timer som ikke er bestilt/levert ikke avregnes med eierkommunene. Totalt var det i oppdragsavtalene for 2014 avtalt bestilling/leveranser av i overkant av 27 000 timer fra eierkommunene. Av disse ble ikke 3 331 timer ikke levert/bestilt i 2014. For selskapet utgjør dette et bortfall av inntekter på 12,3%, eller i overkant av 2,5 mill.kroner dersom det skal avregnes.

Timer som ikke ble bestilt/levert kontrollutvalgene i 2014 fordelte seg som følger omregnet i kroner:

Eier	Til gode	Skyldig
Hedmark fylkeskommune	759 800	
Eidskog kommune	21 250	
Elverum kommune	141 375	
Engerdal kommune	7 975	
Grue kommune		35 700
Hamar kommune*)	239 250	
Kongsvinger kommune	179 350	
Løten kommune	44 225	
Ringsaker kommune	286 375	
Stange kommune*)	388 600	
Stor-Elvdal kommune		4 350
Sør-Odal kommune	139 400	
Trysil kommune	208 800	
Våler kommune		66 300
Åmot kommune	89 175	
Åsnes kommune	119 850	
Totalt	2 625 425	106 350

*) Hamar og Stange kommune har motregnet sitt tilgodehavende i 2015

Selskapet har både i 2014 og i 2015 operert med relativ lave timepriser sammenlignet med andre interkommunale revisjonsselskaper. Fra selskapets ståsted har dette vært mulig når det har vært lagt til grunn at selskapet gjennomgående skal får honorert timene som er avtalt i oppdragsavtalene. Når oppdragsavtalene ikke er bindende, men kun er intensjonsavtaler som ikke forplikter kontroll-

utvalgene på å bestille, skulle selskapets timepris vært høyere for å ta høyde for økt risiko ved at alt ikke alle timer som er avtalt, blir bestilt/levert.

Velger man å avregne timene, vil dette slå direkte inn på selskapets bunnlinje. Når bunnlinjen blir negativ, må selskapet finne inndekning for dette. Det kan skje på to måter, enten ved at selskapet gjør det selv eller at selskapet ber eierkommunene om å dekke dette. I en situasjon der selskapet ikke har innskutt eller opptjent egenkapital, kan dette kun skje ved å øke inntektene eller redusere kostnadene. En økning av inntektene, vil medføre at eierkommunene dekker underskuddet gjennom en høyere timepris. En reduksjon av utgiftene, kan skje ved at selskapet reduserer bemanningen. Med et beløp på 2,5 mill. kroner vil det medføre reduksjon i ca 3 årsverk, og i det alt vesentligste på forvaltningsrevisjonsområdet. Reduseres antall årsverk vil ikke selskapet ha kapasitet påfølgende år til å levere det som etterspørres. Det kan her opplyses at det i 2014 ble bestilt/levert forvaltningsrevisjon som tilsvarte ca 72% av de timene som lå i oppdragsavtalene, mens bestillingene/leveransene i 2015 har tilsvart ca 85 % av oppdragsavtalte timer. Det viser at bestillingene svinger betydelig fra år til år, mens selskapet må ha en stabil bemanning over tid.

Ber selskapet eierne om å dekke bortfallet av inntektene, må det skje gjennom innbetalinger som gjenspeiler kommunenes eierandeler i selskapet. Dette vil resultere i at kommuner der kontrollutvalg har bestilt i tråd med oppdragsavtalte timer, vil måtte være med å dekke merforbruk som tilskrives kommuner det kontrollutvalg ikke har bestilt. Dette vurderes som en uaktuell løsning.

Ut i fra en totalvurdering, anbefales det at man ikke avregner de 3331 timene som ikke ble bestilt/levert i 2014, siden dette enten må dekkes av eierkommunene eller ved at det gjennomføres en reduksjon i bemanningen som igjen resulterer i at selskapet ikke blir leveringsdyktig over tid.

En eventuell tilbakebetaling til eierkommunene, vil også påvirke selskapets likviditet. Dersom den gjennomføres, vil også behovet for innskutt kapital også være større enn det som foreslås i revidert selskapsavtale.

Selskapet har gjennom vedtak i styret og i representantskapet gjort grep i forhold til å øke timeprisene i 2016 til kr 900 slik at selskapet ikke vil være sårbar i forhold til svingninger i bestillingsvolum og den risikoen dette medfører for selskapet. Det vil da være mulig for selskapet å ha en avregningsløsning i fremtiden med eierkommunene som selskapet selv skal kunne ha muligheter til å håndtere uten å måtte innhente kapital e.l. fra eierne.

I tillegg har selskapet gjennom de forutsetninger som ble lagt i forbindelse med sammenslåing av Glåmdal revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS i 2016 redusert bemanningen med 1,5 årsverk på regnskapsrevisjon og selskapet holder 1 årsverk på forvaltningsrevisjon vakant.

Selskapet ser også at kommunestyrene og fylkestinget har redusert 2016-budsjettet i forhold til det representantskapet vedtok i møte 16.09.2015 med i overkant av 1,3 mill.kroner. Styret har i møte den 14.04.2016 vedtatt at denne utfordringen får selskapet inntil videre selv ta i 2016, men det forutsetter at det ikke blir store avvik i bestillingene i forhold til det som er avtalt i oppdragsavtalene for 2016.

Endringer i selskapsavtale – innskutt kapital og økt kassekreditt

For at en avregningsløsning skal kunne fungere, er selskapet avhengig av buffere for å kunne ta svingninger.

Den nye selskapsavtalen legger derfor opp til at selskapet skal ha innskutt kapital for å kunne ha nødvendig likviditet fremover for å håndtere variasjoner i bestillinger fra kontrollutvalg og andre sesongsvingninger i selskapets likviditet, f.eks. når reguleringspremie på pensjonsutgifter kommer til forfall.

Innskutt kapital er satt til 2 mill. kroner. Eierne skyter inn kapital i samsvar med (fylkes-) kommunens eierandeler i revisjonsselskapet.

Størrelsen på innskutt kapital er satt ut i fra bl.a. hva andre interkommunale revisjonsselskaper på Hedmark Revisjon IKS størrelse har og hvordan likviditeten til selskapet har vært variert etter sammenslåingen i 2014. Selskapet har i dag ingen innskutt kapital. Dette er i andre interkommunale revisjonsselskaper en vanlig løsning. Selskapet måtte også i april 2015 inngå egen bankavtale siden EØS-avtalens støtteregler ikke tillater at interkommunale selskap ikke lenger kan være knyttet opp mot en av eierkommunenenes bankkontoavtaler.

Innskutt kapital skal sikre at selskapet fremover skal ha et solid fundament for sin virksomhet.

I tillegg legger forslaget til ny selskapsavtale opp til at selskapet kan kunne benytte en kassekreditt på inntil 10 mill.kroner, mot i dag 5 mill.kroner dersom et slikt behov skulle oppstå.

I tillegg gjøres det noe andre mindre endringer. Endringer er merket med rødt i vedlagte selskapsavtale.

Oppsummering

Med bakgrunn i forannevnte kan styrets og representantskapets forslag til omforent løsning oppsummeres som følger:

- 1) Selskapsavtalen revideres og avtalens § 5 knyttet til avregning med eierkommunene omformuleres i tråd med KS advokatens anbefaling.
- 2) Fra og med 2016 avregner selskapet mer-/mindreforbruket med eierkommunene. Dette innbefatter også mer-/mindreforbukte timer i forhold til 2015 som er overført i regnskapet til selskapet frta 2015 til 2016.
- 3) Ikke bestilte/leverte timer i 2014 avregnes ikke med eierkommunene. I timer utgjør dette 3331 timer, og ca 2,5 mill.kroner. Ettergivelsen dekker selskapets påløpte kostnader i 2014.

- 4) Selskapet får innskutt kapital på 2 mill.kroner. Innskutt kapital fordeles på eierne i forhold til eier- og ansvarsdel i selskapet. Innskutt kapital skal gi selskapet finansiell styrke fremover i forhold til å håndtere svingninger i likviditet.
- 5) Selskapet muligheter til å benytte kassekreditt, økes fra 5 til 10 mill.kroner

I tillegg foreslås det en del mindre endringer i selskapsavtalen.

Forslag til vedtak i kommunestyre og fylkesting:

- 1) *Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik representantskapet har vedtatt denne. Fra 2016 avregnes mer- og mindreforbrukte timer med eierkommunene.*
- 2) *Mer- og mindreforbrukte timer for regnskapsåret 2014 avregnes ikke med eierkommunene*
- 3) *Mer- og mindreforbrukte timer for 2015 er overført til bruk i 2016 for avregning pr 31.12.2016 dersom timene ikke er bestilt/levert i 2016.*
- 4) *Ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.*

Løten, den 23. mai 2016

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid

daglig leder



Sak nr.	Sak	Møtedato
41/2016	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2016.	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Uavhengighetserklæring for Kongsvinger kommune for revisjonsåret¹ 2016, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. E-post fra Hedmark Revisjon IKS, info om revisorer 2016.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Tommy Pettersen oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen. Tilsvarende erklæring for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 16.2.16. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Kongsvinger kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Utøvende regnskapsrevisor for Kongsvinger kommune er i hovedsak Tormod Østli.

Revisor vil orientere om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016 i neste møte. I tillegg vil de også orientere om revisors interne kvalitetssikring.

Forslag til vedtak

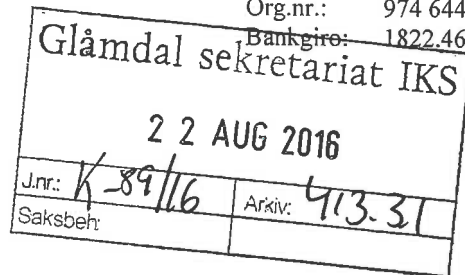
Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2016, til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

¹ Revisjonsåret 2016 går fra 1.5.16 til 30.4.17.

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune



Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både Kommuneloven (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i Forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

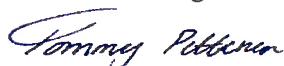
I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Løten, den 22. august 2016



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Torgun M Bakken

VEDLEGG 2
til sak 41/16

Fra: Morten Alm Birkelid <Morten.Alm.Birkelid@hedmark-revisjon.no>
Sendt: 17. juni 2016 13:31
Til: Torleif Lindahl; Karin Nagell; Jostein Torkildsrud
Kopi: Torgun M Bakken; Tommy Pettersen; Tormod Østli
Emne: KONGSVINGER KOMMUNE - INFO OM REVISORER 2016

Glåmdal sekretariat IKS	
17 JUN 2016	
J.nr.: 11-163/16	Arkiv: 413.30
Saksbeh:	

Hei,

Hedmark Revisjon IKS har i virksomhetsplanen for 2016-2017 satt opp følgende som regnskapsrevisorer på Kongsvinger kommune:

Oppdragsansvarlig revisor: Tommy Pettersen
Utøvende revisor: Tormod Østli

Dette til deres orientering.

Med vennlig hilsen

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Hedmark  Revisjon AS

Mobil: 911 00 413

E-post: morten.alm.birkelid@hedmark-revisjon.no

Kildevegen 14
Postboks 84, 2341 Løten
Tlf. 62 43 58 00



Sak nr.	Sak	Møtedato
42/2016	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

De tallene som foreløpig er lagt inn for sekretariatet, er styrets forslag. Endelige tall ettersendes etter representantskapets behandling.

Saksdokumenter

- Budsjett og økonomiplan for Glåmdal sekretariat IKS for 2017. (ettersendes)
- Budsjett og økonomiplan for Hedmark Revisjon IKS for 2017 (styrets forslag, vedtatt 18.8.16, Det tas forbehold om representantskapets vedtak i møte 22.9.16).

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

"Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen."

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten blir som tidligere, med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2017. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettert med 7 møter i 2017. Ordinært vil det være 6 møter, men det kan oppstå behov for ekstraordinære møter.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.8.16, sak R-09/16. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1 (sammen med sak R-10/2016-Økonomiplan 2017-2020). Sekretariatets totale budsjett ramme satt til kr 1 967 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 1,9 % fra budsjett 2016. For Kongsvinger sin del øker betalingen fra kr 399 000 (OB 2016) til kr 408 000 (B 2017) (en økning på kr 9 000). 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. Kongsvinger kommune fikk i 2015 en tilleggsregning på kr 7 464 etter medgått tid (fakturert i 2016).

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



Revisjonen

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og en fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie).
- Kongsvinger og omegn Barnehjem s legat
- Gunnar A. Kjerrets legat
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, vil gå fram av oppdragsavtalen, som vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2017 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (møte 22.9.16) Revisjonens totale utgiftsramme for 2017 er på kr 26 865 000. (De totale betalingene fra kommunene er på kr 24 392 250). For Kongsvinger sin del vil betalingen for 2017 bli kr 1 988 750 mot kr 1 935 000 i 2016, dvs. en økning på kr 53 750 (2,9 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen. Antall timer til revidering av Kongsvinger kommune er lagt på samme nivå som for 2016

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2017	Budsjett 2016
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	190 000	143 000 ²
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
	Tapt arb.fortj.	15 000	15 000
	Abonnementer/medlemskap	2 000	1 750
	Møteutgifter	2 000	2 000
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	233 000	185 750 ³
Sekretariat	Ramme for virksomheten	408 000	399 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 988 750	1 935 000
Sum		2 629 750	2 519 750

Totalt er Kongsvinger sin betaling for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2017 på kr 2 629 750, en økning på 4,2 % fra 2016, hvorav feilbudsjetteringen på kontrollutvalget i 2016 utgjør en stor del av det.

² Sekretariatet hadde budsjettert med for lite i 2016, det ble budsjettert med 10 % av stort.rep. lønn i stedet for 15 %. Det skulle vært budsjettert kr 192 000.

³ På grunn av en skrivefeil, sto det i budsjettforslaget kr 187 750



Forslag til vedtak

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017.

	Budsjett 2017
Kontrollutvalget	233 000
Sekretariatet	408 000
Revisjonen	1 988 750
Totalt	2 629 750

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2017.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 2
til sak 42/16

ÅRSBUDSJETT 2017
OG
ØKONOMIPLAN 2017 - 2020
FOR

Hedmark  Revisjon IKS



Behandlet av styret den 18.08.2016
Godkjent av representantskapet 22.09.2016

Innhold

1. INNLEDNING.....	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2017.....	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2017.....	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS- REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL	7
4.1 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar 2017-2020	7
4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2017-2020	8
5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT	9

1. INNLEDNING

Budsjett for 2017 og Økonomiplan for perioden 2017-2020 er behandlet av styret i møte den 18.08.2016. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 22.09.2016. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2017 er utarbeidet under forutsetning av at selskapets eiere viderefører sitt eierskap, at selskapet i perioden ikke ekspanderer ytterligere og at rammebetingelsene holdes uendret i forhold til 2016 med etterlevelse av avregningsregimet som er foreslått etablert med virkning fra 01.01.2016.

Både budsjett- og økonomiplan for 2016 er satt opp under forutsetning av at alle (fylkes)kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 925 for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2017, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett.

Timeprisøkningen er på 2,77% og gjenspeiler den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2017.

Budsjettet legger opp til å bygge opp fondsmidler som utgjør inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter.

Årets budsjett og økonomiplan er i år forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2017 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som innføres i 2016 videreføres og at det pr 31.12.2017 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til bestilte/leverte timer.

I 2017 er selskapet satt opp med hhv 14,25 årsverk ved kontoret i Løten og 8 årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 23,25 årsverk (24 ansatte). I 2016 var antall årsverk i budsjettet 24,75 årsverk (26 ansatte). Reduksjonen i antall årsverk er kommet på regnskapsrevisjonsområdet.

Selskapet er oppsatt med følgende bemanningsplan i 2017:

Stillinger	Antall årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	14,25 årsverk
Forvaltningsrevisorer	7,00 årsverk
Merkantil sekretær	1,00 årsverk
Totalt	23,25 årsverk

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2017

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 17 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2017.

For 2017 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 17 oppdragsavtalene.

	HFK	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
Revisjon av årsregnskapet	1350	600	1100	250	450	1250	975	600	475
Attestasjon og uttalelser	375	125	250	100	125	425	275	125	100
Revisjon av beboerregnskap	0	40	25	15	0	125	50	25	25
Veiledning/bistand	75	35	50	0	25	150	50	0	25
Mindre undersøkelser	50	25	175	0	0	0	100	0	25
Forvaltningsrevisjon	1700	300	400	125	225	750	500	180	300
Selskapskontroll	300	50	75	0	50	0	100	0	50
Møter i KU og KS	100	50	75	25	50	100	100	50	50
Totalt	3 950	1 225	2 150	515	925	2 800	2150	980	1 050
Timepris	925	925	925	925	925	925	925	925	925
Totale inntekter	3653750	1133125	1988750	476375	855625	2590000	1988750	906500	971250

Tabell 1 – del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Revisjon av årsregnskapet	1350	900	350	600	525	400	500	550
Attestasjon og uttalelser	375	250	100	150	125	100	125	175
Revisjon av beboerregnskap	50	50	25	25	50	35	0	50
Veiledning/bistand	75	25	0	25	25	15	50	50
Mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	25	50
Forvaltningsrevisjon	575	525	125	400	250	250	250	325
Selskapskontroll	0	0	0	75	50	50	50	75
Møter i KU og KS	100	75	25	50	50	50	50	50
Totalt	2 525	1 725	625	1 350	1 100	925	1 050	1 325
Timepris	925	925	925	925	925	925	925	925
Totale inntekter	2 335 625	1595625	578 125	1248750	1017500	855625	971250	1225625

Tabell 1 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2017:

= 8 630 timer forvaltningsrevisjon	8 580	925	7 936 500
= 17 790 timer regnskapsrevisjon	17 790	925	16 455 750
Totalt = 26 420 timer	26 370	925	24 392 250

Tabell 2 – oppsummering hovedtall tabell 1

I oppdragsavtalene som lå til grunn for budsjettet for 2016 var det budsjettert med 26 520 timer. Reduksjonen i antall timer som utgjør 0,56%. I tråd med den enighet som er oppnådd mellom eier og selskapet så håper selskapet at aktiviteten kan holdes på dette nivået til det beste for tilsyns- og kontrollfunksjonen i kommunene.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2017 på kr 24 392 250, mot kr 23 868 000 i 2016, dvs en samlet nominell økning på 2,2%.

Selvkostprisen på kr 925 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.

Lavere utfaktureringsgrad i perioden 01.05-31.12 på regnskapsrevisjon tilskrives ferieavvikling som utgjør 12 % av selskapets interntid på årsbasis.

3. DETALJERT BUDSJETT 2017

Investerings- og driftsbudsjettet for 2017 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2016 og regnskapstall for 2015:

			Regnskap	Budsjett	Budsjett
			2015	2016	2017
INVESTERINGBUDSJETT			(kroner)	(kroner)	(kroner)
Kjøp av aksjer og andeler			105 667	130 000	140 000
Overføring fra driftsregnskapet			0	-130 000	-140 000
Dekning av tidligere års merforbruk			4 333	0	0
Bruk av disposisjonsfond			-110 000	0	0
Sum ramme invest.budsjett			0	0	0

Tabell 3- del I

DRIFTSBUDSJETT			Regnskap	Budsjett	Budsjett
			2015	2016	2017
			(kroner)	(kroner)	(kroner)
Lønnskostnader, inkl sos utg.			20 766 271	21 275 000	21 440 000
Driftsutgifter			6 150 023	3 899 000	4 360 000
Overføringsutgifter			830 081	0	0
Finansutgifter			17 712	0	0
Kalkulatoriske utgifter			17 805	0	0
Avsetning til disposisjonsfond			0	1 476 000	925 000
Overføring til investeringsregnskapet			0	130 000	140 000
Mindreforbruk			0	0	0
Revisjonshonorar fra eierkommunene			-22 300 933	-23 868 000	-24 392 250
Andre inntekter			-2 358 217	-2 862 000	-2 437 000
Refusjoner			-790 089	0	0
Overføringer			-830 081	0	0
Finansinntekter			-39 918	-50 000	-35 750
Kalkulatoriske inntekter			-17 805	0	0
Bruk av fond			-822 655	0	0
Merforbruk			-622 194	0	0
Sum ramme driftsbudsjett			0	0	0

Tabell 3 – del II

I regnskapet for 2015 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført momskompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2015 og budsjetterte tall for 2016 og 2017.

Avsetningen i budsjett for 2016 er i sin helhet gjennom budsjettendringer i 2016 bortfalt siden kommunestyret og fylkesting har vedtatt tilsvarende lavere honorering til selskapet enn det representantskapet vedtok for 2016.

I budsjettkolonnene for 2016 og 2017 er det også verdt å merke seg at selskapets lønnsutgifter reduseres samtidig som posten for sosiale utgifter stiger. Dette tilskrives økning i selskapet pensjonsutgifter som inngår i linjen for sosiale utgifter. I 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 av premieavvik for 2014 og alt for 2015. Dette var første året at selskapet ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men må i stedet operere med amortisering over 7 år.

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS- REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

4.1 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar 2017-2020

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode:

Regnskapsrevisjon	2016	2017	2018	2019	2020
Hedmark fylke	1 710 000	1 757 500	1 810 000	1 865 000	1 920 000
Eidskog	765 000	786 250	810 000	834 000	859 000
Elverum	1 350 000	1 387 500	1 429 000	1 472 000	1 516 000
Engerdal	351 000	360 750	372 000	383 000	394 000
Grue	585 000	601 250	619 000	638 000	657 000
Hamar	1 890 000	1 896 250	1 953 000	2 012 000	2 072 000
Kongsvinger	1 305 000	1 341 250	1 381 000	1 423 000	1 466 000
Løten	720 000	740 000	762 000	785 000	807 000
Nord-Odal	607 500	624 375	643 000	662 000	682 000
Ringsaker	1 845 000	1 803 750	1 858 000	1 914 000	1 971 000
Stange	1 170 000	1 110 000	1 143 000	1 176 000	1 213 000
Stor-Elvdal	450 000	462 500	476 000	491 000	505 000
Sør-Odal	765 000	786 250	810 000	834 000	859 000
Trysil	720 000	716 875	738 000	761 000	783 000
Våler	540 000	555 000	572 000	589 000	606 000
Åmot	652 500	670 625	690 000	711 000	733 000
Åsnes	787 500	855 625	847 000	873 000	899 000
Totalt	16 213 500	16 455 750	16 949 000	17 458 000	17 982 000

Tabell 4 – del I

Forvaltningsrevisjon	2016	2017	2018	2019	2020
Hedmark fylke	1 845 000	1 757 500	1 810 000	1 865 000	1 920 000
Eidskog	337 500	346 875	357 000	368 000	379 000
Elverum	585 000	601 250	619 000	638 000	657 000
Engerdal	112 500	115 625	119 000	123 000	126 000
Grue	247 500	254 375	262 000	270 000	278 000
Hamar	693 750	693 750	715 000	736 000	758 000
Kongsvinger	630 000	647 500	667 000	687 000	708 000
Løten	162 000	166 500	172 000	177 000	182 000
Nord-Odal	337 500	346 875	357 000	368 000	379 000
Ringsaker	517 500	531 875	548 000	564 000	581 000
Stange	472 500	485 625	500 000	515 000	531 000
Stor-Elvdal	112 500	115 625	119 000	123 000	126 000
Sør-Odal	450 000	462 500	476 000	491 000	505 000
Trysil	315 000	300 625	310 000	319 000	328 000
Våler	292 500	300 625	310 000	319 000	328 000
Åmot	315 000	300 625	310 000	319 000	328 000
Åsnes	427 500	416 250	429 000	442 000	455 000
Totalt	7 654 500	7 982 750	8 222 000	8 469 000	8 723 000

Tabell 4 – del II

I årene 2017-2020 forventes det en årlig lønns- og prisvekst på 3 % som også gjenspeiler seg i utvikling av revisjonshonorarene.

4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2017-2020

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Honorar særregnskap	2 700 000	2 250 000	2 325 000	2 400 000	2 450 000

Tabell 5

Selskapet vil arbeide aktivt for å skaffe seg nye oppdrag slik at det kan skapes flere arbeidsplasser, men dette er ikke hensyntatt i tabellen over. Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 10-15 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

Kommune	2016	2017	2018	2019	2020
Oms % andre	10,4 %	10,4 %	10,4 %	10,4 %	10,4 %

Tabell 6

5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets arbeidsmål fremover er:

- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos 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 *
- Å bygge opp disposisjonsfond som sikrer selskapet nødvendig likviditet
- Å være proaktiv i forhold til bebudede endringer i lov om interkommunale selskaper
- Å være proaktiv i forhold til bebudede endringer i kommunestrukturen
- Å sikre at selskapet ovenfor kunder fremstår som en virksomhet
- Å få større grad av felles integrasjon på selskapets IKT-løsningene *
- Å bistå kontrollutvalgssekretariat, kontrollutvalg og kommunestyre/fylkesting i opplæring av folkevalgte i temaet tilsyn og kontroll *
- Arbeide med å utvikle selskapets interne kvalitetskontroll slik at kvalitetskontroller fra NKRF gjennomføres uten forslag til forbedringer *

Arbeidsmålene merket med * har høy fokus i 2017.

Løten, den 18.08.2016

Sylvia Brustad leder, sign

Ivar Lingaas, sign

Laila Bjorum, sign

Nina Skjefstad, sign

Jo Erik Skjeggestad, sign

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid



Sak nr.	Sak	Møtedato
43/2016	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Spørreskjema kontrollutvalget.

Saksopplysninger

Forskrift om kontrollutvalg, § 10, omhandler plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og lyder som følger:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Glåmdal sekretariat IKS skal gjennomføre en overordnet analyse i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som skal gi en oversikt over hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2017-2020. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den overordnede analysen greier å avdekke hvor skole trykker mest. For å få til dette, er sekretariatet avhengig av innspill, velvilje og samarbeid.

Vi vil selvsagt benytte flere kilder i våre analyser og ikke minst er kontrollutvalgene en av de viktigste bidragsyterne. Vi legger derfor opp til en diskusjon i møtet ut fra det vedlagte spørreskjemaet i vedlegg 1. Vi vil gå igjennom punktene sammen i møtet, men det er viktig at alle hver for seg tenker igjennom punktene i forkant. Det samme spørreskjemaet er også sendt til formannskapet og vi håper på god deltakelse.

Spørsmålene eller «påstandene» virker kanskje noe «negative» - men er satt litt på spissen for å få fram eventuelle områder med et forbedringspotensial.

Forslag til vedtak

Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Spørreskjema

Er det noen områder du mener det burde vært gjennomført forvaltningsrevisjon på? Og hvilket tema bør denne forvaltningsrevisjonen i så fall ha? Vi har satt opp noen forslag til stikkord eller «påstander», men dette er selvsagt ikke uttømmende, så sett gjerne inn andre forhold som du mener bør undersøkes nærmere!

Aktuelle temaer:	Eventuelle på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne
1. Politiske vedtak blir ikke iverksatt.	
2. Offentlighetsloven og forvaltningsloven blir ikke fulgt.	
3. Driften er ikke i samsvar med politiske føringer	
4. Saksutredningen er for dårlig	
5. Administrasjonen legger ikke fram saker iht. til pålegg/avtaler/planer	
6. Det er for sjelden/for dårlig rapportering til politisk nivå	

¹ Se vedlegg til spørreskjemaet, dette er en grovoversikt over de fleste av kommunens områder/tjenester.

Aktuelle temaer:	Eventuelle på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne
7. Saksbehandlingsfeil begås	
8. En rettmessig ytelse tilstår ikke	
9. Pålagte arbeidsoppgaver utføres ikke	
10. Den personen man skal ha tak i, er aldri til stede	
11. Saksbehandlingstiden er for lang	
12. Kvaliteten på tjenesten er ikke i samsvar med forventningene	
13. Det er for dårlig kompetanse i enheten.	
14. Den etiske holdningen blant de ansatte er ikke helt god	

Aktuelle temaer:	Eventuelle på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne
15. En blir ikke møtt med den respekten og vennligheten som forventes.	
16. Mobbing er et stort problem og blir ikke tatt tak i.	
17.	
18.	
19.	
20.	

Vedlegg til spørreskjemaet

Administrasjon og støttetjenester

- Styringssystemer; planlegging, rapportering og oppfølging
- Anskaffelser
- Datasystemer; IKT-systemer, saksbehandling, økonomi - og regnskap m.fl
- Oppfølging av vedtak
- Finansforvaltning
- Internkontroll
- Organisasjon/personal
- Bruk av støttetjenester
- Miljø - bærekraftig utvikling
- Eiendomsskatt
- Offentlig støtte/næringsstøtte

Oppvekst og utdanning

- Barnehager
 - Dekningsgrad/tilgjengelighet
 - Kostnader
 - Kvalitet
- Grunnskole
 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste
 - Tilpasset opplæring
 - Spesialundervisning
 - Elevenes fysiske og psykiske skolemiljø
 - Kompetanse og rekruttering
 - Skoleskyss
 - Skolefritidsordning

Helse- og sosial

- Pleie og omsorg
 - Institusjonsplasser
 - Hjemmetjenester
 - Psykisk helsevern
 - Individuelle planer
 - Kompetanse/rekruttering
- Helse
 - Legedekning
 - Skolehelsetjeneste
 - Helsestasjoner
 - Fysio- og ergoterapidekning
- Sosial omsorg
- Barnevern
 - Omfang - andel tilsyn og tiltak
 - Kompetanse hos ansatte
- Flyktninger
 - Bosetting og integrering

Kirke, kultur og fritid

- Bibliotek
- Kulturskole
- Idrettsanlegg

Plan, teknisk sektor og landbruk

- Teknisk sektor
 - Vann, avløp, renovasjon (VAR)
 - Veg
 - Brann- og feiervesen
 - Eiendomsforvaltning
- Arealplanlegging
 - Plansaker
 - Byggesaksbehandling



Sak nr.	Sak	Møtedato
44/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
45/2016	Eventuelt.	30.8.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift