

Kongsvinger kontrollutvalg

Dato: 02.05.2018 00:00

Sted: Schüsslersveg 2, KKEs møterom

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 97736379 evt.
på e-post Torgun.M.Bakken@gs-iks.no.
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

KONGSVINGER 24.04.2018

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg, Øystein Østgaard

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 02.05.2018

3

Saker til behandling

27/18 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
28/18 Samtale med ordføreren	19
29/18 Orientering om KKE.	20
30/18 Orientering om digitalisering.	21
31/18 Årsregnskap og årsberetning 2017-Kongsvinger kommune.	22
32/18 Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017 – Kongsvinger kommune.	107
33/18 Samtale med rådmannen	111
34/18 Informasjon fra helse og omsorg	112
35/18 Rapport-selskapskontroll Promenaden AS.	116
36/18 Foreløpig orientering om forvaltningsrevisjon - Barnevern	156
37/18 Vurdering av bestilling av selskapskontroll.	158
38/18 Eventuelt.	160
39/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	161

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg

Dato: 02.05.2018 kl. 08:15
Sted: Møterom på KKEiendom, Schüsslersveg 2.
Arkivsak: 18/00085

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-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Torleif Lindahl Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Sjur Strand til sak 28/18.
Innkalt til sak:	Leder Uno Frivoll til sak 29/18. Enhetsleder i utviklingsenheten Anett Vestli Rubio til sak 30/18. Rådmann Torleif Lindahl til sakene 31/18-33/18. Kommunalsjef Marianne Birkeland og kommunalsjef økonomi Malin Westby Skoglund til sak 34/18 Daglig leder Dag Nordby til sak 35/18.
Hele saklisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
27/18	18/00137-4	Referater, orienteringer og diskusjoner	08.15	
28/18	18/00065-5	Samtale med ordføreren	09.00	Ordfører

<u>29/18</u>	18/00040-21	Orientering om KKE.	09.45	Frivoll
<u>30/18</u>	18/00040-17	Orientering om digitalisering.	10.45	Rubio
<u>31/18</u>	18/00020-6	Årsregnskap og årsberetning 2017- Kongsvinger kommune.	12.00	Rådmann/ Revisjon
<u>32/18</u>	18/00020-4	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017 – Kongsvinger kommune.	12.30	Rådmann/ Revisjon
<u>33/18</u>	18/00040-14	Samtale med rådmannen	13.00	Rådmann
<u>34/18</u>	18/00040-18	Informasjon fra helse og omsorg	13.45	Birkeland/ Skoglund
<u>35/18</u>	18/00167-2	Rapport-selskapskontroll Promenaden AS.	14.45	Revisjonen DL Nordby
<u>36/18</u>	18/00169-1	Foreløpig orientering om forvaltningsrevisjon - Barnevern	15.30	Revisjonen
<u>37/18</u>	18/00167-3	Vurdering av bestilling av selskapskontroll.	15.45	
<u>38/18</u>	18/00094-4	Eventuelt.	16.00	
<u>39/18</u>	18/00095-4	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.15	

Arkivsak-dok. 18/00137-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	02.05.2018

REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker, 21.3.18 og 18.4.18.
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff

- A. KS 27.2.18 – En av tre endret praksis etter #metoo.
- B. KS 28.2.18 – Dette samarbeidet er viktig (om arbeidslivskriminalitet).
- C. NKRF 1.3.18 – Styrelederen har ordet – Kommune-Norge er i endring.
- D. NKRF 1.3.18 – Kronikk #CorruptToo – åpenhet i kampen mot korrupsjon.
- E. KS 6.3.18 – Lavere inntektsvekst i kommunen.
- F. Kommunal Rapport 15.3.18 – Vil endre spesialundervisningen.
- G. Kommunal Rapport 15.3.18 – Føder alt for få barn.
- H. Kommunal Rapport 15.3.18 – Godt arkiv – et politisk ansvar.
- I. NKRF 19.3.18 – Forslaget til ny kommunelov bidrar til styrket egenkontroll.
- J. Regjeringen 23.3.18 – Forslag til ny personopplysningslov.
- K. Kommunal Rapport 12.4.18 – Kommunebarometeret 2018 – Bedre økonomi – dyrere drift.
- L. Kommunal Rapport 12.4.18 – Kommunebarometeret 2018 – Barn i barnevernet.
- M. Kommunal Rapport 12.4.18 – Kommunebarometeret 2018 – Lærernes kompetanse.
- N. Kommunal Rapport 12.4.18 – Kommunebarometeret 2018 – Mottakere av sosialhjelp.
- O. Kommunal Rapport 12.4.18 – Legg til rette for velinformerte valg!
- P. Kommunal Rapport 12.4.18 – Vi må styrke pasientsikkerheten.
- Q. KS 17.4.18 – Riksrevisjonens rapport om akutt plasseringer i barnevernet.
- R. KS 18.4.18 – Resultater fra bedre kommune.no 2017.
- S. Norsk Presseforbund 18.4.18 – Åpenhetsindeksen 2018.
- T. Kommunal Rapport 19.4.18 – Småbarnsforeldre mot kveldsmøter.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet og planutvalget – 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
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Orientering om spørreundersøkelsen 2018 for kontrollutvalgene.
- Orientering om saken om sammenslåing av sekretariater.

Kommunestyremøter i Kongsvinger kommune 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
8.2.18	001/18	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes
	002/18	Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) for Kongsvinger kommune	Tar saken til orientering
	003/18	Barnehagemyndigheten i Kongsvinger kommune	Tar saken til orientering
	004/18	Prioritering av søknader - nasjonal tilskuddsordning mot barnefattigdom	Rådmannens prioriterte rekkefølge av 5 innkomne søknader på nasjonal tilskuddsordning mot barnefattigdom 2018 til Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet gjennom Kongsvinger kommune: 1. Gratis sommeraktiviteter(sommerjobb for ungdom, aktivitetssuke for barn, pønnleir for ungdom, pønnihelg for barn og sommerleir for ungdom) 2. Kontingent – og utstyrskasse 3. BUA Kongsvinger 4. Friluftarrangement i Puttara 5. Summer Camp med amerikansk fotball
	005/18	Konsekvensutredning om fritt skolevalg på ungdomstrinnet i Kongsvinger kommune	Kongsvinger kommunestyre vedtar at det fra 1.8.18 er fritt skolevalg på ungdomstrinnet. Det innebærer at elever fra hele kommunen kan velge om de vil gå på Austmarka barne- og ungdomsskole eller på Kongsvinger ungdomsskole. Kongsvinger kommune bekoster skoleskyss.
	006/18	Nettsalg av alkohol	1. Kongsvinger kommune åpner for at søknader om salgsbevilling til nettsalg av alkohol med høyst 4,7 volumprosent alkohol (gruppe 1) behandles i samsvar med alkoholloven og dens forskrifter. 2. For at en salgsbevilling som inkluderer nettsalg av alkohol skal bli godkjent i Kongsvinger kommune, må det foreligge en gjennomtenkt og helhetlig plan fra søkers side for hvordan søker gjennom egen internkontroll skal kunne ivareta alkohollovens bestemmelser på en slik måte at også kommunen skal kunne gjennomføre tilfredsstillende kontroller av virksomheten. 3. Rådmannen foreslår at disse føringene blir en del av kommunens alkoholpolitiske retningslinjer da disse revideres våren 2020.
	007/18	Regiontilhørighet	1. Rapporten «Kongsvingerregionen – Veivalget: Viken eller Innlandet» tas til orientering. 2. Kongsvingerregionen forblir i Region Innlandet
	008/18	Samarbeidsforum i forbindelse med offentlige investeringer	1. Det nedsettes et samarbeidsforum for å sikre koordinert myndighetskontakt knyttet til arbeidet med offentlige investeringer ut kommunestyreperioden. 2. Det gis godtgjørelse til dekking av reiseutgifter og eventuelt tapt arbeidsfortjeneste relatert til møter og oppdrag gitt til forumet. Det gis i tillegg møtgodtgjørelse til deltakelse i forumets møter og oppdrag, i tråd med gjeldende satser. Ordfører godkjenner hvilke møter og oppdrag som utføres i regi av og for forumet. 3. Representanter til samarbeidsforumet: Inger Noer, Eli Wathne, Johan Aas, Sjur Strand, Margrethe Haarr. I tillegg inviteres regionrådsleder til å delta i forumet

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	009/18	Utbyggingsavtaler med private utbyggere - bruk av anleggsbidragsmodell og justeringsregler etter merverdiavgiftsloven	I saker med politisk godkjente utbyggingsavtaler gir kommunestyret rådmannen fullmakt til å vurdere og forhandle med de aktuelle utbyggerne om bruk av anleggsbidragsmodellen. Dette innebærer også en fullmakt til å fremforhandle og underskrive avtaler om fordeling av mva med aktuelle utbyggere. Fordelingen av samlet refundert mva. fordeles mellom kommunen og utbygger slik at kommunen får refundert 5 prosent av mva. Terskelen for at kommunen skal vurdere å gå inn på mva.-avtaler, settes til NOK 1 000 000,- inkl mva.
	010/18	Destinasjonsstrategi Kongsvingerregionen	1. Kongsvinger kommune bidrar med 30 kr pr innbygger til Visit Kongsvingerregionen. 2. Kongsvinger kommune vedtar vedlagt reiselivsstrategi med tiltaksplan. 3. Det forutsettes at tiltaksplan tilpasses de til enhver tid gjeldende forutsetninger for forsvarlig drift av Visit Kongsvingerregionen AS. 4. Aksjene i selskapet fordeles ihht antall innbyggere i eierkommunene. 5. Kongsvinger kommune selger 96 aksjer for 500 kr pr aksje, tilsvarende 48.000 kroner. 6. Drift av selskapet tar utgangspunkt i gjeldende vedtekter for Visit Kongsvingerregionen. Reviderte vedtekter skal være på plass innen 01.06.18. 7. Det er en forutsetning at næringslivet bidrar med minimum 200.000 i 2018 og at denne summen trappes opp til minimum 400.000 innen utgangen av i 2020
	011/18	God selskapsstyring i Kongsvingerregionen	Kommunestyret legger dokumentet god selskapsstyring i Kongsvingerregionen til grunn som styringsdokument
	012/18	Ny samarbeidsavtale om felles 110-sentral for Innlandet	1. Kongsvinger kommunestyre vedtar samarbeidsavtale om felles 110-nødalarmringssentral, slik det fremgår av vedlegg 1 til saksfremlegget. 2. Kommunestyret delegerer kommunens myndighet og plikter i henhold til § 16 i brann- og eksplosjonsvernloven, av 14. juni 2002 nr. 20 om nødalarmringssentral med tilhørende forskrift, til rådmannen. Rådmannen pålegges å videredelegere denne myndigheten til rådmannen i Hamar kommune. Myndigheten omfatter ikke saker av prinsipiell betydning. Rådmannen i Hamar sin myndighet og oppgaver etter avtalen kan videredelegeres. 3. Kommunestyret gir med hjemmel i § 4-6 i forskrift om organisering og dimensjonering av brannvesen av 26. juni 2002 nr. 729 vertskommunen fullmakt til å kunne fravike ordinær varslingsplan når operatøren i 110-sentralen mener det er nødvendig for rask og tilstrekkelig bistand, uavhengig av hvor hendelsen er.
	013/18	Regional Veteranplan for Kongsvingerregionen	1. Regional veteranplan for Kongsvingerregionen vedtas. 2. Den enkelte kommune implementerer tiltakene beskrevet i planen i sitt årshjul. 3. Regional

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Veteranplan for Kongsvingerregionen revideres i 2022.
	014/18	Oppnevning av representant til styringsgruppa for Kongsvinger 2050	Som representant i styringsgruppa for Kongsvinger 2050 velges: Eli Watne med Inger Noer som vararepresentant.
	015/18	Søknad om fritak fra politiske verv for resten av perioden	1. Hilde Sofie Frydenberg innvilges permisjon fra sine verv i kommunestyre, komité for kultur, miljø og integrering og komité for næring og byutvikling fra d.d og ut kommunestyreperioden. 2. Gjeldene fra d.d og ut kommunestyreperioden vil: · Einar Martin Eilertsen tre inn som fast medlem i kommunestyret
	016/18	Valg av medlemmer til Komite for Samfunnsutvikling	Se protokoll
	017/18	Valg av representanter til styret i boligstiftelsen 2018-2019	Som kommunens medlemmer og varamedlemmer til Kongsvinger Boligstiftelse for perioden 01.01.18 - 31.12.2019 velges: Representant Vararepresentant Rune Løberg Magne Brattberg Karin Trosdahl Gunn Gjester Sigmund Engdal Anne Rikvold Jess
	018/18	Klage på innføring av bompenger på skogsbilvegnettet til Statskog SF på Varaldskogen gnr. 71 bnr. 1	Kongsvinger kommune tar ikke klagen til følge og opprettholder formannskapets vedtak i sak 081/17 gjort 30.08.2017. Vedtaket er fattet i medhold av forvaltningsloven § 34, vegloven § 56 og videre innen rammen av veglovens kap. VII om private veier.
	019/18	Endring av delegeringsreglement og reglement for politisk organer	1. Komite for næring og byutvikling og Komite for kultur, miljø og integrering slås sammen til en ny komité som skal hete Komite for samfunnsutvikling . Den nye komiteen skal ha 11 medlemmer. 2. Arbeidsoppgaver og ansvar for Komite for samfunnsutvikling: De oppgaver som tidligere var gjeldende for Komite for næring og byutvikling og Komite for kultur, miljø og integrering legges til Komite for samfunnsutvikling, men kommunale veier legges til Planutvalget. 3. Nestleder av Komite for samfunn får et spesielt ansvar for oppfølging og framdrift av regional miljøstrategi samt integrering. Nestleder vil motta fast godtgjørelse på lik linje med komiteleder. 4. Rådmannen bes revidere reglementet for politiske organer og delegeringsreglementet for Kongsvinger kommune i tråd med vedtaket. 5. Den nye komitestrukturen evalueres i løpet av våren 2019.
15.3.18	020/18	Godkjenning av møteprotokoll	
	021/18	Kommunal boligforvaltning	Kongsvinger kommune gjennomfører innen 31.05.18 en grundig vurdering av dagens boligforvaltning i kommunen. 2. Kongsvinger kommune gjennomfører prosjektet «Heldøgnsbemannede

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			boliger – psykiatri» i egen regi og Kongsvinger boligstiftelsen kompenseres for påløpte kostnader tilknyttet prosjektet.
	022/18	Forprosjekt: Bofellesskap for personer med demens - Bossemoen, Roverud	gnr 114, bnr 30 - på Bossemoen, Roverud - basert på vedlagte forprosjekt. Kommunen skal stå som byggherre og eier. 2. Det settes av 0,5 mill kr til videre prosjektering. Beløpet dekkes opp i forbindelse med neste budsjettjustering. 3. Kommunestyret får saken til ny behandling i juni når anbudspapirer med nye kalkyler foreligger. 4. Kommunen må sørge for at reguleringen ikke forsinker prosjektet.
	023/18	Høringssak. Fredning av Gjøsegården.	Kongsvinger kommune støtter forslag om fredning i forbindelse med bygning på Gjøsegården gnr. 5 bnr. 1, i Kongsvinger kommune. Fredningen omfatter «Slottet» bygningsnummer 152074956. (Askeladden ID 123966) Adresse: Gjøsegårdsvegen 9, 2211 Kongsvinger. 2. Forslaget om fredning gjøres i medhold av lov om kulturminner av 9. juni 1978 nr. 50 (Kulturminneloven) §§ 15 og 19, jf. § 22, og i tråd med forslaget som er fremlagt av Hedmark Fylkeskommune (Sak. nr. 17/7627 – 2)
	024/18	Salg av prestebolig - Norsrasta 3	Eiendommen selges.
	025/18	Fritak fra politiske verv for resten av perioden 2015 - 2019	Hans Reum trer inn som fast medlem i kommunestyret fra d.d. og ut perioden Egil Andersen trer inn som fast medlem i formannskapet fra d.d. og ut perioden
	026/18	Kontrollutvalgets statusrapport oppdragsavtalen, 2. halvår 2017 (pr. 31.12.17)	Ubenyttede timer fra 2017 på 312,75 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2017 for kjøp av revisjonstjenester til Kongsvinger.
	027/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.
	028/18	Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.
21.4.18	029/18	Godkjenning av møteprotokoll	Vedlagt møteprotokoll godkjennes.
	030/18	Skatteoppkrevers årsrapport 2017 og kontrollrapport fra skatteetaten 2017	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			tas til orientering.
	031/18	Innføring av tilsynsavgift for registrerte salgssteder av tobakkvarer knyttet til pålagt tilsynsansvar for kommunen	Det innføres et årlig tilsynsgebyr på kr 4.500 for registrerte salgssteder for tobakkvarer og surrogater og kr 1.200 for midlertidige salgssteder, jf tobakksalgsforskriftens
	032/18	Skoleskyss ved særlig farlig eller vanskelig skoleveg	Kongsvinger kommune viderefører ordningen med ekstra skyss ved farlig skolevei i henhold til tabellen nedenfor. Endringene i ordningen trer i kraft fra skoleåret 2018/19. Etter hvert som strekninger blir utbedret kan rådmannen administrativt ta aktuelle strekninger ut av ordningen. (se vedtak)
	033/18	Avtale med NVE om utbedring, drift og vedlikehold av pumpestasjonene på Rymoen og Roverud	Kongsvinger kommune forplikter seg til å dekke distriktandelen på 10% av utgiftene NVE får som følge av prosjektet rehabilitering av Rymoen- og Roverud pumpestasjoner med en øvre ramme på 423.500. inkl mva. Investeringstiltaket innarbeides og beløpet dekkes opp i forbindelse med neste justering av budsjettet. 2. Kongsvinger kommune skriver under avtale med NVE hvor kommunen forplikter seg til å følge opp ettersyn, drift og vedlikehold av pumpestasjonene. Dette skal følges opp av Teknisk forvaltning.
	034/18	Valg til nytt Kontrollutvalget fra dd og for resten av perioden 2015-2019	Anne-Margrethe Sørli-Bolneset (SV) går ut av kontrollutvalget og Valgkomiteen foreslår Kjersti Dreyer Sidselrud (AP) på denne plassen. Kontrollutvalget velges ved avtalevalg og den fullstendige listen blir: Medlemmer: Øystein Østgård (H), leder May Britt Sletten (AP), nestleder Liv Engom (PP) Alf-Tore Pedersen (AP) Bjørn Atle Jensen (FRP) Varamedlemmer: Randi Hansen (H) Kjersti Dreyer Sidselrud (AP) Kristin Eline Haugen (V) Rune Monsen (AP) Vidar Hoel (PP)
	035/18	Valg av medlemmer til Komite for Samfunnsutvikling.	Saken utsettes til neste kommunestyre.
	036/18		
	037/18		

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	038/18		
	039/18		
	040/18		
	041/18		
	042/18		
	043/18		
	044/18		
	045/18		
	046/18		
	047/18		
	048/18		
	049/18		
	050/18		
	051/18		



KONGSVINGER KOMMUNE

INNKALLING FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 21.03.2018
Møtested: Lille festsal - Rådhuset
Møtetid: Kl 15:00

Eventuelle forfall meldes til tlf.

Møtet avholdes rett i etterkant av Strategikonferansen

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
032/18	Godkjenning av møteprotokoll
033/18	Månedsrappoterings per februar 2018



KONGSVINGER KOMMUNE

INNKALLING FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 18.04.2018
Møtested: Lille festsal - Rådhuset
Møtetid: Kl 17:00

Eventuelle forfall meldes i møteportalen eller til tlf. 92242579

ORIENTERINGER:

- Kongsvinger Høgskolekommune
- Mulig nytt hotell i Kongsvinger

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
034/18	Godkjenning av møteprotokoll
035/18	Høring og offentlig ettersyn - Kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030
036/18	Støtte til utbygging av bredbånd
037/18	Månedsrappoterering per mars 2018

Kongsvinger, 13.04.18

Sjur Strand
Ordfører



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE



Oppdatert 20.3.18

Glåmdal sekretariat IKS

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



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Øystein Østgaard - 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 Østgaard - Øystein Østgaard og May Britt Sletten er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeregnskaper - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Eventuelle KOFA-klager - 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 ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Tirsdag 30.1.18	Informasjon om helse og omsorg (Marianne Birkeland).
Tirsdag 20.3.18	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Oppfølging av spørsmålet (sak 63/17) om hvordan kommunen har innrettet seg etter den nye personopplysningsloven. - Informasjon fra Langeland skole. Møtet legges på Langeland skole. - Mobbing i skolen (spør rådmannen om hvem som bør møte) (utsettes) - Varamedlem i kontrollutvalget – endret, sjekk KS-sak. - Eventuelle KOFA-klager
Onsdag 2.5.18	- Ny orientering fra krisesenteret før sommeren 2018. - Digitalisering (enhetsleder i utviklingsenheten). - Ytterligere informasjon om helse og omsorg (spørsmål i forkant). Tiltak og effekter. Økonomisjefen bør være med på dette. - Informasjon om KKE (møterom på KKE).
Tirsdag 21.8.18	
Tirsdag 9.10.18	Oppfølging NAV (jf. KU-sak 4/18) (møte på NAV).
Tirsdag 27.11.18	Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.
2019	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
Tirsdag 30.1.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet.
Tirsdag 20.3.18	
Onsdag 2.5.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2017. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
Tirsdag 21.8.18	•
Tirsdag 9.10.18	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Tirsdag 27.11.18	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (eventuelt i det første møtet i 2019).
2019	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg
Tirsdag 30.1.18	• Ytterligere oppfølging av FR av den interne kontrollen i kommunen, jf. KS-sak 056/17. • Oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV (utsatt fra forrige møte).
Tirsdag 20.3.18	• Eventuell bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020 (utsettes til det første møtet etter sommerferien)
Onsdag 2.5.18	• Rapport forvaltningsrevisjon - Barnevern. • Rapport forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning/PPT (utsatt til neste møte).
Tirsdag 21.8.18	• Rapport forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning/PPT. • Oppfølging av FR Samhandlingsreformen (innen 1.8.18, jf. KS-sak 097/17, tilbakemeldingen skal rapporteres til KS) • Eventuell bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020
Tirsdag 9.10.18	• Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV.
Tirsdag 27.11.18	• Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
2019	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
Tirsdag 30.1.18	• Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS (utsettes til neste møte)
Tirsdag 20.3.18	• Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS. • Eventuell bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019 (utsettes til neste møte)
Onsdag 2.5.18	• Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Promeaden AS. • Eventuell bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
Tirsdag 21.8.18	• Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.
Tirsdag 9.10.18	•
Tirsdag 27.11.18	•
2019	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Kongsvinger kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Tirsdag 30.1.18	• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2018.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	• Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune 2018. • Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår 2017 (31.12.17).
Tirsdag 20.3.18	• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2018.
Onsdag 2.5.18	•
Tirsdag 21.8.18	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18) •
Tirsdag 9.10.18	•
Tirsdag 27.11.18	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
Tirsdag 30.1.18	•
Tirsdag 20.3.18	•
Onsdag 2.5.18	•
Tirsdag 21.8.18	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
Tirsdag 9.10.18	•
Tirsdag 27.11.18	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Tirsdag 30.1.18	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • 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.
Tirsdag 20.3.18	•
Onsdag 2.5.18	•
Tirsdag 21.8.18	•
Tirsdag 9.10.18	•
Tirsdag 27.11.18	• Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00065-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

02.05.2018

SAMTALE MED ORDFØREREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 18/00040-21
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	02.05.2018

ORIENTERING OM KKE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget består av politikere, valgt av kommunestyret, og det har et eget sekretariat (Glåmdal sekretariat IKS), som er kontrollutvalgets utøvende organ. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid og er åpne.

Kontrollutvalget ønsker en orientering om **KKE**. Det er ønskelig med en generell orientering om organiseringen, bemanning, økonomi, målsettinger, tiltak og planer framover. Hva fungerer bra i virksomheten og hva er enhetens hovedutfordringer? Er det noe man ikke får til og i så fall hvorfor? Kontrollutvalget vil også gjerne, i den grad det er mulig, få en liten omvisning på KKE.

Vi har bedt enhetsleder Uno Frivoll om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00040-17
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	02.05.2018

ORIENTERING OM DIGITALISERING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at ønsker en orientering om arbeidet med digitalisering i Kongsvinger kommune. Vi har derfor bedt Anett Vestli Rubio om å komme og orientere om dette.

Arkivsak-dok. 18/00020-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

02.05.2018

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2017- KONGSVINGER KOMMUNE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 13.4.18.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017.

Saksframstilling:

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2017 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skalvise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2017. For regnskapsavslutningen for 2017 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Torleif Lindal om å være tilstede og redegjøre for saken.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



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

Til kommunestyret i Kongsvinger kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2017

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Kongsvinger kommunes årsregnskap som viser kr 975 972 713 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 26 865 863**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Kongsvinger kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og rådmannen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Kongsvinger, 13. april 2018



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tormod Østli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



Kongsvinger kommune

-Konkurransedyktig regionsenter i vekst

Årsregnskap 2017

Innholdsfortegnelse

Økonomisk oversikt - DRIFT	3
Økonomisk oversikt - INVESTERINGER.....	4
Økonomisk oversikt - BALANSE.....	5
Regnskapsskjema 1 A - DRIFT.....	7
Regnskapsskjema 1 B - DRIFT.....	8
Regnskapsskjema 2 A - INVESTERINGER.....	9
Regnskapsskjema 2 B - INVESTERINGER.....	10
Regnskapsprinsipper.....	14
Note 1 Endring i arbeidskapital - balanse	15
Note 2 Anskaffelse av midler – anvendelse av midler	15
Note 3 Ytelser til ledende personer og revisor.....	15
Note 4 Pensjonsforpliktelser Kommunal Landspensjonskasse (KLP).....	16
Note 5 Pensjonsforpliktelser Statens Pensjonskasse (SPK)	18
Note 6 Oversikt over varige driftsmidler/anlegg	20
Note 7 Aksjer og andeler.....	21
Note 8 Garantiansvar.....	22
Note 9 Utlån.....	22
Note 10 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27	23
Note 11 Avsetning og bruk av fond	24
Note 12 Transaksjoner ført mot kapitalkonto.....	26
Note 13 Selvkostområder	27
Note 14 Endring av regnskapsprinsipp.....	28
Note 15 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk i drift	28
Note 16 Regnskapsmessig udekket/udisponert i investering	28
Note 17 Strykninger i forbindelse med regnskapsavslutningen	29
Note 18 Avdrag på gjeld/mottatte avdrag på utlån.....	29
Note 19 Gjeldsforpliktelser	29
Note 20 Leie/leasing	30
Note 21 Oversikt investeringer.....	30

Økonomisk oversikt - DRIFT

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap 2017	Reg.budsj 2017	Oppr.budsj 2017	Regnskap 2016
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		50 446 966	48 429 000	49 037 000	47 709 966
Andre salgs- og leieinntekter		95 587 258	94 211 920	91 149 000	92 622 632
Overføringer med krav til motytelse		208 799 881	196 237 080	162 545 000	197 868 520
Rammetilskudd		517 261 930	511 815 000	537 654 000	475 035 439
Andre statlige overføringer		39 658 854	38 249 000	36 304 000	37 884 253
Andre overføringer		6 339 183	5 672 000	1 471 000	2 479 784
Skatt på inntekt og formue		438 186 514	436 288 000	401 354 000	418 583 595
Eiendomsskatt		38 576 408	38 216 000	38 216 000	38 443 474
Andre direkte og indirekte skatter		216 827	202 000	202 000	216 585
Sum driftsinntekter		1 395 073 820	1 369 320 000	1 317 932 000	1 310 844 250
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		669 376 435	670 674 000	636 601 000	624 730 589
Sosiale utgifter		152 141 540	160 068 000	160 186 000	142 214 701
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		188 081 126	189 013 000	206 036 000	208 343 181
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		215 686 115	213 202 000	194 781 000	198 242 009
Overføringer		96 549 492	98 928 000	91 454 000	94 835 097
Avskrivninger	6	40 173 775	40 197 000	37 381 000	36 707 957
Fordelte utgifter		-11 673 095	-13 053 000	-40 588 000	-38 377 998
Sum driftsutgifter		1 350 335 387	1 359 029 000	1 285 851 000	1 266 695 536
Brutto driftsresultat		44 738 433	10 291 000	32 081 000	44 148 714
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		8 295 316	8 247 000	8 247 000	9 036 173
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	18	261 438	369 000	363 000	317 847
Sum eksterne finansinntekter		8 556 754	8 616 000	8 610 000	9 354 020
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		19 991 322	21 392 000	30 792 000	26 101 241
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	18	34 466 790	31 000 000	31 000 000	35 689 562
Utlån		272 761	412 000	419 000	753 748
Sum eksterne finansutgifter		54 730 873	52 804 000	62 211 000	62 544 551
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-46 174 119	-44 188 000	-53 601 000	-53 190 530
Motpost avskrivninger	6	40 173 775	40 197 000	37 381 000	36 707 957
Netto driftsresultat		38 738 088	6 300 000	15 861 000	27 666 140
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	15	22 138 501	22 139 000	0	37 593 644
Bruk av disposisjonsfond	11	3 761 000	3 761 000	2 750 000	4 880 000
Bruk av bundne fond	11	10 719 460	6 308 000	2 996 000	13 253 949
Sum bruk av avsetninger		36 618 961	32 208 000	5 746 000	55 727 593
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	150 000
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	11	32 790 000	32 790 000	20 782 000	49 986 644
Avsatt til bundne fond	11	15 701 186	5 718 000	825 000	11 118 588
Sum avsetninger		48 491 186	38 508 000	21 607 000	61 255 232
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		26 865 863	0	0	22 138 501

Økonomisk oversikt - INVESTERINGER

Økonomisk oversikt - investering	Note	Regnskap 2017	Reg.budsj 2017	Oppr.budsj 2017	Regnskap 2016
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		2 144 470	0	0	5 843 638
Andre salgsinntekter		0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse		9 242 636	5 400 000	25 000 000	4 311 729
Kompensasjon for merverdiavgift		39 737 614	53 901 000	48 025 000	20 022 712
Statlige overføringer		0	3 000 000	0	0
Andre overføringer		120 000	0	0	24 854 000
Renteinntekter og utbytte		0	0	0	667
Sum inntekter		51 244 720	62 301 000	73 025 000	55 032 746
Utgifter					
Lønnsutgifter		2 267 645	0	0	1 070 537
Sosiale utgifter		638 359	0	0	323 270
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		184 103 675	232 644 000	200 600 000	90 871 119
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		0	0	0	341 000
Overføringer		40 137 614	54 301 000	48 725 000	20 110 112
Renteutgifter og omkostninger		665	0	0	-1 872
Fordelte utgifter		0	0	0	0
Sum utgifter	21	227 147 958	286 945 000	249 325 000	112 714 166
Finansransaksjoner					
Avdrag på lån	18	27 141 451	26 290 000	11 290 000	9 641 376
Utlån		54 008 650	60 000 000	40 000 000	30 363 986
Kjøp av aksjer og andeler	7	3 948 147	3 926 000	3 848 000	3 768 132
Dekning av tidligere års udekket		0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	11	5 177 407	5 177 000	0	27 308 000
Avsatt til bundne investeringsfond	11	9 650 568	0	0	4 762 725
Sum finansieringstransaksjoner		99 926 223	95 393 000	55 138 000	75 844 219
Finansieringsbehov		275 829 460	320 037 000	231 438 000	133 525 640
Dekket slik:					
Bruk av lån	12	209 690 648	264 644 000	196 300 000	116 357 856
Salg av aksjer og andeler		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	18	23 797 160	11 290 000	11 290 000	15 914 190
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	150 000
Bruk av tidligere års udisponert	16	5 177 407	5 177 000	0	0
Bruk av disposisjonsfond	11	78 000	78 000	0	0
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	800 000
Bruk av ubundne investeringsfond	11	23 848 000	23 848 000	23 848 000	5 481 000
Bruk av bundne investeringsfond	11	15 382 714	15 000 000	0	0
Sum finansiering		277 973 930	320 037 000	231 438 000	138 703 047
Udekket/udisponert		2 144 470	0	0	5 177 407

Økonomisk oversikt - BALANSE

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER			
Anleggsmidler		3 110 765 352	2 796 921 789
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	6	1 349 269 172	1 166 682 020
Utstyr, maskiner og transportmidler	6	41 214 362	37 890 226
Utlån	9	216 215 498	186 680 452
Konserninterne langsiktige fordringer		0	0
Aksjer og andeler	7	43 032 107	38 754 322
Pensjonsmidler	4/5	1 461 034 213	1 366 914 769
Omløpsmidler		600 236 520	573 448 593
Herav:			
Kortsiktige fordringer		131 640 616	136 654 599
Konterninterne kortsiktige fordringer		0	0
Premieavvik	4/5	88 941 394	92 357 328
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Derivater		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		379 654 510	344 436 667
SUM EIENDELER		3 711 001 873	3 370 370 382
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		377 972 881	255 489 253
Herav:			
Disposisjonsfond	11	152 391 627	123 440 627
Bundne driftsfond	11	48 584 573	43 602 847
Ubundne investeringsfond	11	60 167 942	78 838 535
Bundne investeringsfond	11	21 659 337	27 391 484
Regnskapsmessig mindreforbruk	15	26 865 863	22 138 501
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i inv.regnskap	16	2 144 470	5 177 407
Udekket i inv.regnskap		0	0
Kapitalkonto	12	76 593 900	-34 665 316
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	14	-10 434 832	-10 434 832
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		0	0
Langsiktig gjeld		3 135 777 858	2 918 800 159
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	4/5	1 790 259 792	1 735 404 898
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	19	1 345 518 066	1 183 395 261
Konsernintern langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld		197 251 134	196 080 970
Herav:			
Kassekredittlån		0	0

Annen kortsiktig gjeld		174 170 375	169 892 216
Derivater		0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld		0	0
Premieavvik	4/5	23 080 759	26 188 754
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 711 001 873	3 370 370 382
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		101 606 406	87 213 054
Herav:			
Ubrukte lånemidler		101 606 406	87 213 054
Ubrukte konserninterne lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-101 606 406	-87 213 054

Regnskapsskjema 1 A - DRIFT

Regnskapsskjema 1A - Drift	Note	Regnskap 2017	Reg.budsj 2017	Oppr.budsj 2017	Regnskap 2016
Skatt på inntekt og formue		438 186 514	436 288 000	401 354 000	418 583 595
Ordinært rammetilskudd		517 261 930	511 815 000	537 654 000	475 035 439
Skatt på eiendom		38 576 408	38 216 000	38 216 000	38 443 474
Andre direkte eller indirekte skatter		216 827	202 000	202 000	216 585
Andre generelle statstilskudd		35 093 354	33 474 000	33 107 000	33 023 562
Sum frie disponible inntekter		1 029 335 033	1 019 995 000	1 010 533 000	965 302 654
Renteinntekter og utbytte		8 295 315	8 247 000	8 247 000	9 036 174
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.		19 991 322	21 392 000	30 792 000	26 101 240
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	18	34 466 790	31 000 000	31 000 000	35 689 562
Netto finansinnt./utg.		-46 162 797	-44 145 000	-53 545 000	-52 754 630
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk		0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	11	32 790 000	32 790 000	20 782 000	49 986 644
Til bundne avsetninger	11	309 024	202 000	202 000	302 009
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	11	22 138 501	22 139 000	0	37 593 644
Bruk av ubundne avsetninger	11	3 761 000	3 761 000	2 750 000	4 880 000
Bruk av bundne avsetninger		0	0	0	0
Netto avsetninger		-7 199 523	-7 092 000	-18 234 000	-7 815 009
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	150 000
Til fordeling drift		975 972 713	968 758 000	938 754 000	904 583 016
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		949 106 850	968 758 000	938 754 000	882 444 519
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		26 865 863	0	0	22 138 501

Regnskapsskjema 1 B - DRIFT

Regnskapsskjema 1B - Til fordeling drift	Regnskap 2017	Reg.budsj 2017	Oppr.budsj 2017	Regnskap 2016
ADMINISTRASJON OG STØTTEFUNKSJONER				
RÅDMANNSENHETEN	25 448 763	35 118 000	28 676 000	23 440 719
UTVIKLINGSENHETEN	33 972 014	34 575 000	30 382 000	28 278 054
HR	10 016 327	12 181 000	12 231 000	11 310 841
ØKONOMIENHETEN	8 094 846	9 225 000	9 557 000	7 604 151
SKATT	4 454 110	4 439 000	4 451 000	2 700 893
SERVICE OG FORVALTNING	13 095 085	12 857 000	12 554 000	11 809 634
BARNEVERN	44 976 508	44 300 000	43 691 000	46 829 538
OVERFØRINGER ADMINISTRASJON	12 434 667	12 781 000	11 881 000	11 377 302
SUM ADMINISTRASJON OG STØTTEFUNKSJONER	152 492 320	165 476 000	153 423 000	143 351 132
SAMFUNN				
KULTUR- OG FRITIDSENHETEN	21 388 463	20 850 000	20 476 000	18 874 002
FLYKTNING- OG INKLUDERINGSENHETEN	25 286 208	25 353 000	26 751 000	20 417 809
NAV SOSIAL	44 679 299	44 137 000	43 057 000	48 236 854
TEKNISK FORVALTNINGSENHET	17 845 302	16 089 000	16 634 000	15 868 848
KONGSVINGER KOMMUNALE EIENDOMSENHET	40 790 012	41 695 000	17 716 000	12 636 843
OVERFØRINGER SAMFUNN	17 784 000	17 784 000	17 784 000	16 814 000
SUM SAMFUNN	167 773 284	165 908 000	142 418 000	132 848 356
OPPVEKST				
TRÅSTAD UNGDOMSSKOLE	24 905 507	25 293 000	26 637 000	25 928 180
HOLT UNGDOMSSKOLE	20 660 026	21 283 000	22 288 000	21 683 610
ROVERUD BARNE- OG UNGDOMSSKOLE	19 652 655	20 358 000	21 023 000	20 449 918
LANGELAND SKOLE	27 545 082	26 059 000	26 816 000	26 453 522
VENNERSBERG SKOLE	23 802 342	23 076 000	24 484 000	24 118 095
AUSTMARKA BARNE- OG UNGDOMSSKOLE	11 851 768	12 326 000	12 937 000	12 439 874
MARIKOLLEN SKOLE	22 638 851	22 929 000	24 326 000	24 961 438
BRANDVAL OPPVEKSTSENTER	14 694 720	14 974 000	15 820 000	15 717 377
MARIKOLLEN BARNEHAGE	8 411 401	8 332 000	8 194 000	7 997 443
LANGELAND BARNEHAGE	10 587 906	11 396 000	11 022 000	10 815 958
VINGER BARNEHAGE	13 641 815	13 638 000	12 667 000	13 849 653
VANGEN BARNEHAGE	10 313 410	10 986 000	9 784 000	8 200 775
PPT	7 830 201	8 593 000	8 851 000	7 558 382
OVERFØRINGER OPPVEKST	83 981 960	83 349 000	83 880 000	77 868 775
KONGSVINGER UNGDOMSSKOLE	534 430	948 000	940 000	0
SUM OPPVEKST	301 052 074	303 540 000	309 669 000	298 043 000
HELSE				
HELSE OG REHABILITERING	76 304 300	79 379 000	79 814 000	76 171 039
ROVERUD OMSORGENHET	76 469 154	74 161 000	68 106 000	65 831 831
AUSTMARKA OG HOLT OMSORGENHET	39 441 943	38 384 000	38 955 000	39 926 853
LANGELAND OG SKYRUD OMSORGENHET	68 933 965	67 812 000	71 813 000	72 384 395
HJEMMEBASERTE TJENESTER KONGSVINGER	44 673 838	44 425 000	43 808 000	41 670 987
AKTIVTET OG BISTAND	43 312 273	39 817 000	39 261 000	39 399 947
OVERFØRINGER HELSE	2 853	-1 184 000	-37 000	-575 261
SUM HELSE	349 138 326	342 794 000	341 720 000	334 809 791
FINANS				
FINANS 1B	-21 349 154	-8 960 000	-8 476 000	-26 607 760
T O T A L T	949 106 850	968 758 000	938 754 000	882 444 519

Regnskapsskjema 2 A - INVESTERINGER

Regnskapsskjema 2A - investering	Note	Regnskap 2017	Reg.budsj 2017	Oppr.budsj 2017	Regnskap 2016
Investeringer i anleggsmidler	21	227 147 958	286 945 000	249 325 000	112 714 166
Utlån og forskutteringer		54 008 650	60 000 000	40 000 000	30 363 986
Kjøp av aksjer og andeler	7	3 948 147	3 926 000	3 848 000	3 768 132
Avdrag på lån	18	27 141 451	26 290 000	11 290 000	9 641 376
Dekning av tidligere års udekket		0	0	0	0
Avsetninger	11	14 827 975	5 177 000	0	32 070 725
Årets finansierungsbehov		327 074 180	382 338 000	304 463 000	188 558 385
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler		209 690 648	264 644 000	196 300 000	116 357 856
Inntekter fra salg av anleggsmidler		2 144 470	0	0	5 843 638
Tilskudd til investeringer		120 000	3 000 000	0	24 854 000
Kompensasjon for merverdiavgift		39 737 614	53 901 000	48 025 000	20 022 712
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		33 039 797	16 690 000	36 290 000	20 225 919
Andre inntekter		0	0	0	667
Sum ekstern finansiering		284 732 529	338 235 000	280 615 000	187 304 792
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	150 000
Bruk av tidligere års udisponert	16	5 177 407	5 177 000	0	0
Bruk av avsetninger	11	39 308 714	38 926 000	23 848 000	6 281 000
Sum finansiering		329 218 650	382 338 000	304 463 000	193 735 792
Udekket/udisponert		2 144 470	0	0	5 177 407

Regnskapsskjema 2 B - INVESTERINGER

Regnskapsskjema 2B- Investeringer detaljert			Regnskap	Buds(end)	Buds(end)	Regnskap
Prosjekt	Tekst	(Alle tall i tusen)	2017	2017	2017	2016
Grp. KJØP OG SALG AV EIENDOM						
10450	Salg av næringseiendommer		0	0	0	13
10451	Salg av boligeiendommer		0	0	0	59
10454	Kjøp og salg av andre eiendommer		0	0	0	54
Sum KJØP OG SALG AV EIENDOM			0	0	0	127
Grp. IKT						
11222	Nettbrett U-skoler (drift)		0	0	0	56
12100	Investeringer IKT		2 588	4 200	6 250	0
12202	Digitalisering barnevern		0	0	0	268
12204	Infrastruktur		0	0	0	40
12205	Telefonsystem		0	0	0	382
12207	Mobil omsorg		0	0	0	12
12212	IKT barnehager		0	0	0	83
12218	Infrastruktur sykehjem		0	0	0	211
12224	Skole / barnehage adm.system		0	0	0	85
12227	Infrastruktur IKT		2 215	0	0	223
12230	Infrastruktur rådhuset		0	0	0	426
12231	Infrastruktur skoler		0	0	0	393
12241	Web-sak fokus		0	0	0	253
12242	Id prosjekt Hikt		0	0	0	55
12243	Fibernet (investering)		0	0	0	97
21002	IPad i skolen		0	0	0	1 735
77200	Ikt ny ungdomsskole		0	0	0	437
Sum IKT			4 803	4 200	6 250	4 756
Grp. INVENTAR OG UTSTYR						
13200	Inventar og utstyr		2 062	2 625	3 125	1 285
Sum INVENTAR OG UTSTYR			2 062	2 625	3 125	1 285
Grp. NY UNGDOMSSKOLE						
77100	Ny ungdomsskole		6 185	181 000	150 000	8 725
771001	Kongsvinger ungdomsskole		112 601	0	0	0
77201	Universell utforming Kongsvinger ungdomsskole 2017 (Buf.dir)		69	0	0	0
77300	Idrettshall ny ungdomsskole		21 619	17 860	0	0
Sum NY UNGDOMSSKOLE			140 474	198 860	150 000	8 725
Grp. KULTUR OG FRITID						
40103	Oppgradering kino / rådhuseteater		0	0	0	79
40134	Tilpasset kultur inventar og utstyr		644	0	0	0
40202	3D-kinoteknikk		53	0	0	0
40203	Kino lys- og lydteknikk		190	0	0	369

40211	Inventar/utstyr kinokiosk	0	0	0	72
40309	Automatisering bibliotek	0	0	0	62
40407	Kulturskole utstyr	216	0	0	0
40410	Fritididsklubb utstyr	17	0	0	0
40411	Inventar fritidklubb rådhuset	81	0	0	176
40501	Idrettsutstyr	0	0	0	90
40505	Kongsbadet - billettsystem og vareautomat kiosk	0	0	0	609
Sum KULTUR OG FRITID		1 201	0	0	1 457

Grp. SENTRUMSUTVIKLING					
10443	Flomlys Kongsvinger Festning 2017	3 057	3 000	0	0
801041	Rådhusplassen	5 788	7 250	7 250	3 592
801042	Byparken	1 794	1 875	1 875	3 557
801047	Øvrebyen oppgradere gatelys	0	1 875	1 875	0
801048	El-bil parkering	1 266	0	0	0
80143	Byggeplan glommengata	0	0	0	138
80166	Kongssenteret, opparbeidelse elvetiltak	0	0	0	8 151
80172	Markensvegen	1 121	1 000	1 000	0
80178	Mulighetsstudie stasjonsområde Kongsvinger	0	1 500	1 500	0
80184	Gang- og sykkelbru over Glomma	0	625	625	341
80908	Lysdesign 2016	19	0	0	689
Sum SENTRUMSUTVIKLING		13 045	17 125	14 125	16 468

Grp. VEG OG PARKERING					
80100	Opprustning etter va	0	2 500	2 500	0
8010005	Bergvegen - Lavettvegen	0	0	0	1 380
8010006	Holtbekken	504	0	0	0
80101	Standardheving veg	0	3 250	3 750	0
8010110	Oppgradering overvannsnett 2014	1 325	0	0	1 000
8010114	Bokfinkvegen	155	0	0	0
8010118	Kongevegen	767	0	0	0
8010120	Heibergs gate	0	0	0	321
8010122	Carsten E Rosenvinges veg	0	0	0	435
8010123	Stævegen	324	0	0	0
8010124	Eventyrstien - Persvegen	0	0	0	312
8010126	Norvald Strands veg	1 366	1 880		302
8010127	Mygglivegen	0	0	0	952
8010128	Stubben	-87	0	0	424
8010129	Holtvegen	10	0	0	679
8010130	Jerpevegen - Fasanvegen	222	0	0	293
8010131	Friggs veg	0	0	0	745
8010132	Strømmålere veglys	0	625	625	0
8010135	Klettavegen	44	0	0	0
8010136	Hagbakken	280	0	0	0
8010137	Svingen	982	0	0	0
8010138	Idunsveg	584	0	0	0
8010139	Odinsgate	1 585	0	0	0

80102	Trafikksikkerhetstiltak	0	625	625	0
8010209	Fosseidvegen	0	0	0	68
8010210	Sidevegen	240	0	0	0
8010214	Kvikksølpærer utskifting	2 866	2 500	2 500	2 434
8010215	Tommelstadgate - Teatergata	0	0	0	141
8010216	Strømskap - umålte anlegg	124	0	0	849
8010217	Vennersberg skole - veglys	0	0	0	527
8010218	30-sone Sentrum Nord	214	0	0	0
80103	Veg/parkering	0	0	0	2
801601	Sykkelby 2014-2017	492	625	625	950
Sum VEG OG PARKERING		11 997	12 005	10 625	11 814

Grp. VASSDRAGSANLEGG					
80174	Revurdering av dammer	361	500	0	190
801752	Byggeplan Bureien dam	62	0	0	0
80182	Vassdragstiltak	0	0	0	59
Sum VASSDRAGSANLEGG		423	500	0	249

Grp. PSYKIATRIBOLIGER/AKTIVITETSBYGG					
80049	Aktivitetsbygg psykiatri	0	0	27 500	0
Sum PSYKIATRIBOLIGER/AKTIVITETSBYGG		0	0	27 500	0

Grp. KOMMUNALE BYGG OG EIENDOMMER					
10437	Bofellesskap for personer med demens	885	0	0	0
80048	Oppgradering Skyrud demens	0	250	250	0
80061	Gjemselund bane 1 kunstgress	0	0	0	3 945
800611	Gjemselund kunstgress bane 2	6 597	6 700	3 750	500
800612	Vennersberg kunstgress	0	0	0	1 753
801021	Rådhuset brannsikkerhet	1 679	0	0	1 128
801022	Rådhuset servicetorg	0	0	0	5 920
801023	Rådhuset oppgradering	18 139	13 650	11 250	7 769
80402	Ishallen	0	0	0	-5 216
804021	Kongshallen tilleggsarbeider	9	0	0	2 803
804022	Kongshallen - nye vant	0	0	0	2 143
804023	Kongshallen - teknisk rom	9 891	9 400	6 250	0
804051	Rådhuset teatret oppgradering	-392	1 250	1 250	382
808402	Skansesletta sanitæranlegg	0	0	0	908
80903	ENØK	-174	2 500	2 500	2 208
80905	Brannsikkerhet kke	1 841	1 250	1 250	22 515
80907	RIVING kommunale bygg	0	500	0	646
80999	Oppgradering bygg	1 049	1 875	1 875	42
81164	Hov låve - lager	0	0	0	19
820021	Gjemselund - nytt inngangsparti	-13	0	0	65
84003	Scene rådhusplassen	-90	0	0	1 683
84006	Ombygging dagsenter Skyrud Sykehjem (sak 002/16)	0	0	0	1 529
84106	Maskiner/utstyr	445	1 250	1 250	432
84113	Reservestrøm	-40	0	0	680

84115	Ungdomsklubb i Folkebadet	0	0	0	1 174
84116	Nytt sanitæranlegg Bæreia	0	0	0	1 030
87302	SVØMMEHALLEN -OPPGRADERING	0	0	0	59
Sum KOMMUNALE BYGG OG EIENDOMMER		39 826	38 625	29 625	54 117

Grp. SÆTER GÅRD					
807040	Kjøregård m/helikopter Sæter	2 094	4 000		0
807041	Skytegård Sæter	1 038	1 000		0
807051	Sæter administrasjonsbygg/øvningsbygg	0	5 000	5 000	0
807054	Sæter garasje	0	0	0	22
807055	Sæter - ombygging låve	-21	0	0	106
807058	Politihøgskolen - PHS Øving 2016	7 047	0	0	3 630
807059	Sæter detaljprosjektering	1 019	1 000	2 000	0
Sum SÆTER GÅRD		11 177	11 000	7 000	3 758

Grp. KRISESENTER					
80307	Krisesenter	1 229	1 605	375	9 917
803071	Krisesenter - uteområde	375	0	0	0
Sum KRISESENTER		1 604	1 605	375	9 917

Grp. ANDRE INVESTERINGER					
13103	K2 universell utforming 2014/2015/2016	136	0	0	0
80181	Gullbekkbakken	0	0	0	41
87304	Kirkelig fellesråd - tilskudd navnet minnelund 2017	100	100	200	0
87305	Kirkelig fellesråd - tilskudd brannsikring 2017	300	300	500	0
Sum ANDRE INVESTERINGER		536	400	700	41

T O T A L T (konto 3000:3501)		227 148	286 945	249 325	112 714
-------------------------------	--	---------	---------	---------	---------

Regnskapsprinsipper

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av midlene (Kommuneloven § 48, samt forskrift av 15.12.2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner).

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap og noteopplysninger.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Vurderingsregler

Definisjon av anleggsmidler og omløpsmidler er inntatt i forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 8: "I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie (3 år og minimum 100.000,-). Andre eiendeler er omløpsmidler."

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost.

Omløpsmidler skal vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Vurdering til laveste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi. Med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån etter kommuneloven § 50 nr. 5 er gjeld opptatt til formål som nevnt i kommuneloven § 50 langsiktig gjeld.

Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved renteendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

Kortsiktig gjeld skal vurderes til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Vurdering til høyeste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Note 1 Endring i arbeidskapital - balanse

Oversikt endring arbeidskapital	Note	Regnskap 2017	Regnskap 2016
OMLØPSMIDLER			
Endring betalingsmidler		35 217 844	96 635 654
Endring ihendehaverobl og sertifikater		0	0
Endring kortsiktige fordringer		-5 013 983	29 967 828
Endring premieavvik		-3 415 934	-1 539 321
Endring aksjer og andeler		0	0
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)		26 787 927	125 064 161
KORTSIKTIG GJELD			
Endring kortsiktig gjeld (B)		-1 170 164	-17 814 745
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)		25 617 763	107 249 416

Note 2 Anskaffelse av midler – anvendelse av midler

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2017	Reg.budsj 2017	Oppr.budsj 2017	Regnskap 2016
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	1 395 073 820	1 369 320 000	1 317 932 000	1 310 844 250
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	51 244 720	62 301 000	73 025 000	55 032 079
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	242 044 563	284 550 000	216 200 000	141 626 734
Sum anskaffelse av midler	1 688 363 103	1 716 171 000	1 607 157 000	1 507 503 062
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 310 161 613	1 316 658 000	1 240 550 000	1 229 987 579
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	227 147 293	286 945 000	249 325 000	112 716 038
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	139 829 786	143 020 000	117 349 000	106 316 173
Sum anvendelse av midler	1 677 138 691	1 746 623 000	1 607 224 000	1 449 019 790
Anskaffelse - anvendelse av midler	11 224 412	-30 452 000	-67 000	58 483 272
Endring i ubrukte lånemidler	14 393 352	0	0	48 766 144
Endr regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0	0	0	0
Endr regnskapsprinsipp som påvirker AK invest	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	25 617 763	-30 452 000	-67 000	107 249 416
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	92 329 494	43 685 000	21 607 000	120 491 866
Bruk av avsetninger	81 105 082	76 311 000	29 594 000	62 008 593
Til avsetning senere år	0	0	0	0
Netto avsetninger	11 224 412	-32 626 000	-7 987 000	58 483 272
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	51 846 870	53 250 000	78 668 000	75 235 955
Interne utgifter mv	51 846 870	53 250 000	78 668 000	75 235 955
Netto interne overføringer	0	0	0	0

Note 3 Ytelser til ledende personer og revisor

Rådmann Torleif Lindahl, lønn

kr. 1 046 746,-

Ordfører Sjur A. Strand, godtgjørelse ordførerverv

kr. 921 377,-

Hedmark Revisjon IKS, utgiftsført revisjonshonorar i 2017 med kr. 1 882 375,-

Note 4 Pensjonsforpliktelser Kommunal Landspensjonskasse (KLP)

(Fellesordningen, sykepleierordning og folkevalgtordningen)

Pensjonskostnad	2017
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	56 052 137
+Rentekostnad av påløpte pensjonsforpliktelser	60 779 076
=Brutto pensjonskostnad	116 831 213
-Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-56 309 717
=Netto pensjonskostnad	60 521 496
+Sum amortisert premieavvik	10 023 121
+Administrasjonskostnad	4 581 068
=Samlet pensjonskostnad inkl admin.kostnader	75 125 685

ÅRETS PREMIEAVVIK	2016	2017
Innbet.premie/tilskudd (ekskl.admin.kostnad)	66 365 657	70 752 724
-Netto pensjonskostnad (ekskl.admin.kostnad)	-57 022 541	-60 521 496
=Årets premieavvik	9 343 116	10 231 228
Sats for arbeidsgiver.avg	10,6 %	10,6 %
Arb.giv.avg av premieavviket	990 370	1 084 510
Arb.giv.avg av innbetalt premie/tilskudd	7 034 760	7 499 789

AKKUMULERT OG AMORTISERT PREMIEAVVIK	2016	2017
Akkumulert premieavvik 01.01.	59 013 911	59 668 637
Årets premieavvik	9 343 116	10 231 228
Amortisert premieavvik tidligere år	-10 025 979	-8 688 390
Amortisering av fjorårets premieavvik	1 337 589	-1 334 731
=Akkumulert premieavvik 31.12.	59 668 637	59 876 744
Arg.giv.avg av akkumulert premieavvik (14,1%-10,6%)	8 511 115	7 946 609

BALANSERFØRT PENSJONSFORPLIKTELSE	Estimat 31.12.2016	Estimat 31.12.2017
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	-1 506 116 575	-1 555 525 498
-Pensjonsmidler	1 227 155 688	1 318 282 646
=Netto forpliktelse (før arb.giv.avg)	-278 960 887	-237 242 852
Arb.giv.avg (balanseført) av netto forpliktelse	-29 569 854	-25 147 742

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	2017
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	1 506 116 575
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-17 961 313
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	1 488 155 262
Årets opptjening	56 052 137
Rentekostnad	60 779 076
Utbetalinger	-49 460 977
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	1 555 525 498

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2017
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		1 227 155 688
Estimatavvik midler IB 1.1		13 525 494
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		1 240 681 182
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		75 333 792
Administrasjonskostnad		-4 581 068
Utbetalinger		-49 460 977
Forventet avkastning		56 309 717
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		1 318 282 646

MEDLEMSSTATUS	01.01.2016	01.01.2017
Antall aktive	1 198	1 298
Antall oppsatte	1 367	1 443
Antall pensjoner	944	994
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	323 578	329 790
Gj.snittlig alder, aktive	44,36	43,10
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	10,11	9,36

FORUTSETNINGER	2016	2017
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,60 %	4,50 %
Amortiseringstider/år - periode 2001-2010		15 år
Amortiseringstider/år - periode 2011-2013		10 år
Amortiseringstider/år - periode 2014-		7 år

Premiefond kun kan benyttes til dekning av pensjonspremie.

Premiefond (PF) - 2017	Årets bruk av PF	Saldo 31.12
Saldo på premiefond - fellesordningen pr 31.12.2017	10 488 448	122 469
Saldo på premiefond - sykepleierordning pr 31.12.2017	1 798 984	20 633
Saldo på premiefond - folkevalgtordningen (ikke aktiv) pr 31.12.2017	100 034	2 535 942

Henviser til årsberetningen, under pensjon, for mer informasjon.

Note 5 Pensjonsforpliktelser Statens Pensjonskasse (SPK)

Pensjonskostnad	2017
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	11 882 409
+Rentekostnad av påløpte pensjonsforpliktelser	7 357 639
=Brutto pensjonskostnad	19 240 048
-Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-5 485 020
=Netto pensjonskostnad	13 755 028
+Sum amortisert premieavvik	-205 635
+Administrasjonskostnad	392 251
=Samlet pensjonskostnad inkl admin.kostnader	13 941 644

ÅRETS PREMIEAVVIK	2016	2017
Innbet.premie/tilskudd (ekskl.admin.kostnad)	13 940 306	13 341 673
-Netto pensjonskostnad (ekskl.admin.kostnad)	-12 720 061	-13 755 028
=Årets premieavvik	1 220 245	-413 355
Sats for arbeidsgiver.avg	10,6 %	10,6 %
Arb.giv.avg av premieavviket	129 346	-43 816
Arb.giv.avg av innbetalt premie/tilskudd	1 477 672	1 414 217

AKKUMULERT OG AMORTISERT PREMIEAVVIK	2016	2017
Akkumulert premieavvik 01.01.	-3 062 760	-1 462 559
+Årets premieavvik	1 220 245	-413 355
-Amortisert premieavvik tidligere år	-652 998	-379 956
-Amortisering av fjorårets premieavvik	273 042	174 321
=Akkumulert premieavvik 31.12.	-1 462 559	-1 670 280
Arg.giv.avg av akkumulert premieavvik (14,1%-10,6%)	-290 054	-292 460

BALANSERFØRT PENSJONSFORPLIKTELSE	Estimat 31.12.2016	Estimat 31.12.2017
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	-193 971 911	-203 181 031
-Pensjonsmidler	139 759 081	142 751 567
=Netto forpliktelse (før arb.giv.avg)	-54 212 830	-60 429 464
Arb.giv.avg (balanseført) av netto forpliktelse	-5 746 560	-6 405 523

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	2017
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	193 971 911
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-10 030 928
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	183 940 983
Årets opptjening	11 882 409
Rentekostnad	7 357 639
Utbetalinger	0
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	203 181 031

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2017
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		139 759 081
Estimatavvik midler IB 1.1		-15 834 207
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		123 924 874
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		13 733 924
Administrasjonskostnad		-392 251
Utbetalinger		0
Forventet avkastning		5 485 020
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		142 751 567

FORUTSETNINGER	2016	2017
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Forventet avkastning	4,30 %	4,20 %
Amortiseringstider/år - periode 2001-2010		15 år
Amortiseringstider/år - periode 2011-2013		10 år
Amortiseringstider/år - periode 2014-		7 år

Henviser til årsberetningen, under pensjon, for mer informasjon.

Note 6 Oversikt over varige driftsmidler/anlegg

Anleggsgruppe/avskr.plan	Eiendeler (alle tall i hele tusen)
Gruppe 0 - 0 år	Tomter, opparbeidede områder, kommuneskog
Gruppe 1 - 5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner
Gruppe 2 - 10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transpormidler
Gruppe 3 - 20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg
Gruppe 4 - 40 år	Boliger, skoler barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett
Gruppe 5 - 50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner

Tekst (tall i tusen)	Gruppe 0	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Sum
Anskaffelseskost	23 254	10 058	27 832	11 737	556 119	530 080	1 159 080
Akkumulerte avskrivninger							
Tilgang i regnskapsåret		4 803	6 901	1 266	179 177	34 600	226747
Avgang i regnskapsåret							0
Avskrivninger i regnskapsåret		-2 936	-5 443	-709	-18 017	-13 068	-40173
Nedskrivninger /oppskr.					-662		-662
Reverserte nedskrivninger							0
Bokført verdi	23 254	11 925	29 290	12 294	716 617	551 612	1 344 992

I tillegg er det aktivert i balansen anleggsmidler som ikke er avskrivbare.

Dette er:

Navn (tall i tusen)	Konto i detaljert balanse	Beløp
Diverse grunneiendommer	22900100	0
Boligområde Roverud	22900102	0
Boligområde Brandval	22900103	119
Boligområde rasta	22900104	899
Roverud Industriområde	22900200	2 616
Føsker, Klætta industriomr.	22900201	0
Rasta industriområde	22900203	0
Austmarka Industriområde	22900204	77
Stømner Industriområde	22900205	776
Jordeiendom Hov	22900300	92
Jordeiendom Sæter gård	22900301	883
Friarealer, parker og grøntanl.	22900400	20 537
Kongsvinger torg, rådhuspl.	22900401	2 088
Gjemselund friidrettsanlegg	22900402	3 683
Holtbanen	22900403	726
Skansesletta Idrettspark	22900404	12 995
Sum		45 491

Note 7 Aksjer og andeler

Balanse-konto	Selskapets navn	Endring i år	Bokført pr 31.12.	Aksjer/andeler	Eierandel	Merknad
22120000	Visit Kongsvingerregionen AS	65 500	75 500	151	68,33	
22163010	Biblioteksentralen SA	0	2 700	9		
22163011	KinoAlliansen AS	0	5 000	1	4%	
22163055	Geitramsvegen tomteområde A/S	0	3 954	3 954		Andel
22166040	Promenaden Kongsvinger AS	0	175 000	10	100,00 %	
22166050	Eidsiva Energi A/S	0	916 116	178 982	0,05 %	
22166080	GIV IKS	0	200 000		25,00 %	
22166091	EK innskudd Hedmark Revisjon IKS	0	150 000			
22170075	Eskoleia AS	0	1 000 000	200	50,00 %	
22170110	Hedmark kunnskapspark A/S	0	800 000	2 700	5,30 %	
22170130	Kongsvinger golfanlegg AS	0	4 000	1		
22170131	Austmarka vestre utm.lag	0	340			
22170132	Skakland-Vestsiden utm.lag	0	120			
22170133	Vinger utm.lag	0	475	94		
22170150	Glommen Skog SA Andelsinnskudd	329 638	329 638			
22170190	Tråstad vanningsanlegg	0	120 000	48	56,50 %	
22170900	Glomma elvelag	0	1 620	81		
22170910	Kongsvinger kompetanse- og næringscenter	0	1 404 200	1 400	20,00 %	
22170920	Egenkapital innskudd KLP	3 882 647	37 843 444			Innskudd
	Sum aksjer og andeler	4 277 785	43 032 107			

Note 8 Garantiansvar

Firma (tall i tusen)	Org.nr.	Garantiansvar pr. 31.12.17	Garantiansvar utløper
GIR IKS	870 963 882	20 555	18.04.2037
GIVAS IKS	989 016 245	223 376	29.01.2058
Glåmdal Brannvesen IKS	989 566 369	3 050	2032
Kongsvinger Kirkelige Fellesråd	976 987 640	3 060	10.11.2035
Kongsvinger boligstiftelse (Kommunalbanken)	954 825 736	162 520	15.08.2046
Kongsvinger boligstiftelse (Husbanken)	954 825 736	4 825	
Kongsvinger Golfanlegg AS	997 550 676	4 550	2023
Kongsvinger Tennisklubb	975 580 423	3 096	15.08.2035
Roverud Barnehage SA	971 496 541	4 545	20.01.2056
Lia Barnehage SA	957 056 377	7 786	20.06.2033
Promenaden AS	961 355 753	1 875	30.03.2025
Eskoleia AS	965 239 219	5 629	27.04.2037
Brandval og Kongsvinger Travlag	976 025 202	740	22.04.2036
Sum		445 607	

Note 9 Utlån

Utån til: (tall i tusen)	Konto	Lån innvilget, år	Oppr. lånebeløp	År 1.avdrag	Avdragstid	Restgjeld 31.12
Eidsiva Energi AS	22266210	2011	786	Forfaller i sin helhet 2026	Avdragsfritt	786
Eskoleia AS (KS 072/09, KS 110/10)	22266250	2009+ 2010	6 000	01.10.2009 01.04.2011	20 år	1 951
Liermoen kunstsmonlegg (KS 096/08)	22270400	2008	370	01.01.2038	30 år	370
Brandval- og Kongsvinger Travlag (020/03, KS036/15)	22270500	2003	1 000	01.06.2030	20 år	1 000
Kongsvinger Roklubb (KS 106/09)	22275090	2009	700	30.06.2020	XX	700
Kongsvinger Tennisklubb (KS 087/14)	22275091	2014	1 000	01.06.2024	30 år	1 000
Sosiallån til privatpersoner (*)	22275510 22275511					2 652
Startlån til privatpersoner	22275600					207 757
Sum						216 215

*For 2017 utgjør sosiallån som er omgjort til bidrag til sammen kr 726 262,-.

Note 10 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. regnskapsforskriften § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp :

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	Øyeblikkelig hjelp døgnplasser	Interkommunal nattlegevakt
Overføring fra Kongsvinger kommune (kontorkommunen)	kr 4 738 464	kr 3 743 774
Overføring fra Grue kommune	kr 1 583 152	kr 1 629 911
Overføring fra Eidskog kommune	kr 1 857 626	kr 1 921 012
Overføring fra Sør Odal kommune	kr 2 101 990	kr 2 295 995
Overføring fra Nord Odal kommune	kr 1 499 768	kr 1 699 560
Resultat av overføringer	kr 11 781 000	kr 11 290 252
Samarbeidets egne inntekter	kr 1 863 149	kr 3 146 394
Samarbeidets driftsutgifter	kr 13 644 149	kr 14 436 646
Resultat av virksomheten	0	0
Disponering av resultatet:		
Tilbakeført deltaker kommunene	0	0
Overført til neste driftsår	0	0
Udekket underskudd	0	0

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	Interkommunal veterinærvakt	Krisesenter
Overføring fra Kongsvinger kommune (kontorkommunen)		kr 1 695 521
Overføring fra Grue kommune		kr 627 944
Overføring fra Eidskog kommune		kr 805 404
Overføring fra Sør Odal kommune		kr 1 033 999
Overføring fra Nord Odal kommune		kr 670 403
Overføring fra Åsnes kommune		kr 963 409
Resultat av overføringer	kr 0	kr 5 796 680
Samarbeidets egne inntekter	kr 807 417	kr 777 964
Samarbeidets driftsutgifter	kr 798 611	kr 6 574 645
Resultat av virksomheten	kr (8 806)	0
Disponering av resultatet:		
Tilbakeført deltaker kommunene	0	0
Overført til neste driftsår	0	0
Udekket underskudd	0	0

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	Regionalt innkjøp
Overføring fra Kongsvinger kommune (kontorkommunen)	kr 303 270
Overføring fra Grue kommune	kr 54 694
Overføring fra Sør Odal kommune	kr 90 061
Overføring fra Nord Odal kommune	kr 58 392
Overføring fra Åsnes kommune	kr 83 913
Overføring fra Våler kommune	kr 42 855
Resultat av overføringer	kr 633 185
Samarbeidets egne inntekter	kr 1 013 956
Samarbeidets driftsutgifter	kr 1 647 141
Resultat av virksomheten	kr
Disponering av resultatet:	
Tilbakeført deltaker kommunene	0
Overført til neste driftsår	0
Udekket underskudd	0

Note 11 Avsetning og bruk av fond

Fond - Oppsummering	Saldo 01.01.17	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Saldo 31.12.17
Disposisjonsfond	123 441	32 790	3 761	78	152 392
Bundne driftsfond	43 603	15 701	10 719	0	48 585
Ubundne investeringsfond	78 839	5 177	0	23 848	60 168
Bundne investeringsfond	27 391	9 650	0	15 383	21 658
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	273 274	63 318	14 480	39 309	282 803

Disposisjonsfond	Saldo 01.01.17	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Saldo 31.12.17
Regnskapsskjema 1A - Disposisjonsfond		32 790	3 761	78	
Opprinnelig budsjett 1A		20 782	2 750	0	
Justert budsjett 1A		32 790	3 761	78	
Regnskapsskjema 1B					
Administrasjon		0	0	0	
Samfunn		0	0	0	
Oppvekst		0	0	0	
Helse og omsorg		0	0	0	
Sum regnskapsskjema 1B		0	0	0	
Sum disposisjonsfond 1A+1B		32 790	3 761	78	
	123 441				152 392

Bundne driftsfond	Saldo 01.01.17	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Saldo 31.12.17	
Regnskapsskjema 1A - Bundne driftsfond		309	0	0		
Opprinnelig budsjett 1A		202	0	0		
Justert budsjett 1A		202	0	0		
Regnskapsskjema 1B						
Administrasjon		3 439	820	0		
Samfunn		8 477	5 492	0		
Oppvekst		217	95	0		
Helse og omsorg		3 259	4 312	0		
Sum regnskapsskjema 1B		15 392	10 719	0		
Sum bundne driftsfond 1A+1B	43 603	15 701	10 719	0	48 585	

Ubundne investeringsfond	Saldo 01.01.17	Avsetninger	Bruk av fond i inv.regnskapet	Saldo 31.12.17
Regnskapsskjema 2A - Ubundne investeringsfond		5 177	23 848	
Opprinnelig budsjett 1A		0	-3 848	
Justert budsjett 1A		5 177	-23 848	
Regnskapsskjema 2B				
Administrasjon		0	0	
Samfunn		0	0	
Oppvekst		0	0	
Helse og omsorg		0	0	
Sum regnskapsskjema 1B		0	0	
Sum ubundne investeringsfond 1A+1B		78 839	5 177	23 848

Bundne investeringsfond	Saldo 01.01.17	Avsetninger	Bruk av fond i inv.regnskapet	Saldo 31.12.17
Regnskapsskjema 2A - Bundne investeringsfond		12	0	
Opprinnelig budsjett 1A		0	0	
Justert budsjett 1A		0	0	
Regnskapsskjema 2B				
Administrasjon		0	0	
Samfunn		9 638	15 383	
Oppvekst		0	0	
Helse og omsorg		0	0	
Sum regnskapsskjema 1B		9 638	15 383	
Sum bundne investeringsfond 1A+1B		27 391	9 650	15 383

Note 12 Transaksjoner ført mot kapitalkonto

Saldo 01.01.2017 - kr	34 665 316
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-217 187 804
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-11 703 959
Kjøp av aksjer og andeler	-65 500
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-329 638
Utlån - Startlån i investering	-54 008 650
Opplån Startlån	-38 495
Utlån - Sosial lån i drift	-272 761
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-3 882 647
Avdrag på eksterne lån	-61 608 241
Tapsdeling Husbanken - Startlån	-352 954
Økning i pensjonsmidler	-94 119 444
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang av fast eiendom og anlegg	2 144 470
Avskrivninger av fast eiendom og anlegg	31 793 953
Nedskrivning av fast eiendom og anlegg	662 229
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	8 379 822
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Mottatte avdrag på utlån - Startlån i investering	21 735 160
Mottatte avdrag på utlån - Sosial lån i drift	261 438
Mottatte avdrag på andre utlån	2 062 000
Avskrivning på utlån	726 262
Bruk av midler eksterne lån	209 690 648
Økning i pensjonforpliktelser inkl arb.giv.avg	54 854 894
Saldo 31.12.2017	-76 593 900

Note 13 Selvkostområder

(tall i tusen)

Selvkostområdet - RENOVASJON	2017	2016	2015	2014	2013
Inntekter	17 616	16 784	16 246	16 340	15 670
Utgifter	17 428	16 603	15 964	15 816	15 887
Kalk.avskrivninger	0	0	0	0	0
Årets selvkostresultat *	-188	-181	-282	-524	217
Bruk av fond (-), avsetning (+)	188	58	0	0	0
Sum	0	-123	-282	-524	217
Dekningsgrad i rapporteringsåret	101 %	101 %	102 %	103 %	99 %
Kalkylerente	1,98 %	1,68 %	1,94 %		
Kalk.rente på fond (gj.snitt for året)	3	-1	-5	0	0

(* Negativt beløp angir overskudd/overdekning på årets selvkostregnskap og midlene må komme forbruker til gode i løpet av 5 år)

Utvikling	2017	2016	2015	2014	2013
IB Selvkostregnskap	57	-123	-400	-924	-707
Kalkylerente	3	-1	-5	0	0
Bruk	0	-123	-282	-524	217
Avsetning	188	58	0	0	0
UB Selvkostregnskap	248	57	-123	-400	-924
Inndekking siste år (5 år)	År 2022	År 2021	År 2020	År 2019	År 2018
(negativt beløp skal dekkes inn av abonnenter senere år, positivt beløp angir at abonnenter har midler til gode)					

Selvkostområdet - BYGGESAK	2017	2016	2015	2014	2013
Inntekter	3 257	3 174	4 227	3 231	2 898
Utgifter	3 848	3 954	3 378	2 697	2 723
Kalk.avskrivninger	1	1	1	0	1
Årets selvkostresultat *	592	781	-848	-534	-174
Bruk av fond (-), avsetning (+)	167	0	0	81	0
Sum	425	781	-848	-453	-174
Dekningsgrad i rapporteringsåret	85 %	80 %	125 %	120 %	106 %
Kalkylerente	1,98 %	1,68 %	1,94 %	0,00 %	0,00 %
Kalk.rente på fond (gj.snitt for året)	0	9	10	0	0

(* Negativt beløp angir overskudd/overdekning på årets selvkostregnskap og midlene må komme forbruker til gode i løpet av 5 år)

Utvikling	2017	2016	2015	2014	2013
IB Selvkostregnskap	167	939	81	-453	-627
Kalkylerente	0	9	10	0	0
Bruk	167	781	-848	-453	-174
Avsetning	0	0	0	81	0
UB Selvkostregnskap	0	167	939	81	-453
Inndekking siste år (5 år)	År 2022	År 2021	År 2020	År 2019	År 2018

(negativt beløp skal dekkes inn av abonnenter senere år, positivt beløp angir at abonnenter har midler til gode)

Note 14 Endring av regnskapsprinsipp

(hele 1000 kr)

Endring av regnskapsprinsipp - drift	2017	2016
IB 01.01	10 435	10 435
+/- endring	0	0
UB 31.12	10 435	10 435
Spesifisert slik:		
1992 - Feriepenger		17 633
2001 - Påløpte ikke forfalte renter pr. 31.12.2000		5 441
2001 - Momskompensasjon 1999		-740
2008 - Ressurskrevende brukere		-11 899

Note 15 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk i drift

Regnskapsmessig merforbruk (tall i 1000 kr)	2017	2016
Tidligere opparbeidet merforbruk	0	0
Årets avsetning til inndekking	0	0
Nytt merforbruk i regnskapsåret	0	0
Totalt merforbruk til inndekking	0	0
Resterende antall år for inndekking		

Regnskapsmessig mindreforbruk (tall i 1000 kr)	2017	2016
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	22 139	37 594
Årets disponering av tidl.års mindreforbruk	-22 139	-37 594
Sum til disponering fra tidl. år	0	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	26 866	22 139
Totalt mindreforbruk til disponering	26 866	22 139

Note 16 Regnskapsmessig udekket/udisponert i investering

Udekket i investering (hele 1000 kr)	2017	2016
Tidligere opparbeidet udekket	0	0
Årets avsetning til inndekking	0	0
Nytt udekket i regnskapsåret	0	0
Totalt udekket til inndekking	0	0

Udisponerte investeringsmidler (hele 1000 kr)	2017	2016
Tidligere udisponerte midler	5 177	0
Årets bruk av udisponerte midler	-5 177	0
Nye udisponerte midler	2 144	5 177
Totale udisponerte investeringsmidler	2 144	5 177

Note 17 Strykninger i forbindelse med regnskapsavslutningen

Det var ikke nødvendig med strykninger i forbindelse med året regnskapsavslutning.

Note 18 Avdrag på gjeld/mottatte avdrag på utlån

Ordinære avdrag i drift (tall i 1000 kr)	2017	2016
Betalte avdrag i drift	30 940	35 690
Avsatt kortsiktig gjeld	3 527	0
Beregnet minste lovlige avdrag	34 467	30 427
Differanse	0	-5 263

Mottatt avdrag på sosiallån i drift (tall i 1000 kr)	2017	2016
Betalt avdrag i drift	261	318

Mottatt avdrag/Betalte avdrag - Startlån i investering (tall i 1000 kr)	2017	2016
Mottatt ordinære avdrag fra låntaker	21 735	13 414
Betalte ordinære avdrag til Husbanken	-12 141	-9 641
Betalt ekstra avdrag til Husbanken	-15 000	0

Mottatt avdrag andre utlån (tall i 1000 kr)	2017	2016
Mottatt avdrag på utlån til Eskoleia AS	2 062	300
Mottatt avdrag på utlån til Lia barnehage	0	2 200

Note 19 Gjeldsforpliktelser

(tall i 1000 kr)	2017	2016
Kommunens samlede lånegjeld	1 345 518	1 183 395
Husbanken Startlån	211 426	208 921
Kommunalbanken	1 042 182	873 379
KLP Kommunekreditt	95 437	101 095
Beregnet minimumsavdrag - til betaling	-3 527	0

Alle lån er ordinære gjeldsbrevlån, og innebærer ingen kortsiktig refinansieringsrisiko. Gjennomsnittlig gjenværende løpetid på lånene er 24,9 år.

Lånetype	Saldo pr. 31.12.17
Formidlingslån	211 426
Formålslån	941 834
Forretningslån	192 258
Sum lån	1 345 518

Note 20 Leie/leasing

Kongsvinger kommune har en del leasing-/leieavtaler, fortrinnsvis på biler.

Disse avtalene er vurdert som operasjonelle iht kommunal regnskapsstandard nr 8 Leieavtaler.

Note 21 Oversikt investeringer

Investeringsbudsjettet vedtas for ett år av gangen og er dermed årsavhengig. Årlige bevilgninger er nødvendig for å kunne pådra utgifter i budsjettåret. Investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille krav til balanse og realisme. Når man gjennom året får høyere/lavere investeringskostnader enn budsjettet eller det påløper andre kostnader det ikke er budsjettet med, må budsjettet justeres med enten økte eller reduserte bevilgninger og dermed også redusert/økt finansieringsbehov. Beløpene er inklusive merverdiavgift. Eventuelle mva.refusjoner og anleggsbidrag kommer til fradrag som egenfinansiering på prosjektet.

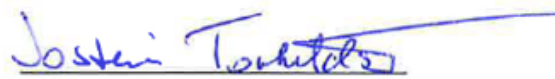
Oppsummering investeringsrammer - utgifter (tall i tusen)	Regnskap 2017	Reg.budsj 2017	Oppr.budsj 2017	Regnskap 2016
Kjøp og salg av eiendom	0	0		127
Ikt	4 803	4 200	6 250	4 756
Inventar og utstyr	2 062	1 375	1 875	1 285
Ny ungdomsskole og Idrettshall	140 474	198 860	150 000	8 725
Kultur og fritid	1 201	1 250	1 250	1 457
Sentrumsutvikling	13 045	17 125	14 125	16 468
Veg og parkering	11 997	12 005	10 625	11 856
Vassdragsanlegg	423	500	0	249
Kommunale bygg og eiendommer	39 826	38 625	29 625	54 117
Psykiatriboliger/aktivitetsbygg	0	0	27 500	0
Sæter gård	11 177	11 000	7 000	3 758
Krisesenter	1 604	1 605	375	9 917
Andre investeringer	536	400	700	0
T O T A L T (konti 3000:3501)	227 148	286 945	249 325	112 714

Fremdrift på prosjektene samt økonomiske forhold omtales i årsberetningen.

Kongsvinger kommunes regnskap for 2017 (31.12.2017)

Kongsvinger, 14.02.2018

 **KONGSVINGER KOMMUNE**
Toralf Lindahl Rådmann
Rådmann


Jostein Torkildsrud
Teamleder Regnskap

”Kongsvinger – handlekraftig regionsenter i vekst”

KONGSVINGER KOMMUNE
www.kongsvinger.kommune.no

T: 62 87 40 00

A: Postmottak, 2226 Kongsvinger

E:
postmottak@kongsvinger.kommune.no

Bankgiro: 7112 06 08576

Kto.for skatt: 6345 06 04021

Org.nr: 944 117 784



2017

Årsberetning



Innhold

Kongsvinger kommune	3
Rådmannens innledning	4
Organisering.....	7
Politisk organisering	7
Administrativ organisering	8
Kommunens styringssystem	9
Økonomi	10
Kort sammendrag.....	10
Resultat 2017	12
Hovedtrekk i den økonomiske utviklingen	13
Driftsinntekter	15
Driftsutgifter	16
Balanse	23
Likviditet	24
Likviditetsgrader	25
Arbeidskapitalen	25
Fond	26
Plasseringer og langsiktig gjeld	28
Langsiktig gjeld	28
Utvalgte nøkkeltall	29
Investeringer	30
Interkommunalt samarbeid	33
Internkontroll	35
Organisasjon og medarbeidere 2017	37
Likestillingsredegjørelse	43

Kongsvinger kommune

Kongsvinger kommune er en bykommune i Hedmark fylke som grenser mot kommunene Eidskog, Sør-Odal, Grue samt Sverige. Kommunen er også regionsenter for Kongsvingerregionen, som består av områdene Odal, Vinger, Eidskog og Solør.

Byens beliggenhet deles av elva Glomma, med Kongsvinger festning som et landemerke på en høyde i den nordlige delen. Kommunesenteret ligger i dalbunnen på omtrent 150 meter over havet.

Kommunen er i hovedsak dekket av skog, men langs Glomma er det likevel en del landbruk. Det høyeste punktet i kommunen er Rafjellet nord i kommunen med sine 576 meter over havet, og lengst øst i kommunen finnes det kjente Finnskogområdet.



Rådmannens innledning

Med en vekst i folketall, en økning i arbeidsplasser, og et økonomisk overskudd ble 2017 et svært positivt år for Kongsvinger kommune. Optimismen blant både innbyggere og næringsliv øker og Kongsvinger oppleves som stadig mer attraktivt.

Kongsvinger ble i 2017 plassert tydeligere på kartet:

- Sommertogets besøk ble en stor suksess. Rundt 10.000 var ute i byen og skapte et stort engasjement og stolthet. Besøket i Kongsvinger var den tredje mest sette sendinga på NRK.
- Festningen Hotell & Ressort på Kongsvinger Festning vant prisen *Årets europeiske borg!*
- Kongsvingers golfklubb ble kåret til *Norges beste golfbane* for fjerde året på rad.
- Innbyggerne deler flere bilder av kommunen i større omfang enn noen gang. Det er stort engasjement blant innbyggerne på Instagram, der bilder deles under #visitkongsvinger

Samarbeidsdrevet og effektiv kommune

Årets overskudd på 26,8 millioner, og et netto driftsresultat på 2,8 %, går inn i rekken av solide overskudd de siste årene. Overskuddet skyldes i hovedsak ekstraordinære forhold, og kommunens opparbeidede overskudd bør derfor primært brukes til investeringer i tiltak som vil gi varig fremtidig vekst og styrke tjenestetilbudet, og ikke til å øke driftsnivået. Kommunen har stor gjeld, og når finansmarkedene varsler økt rentenivået allerede i 2018 kan det forventes stigende finanskostnader.

Fremtiden er digital og Kongsvinger kommune har som ambisjon å være en digital og effektiv kommune. I årene som kommer må alle tjenester videreutvikles samtidig som nye utfordringer innen bl.a. økonomi, eldreomsorg, demografi og teknologi må løses. Programmet Digeff er starten på dette viktige arbeidet som skal utvikle, effektivisere og digitalisere tjenestene til innbyggere og ansatte.

Kompetanse og næringsutvikling

Høgskolesenteret i Kongsvinger er en viktig premissgiver for vekst og utvikling i Kongsvingerregionen. For å løfte høyere utdanning i Kongsvinger til et nytt nivå har kommunen sammen med flere aktører arbeidet med unike studier med nasjonale ambisjoner. Verdiskaping og forretningsutvikling knyttet til bioråstoff vil være en viktig del av fremtidens næringsliv. Det samme gjelder bruk av [IKT som analyseverktøy og forståelse av data knyttet til næringsutvikling](#). I løpet av 2018 vil det bli tilbud om masterstudie innen disse studieretningene i Kongsvinger. Målet er at kommunen skal bli en høgskoleby som også gir et løft for næringslivet.

Kongsvinger kommune har i 2017 videreført næringssatsingen gjennom K+ og Byregionprosjektet. Arbeidet har bidratt til at Kongsvinger og resten av regionen fortsetter trenden med vekst i antall

arbeidsplasser. Kongsvinger har registret en tilgang på 128 nye arbeidsplasser, og for regionen er antallet 132.

Det er en styrke at regionbegrepet nå er sterkere forankret enn tidligere, og det er store forventninger til at Kongsvingerregionen skal bli «Norges grønne hjerte».

Levende og attraktivt bysentrum

Sentrum i Kongsvinger har de seneste årene fått et løft med triveligere gater, og en revitalisert bypark som en populær møteplass for både store og små.

Andre tiltak som har bidratt til dette:

- Oppgradering av rådhusplassen med lyssetting, lekeapparater, benker og fontene gjør at den i større grad fremstår som byens midtpunkt.
- «Minifestningen» i Byparken og omkringliggende aktivitetsarealer gjør at området nå er blitt et familieanlegg.
- Oppføring av den nye Kongsvinger ungdomsskole, og de første elevene venter i spenning på skolestart 2018.
- Mulighetsstudien som er gjennomført for utvikling av Midtbyen og Stasjonsida synliggjør mulighetene for en spennende fremtidig byutvikling.

Mangfold og inkludering - Livsmestring hele livet

Hvert enkelt individ må rustes til å møte opp og nedturer i de ulike livsfasene. Livsmestring hele livet vil være et nøkkelord, der tidlig innsats og forebygging i alle livsfaser vil være et av hovedkriteriene for å lykkes. Arbeidet starter allerede i forbindelse med fødselen, og en grunnleggende del av barnets ferdigheter dannes de seks første leveårene. Den nyopprettede *Familieavdelingen* skal gi barn og foreldre hjelp til å skape gode relasjoner og gi barnet en trygg og god start på livet. Dette vil gi barna bedre forutsetninger til å mestre skolegang, og de voksne bedre muligheter i arbeidslivet.

Trygge og gode relasjoner vil påvirke et barns psykiske helse positivt. Innføring av *Trygghetssirkelen* er et tiltak for å bedre samspill og relasjoner voksen-barn, og et verktøy for å forstå og møte barns behov og gjøre barnehagen og skolen til et tryggere sted å være.

Kommunene i regionen har over tid hatt ønske om og behov for en felles barnevernberedskap, og høsten 2017 vedtok alle kommuner en anbefalt løsning som ivaretar forsvarlighet og fremmer samarbeid mellom barneverntjenestene.

Å ha fullført et utdannelsesløp er avgjørende for å få arbeid. Det er derfor gledelig å se at andelen unge som fullfører videregående er stigende. Grunnskolepoengsummen har gått opp i 2017, men på nasjonale

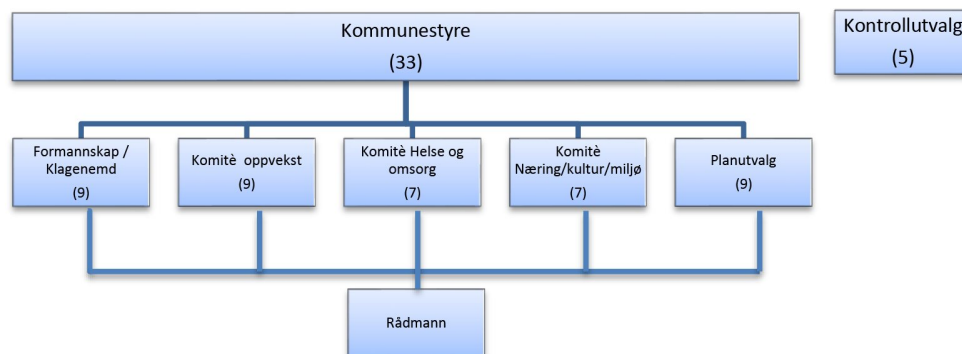
prøver oppnår ikke kommunen målsetningen om å være på landsgjennomsnittet eller bedre. Det er også for store variasjoner mellom skolene når det gjelder læringsresultater, men det arbeides målbevisst for å legge et grunnlag som skal bidra til bedre resultater i de kommende årene.

Forskning viser at de fleste innbyggere ønsker å bo i eget hjem så lenge som mulig, og kommunen bør ha en rolle som dialogpartner og døråpner for å finne fornuftige løsninger som gjør dette mulig. Hverdagsmestring og hverdagsrehabilitering er et av hovedsatsningsområder for å realiseres dette. Andre kommuner har kommet langt i arbeidet med en tydeligere ressursdreining mot hjemmebaserte tjenester enn Kongsvinger. Prosjektet *Fremtidens Helse og Omsorg* vil våren 2018 foreslå strategiske veivalg for struktur, organisering, og fremtidig tilbud der blant annet bruk av teknologisk hjelpemidler skal bidra til å møte kommunens demografiske utfordringer. Fremtidens tjenester vil være forskjellig fra de som ytes i dag, og for å lykkes er det avgjørende at Kongsvinger kommune er nytenkende og fremtidsrettet.

Rådmannen ønsker å rette en stor takk til alle ansatte og folkevalgte for engasjement og godt samarbeid også i 2017. Det er lagt ned en betydelig innsats for at Kongsvinger skal oppleves som en kommune det er trygt og godt å vokse opp og bo i.

Organisering

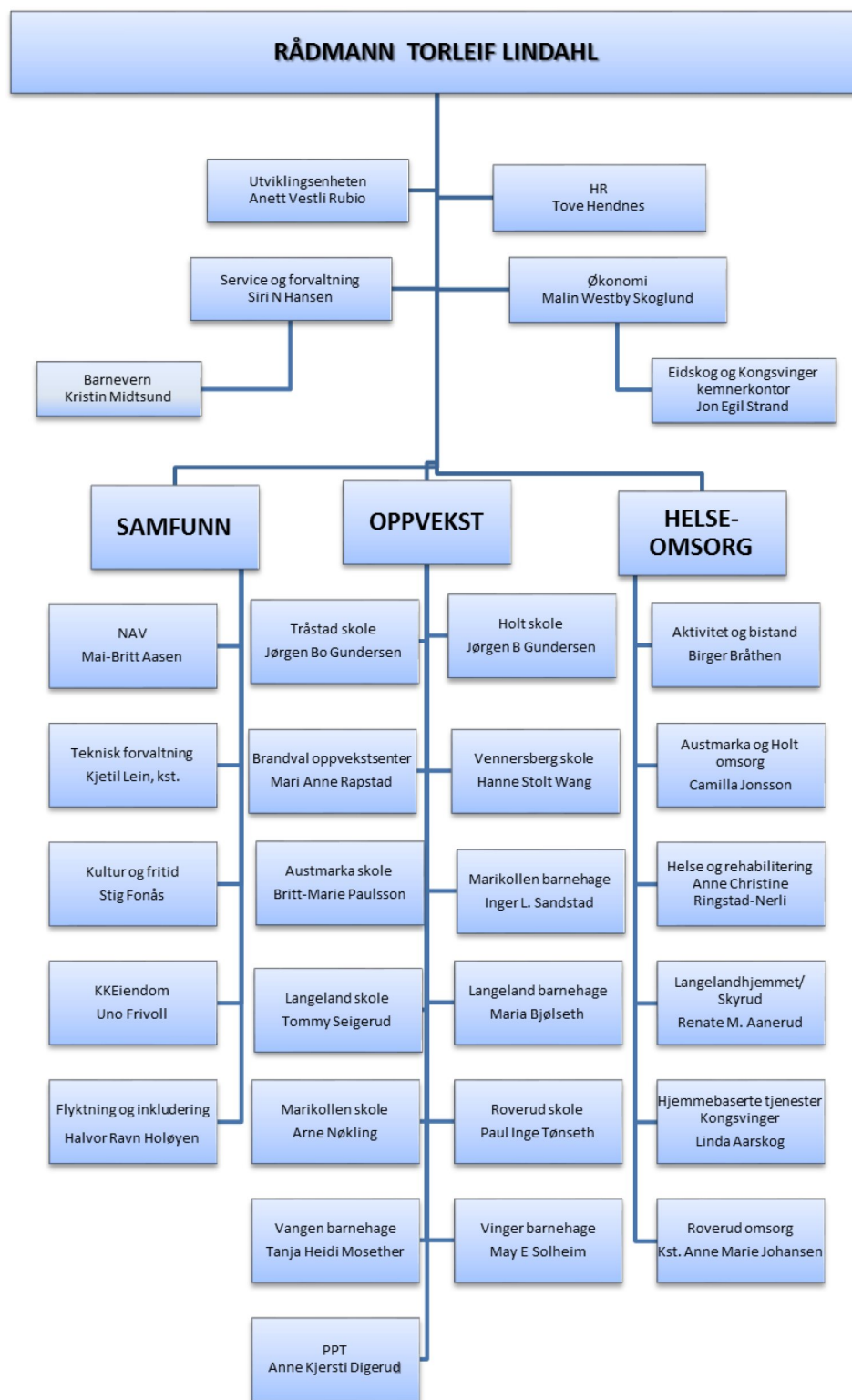
Politisk organisering



Sentrale politiske posisjoner

Ordfører	Sjur A. Strand (AP)
Varaordfører	Margrethe Haarr (SP)
Leder komitè for oppvekst	Margrethe Haarr (SP)
Leder komitè for helse- og omsorg	Tove Stangnes (AP)
Leder komitè kultur, miljø, og integrering	Øystein Hanevik (MPG)
Leder komitè næring og byutvikling	Ole Martin Knashaug (AP)
Leder planutvalg	Elin Såheim Bjørkli (AP)
Leder kontrollutvalget	Øystein Østgaard (H)

Administrativ organisering



Kommunens styringssystem

Kongsvinger kommune benytter *balansert målstyring* som rammeverk for å oversette strategier til mål som skal styre både adferd og leveranser. Balansert målstyring baseres på et flerdimensjonalt rammeverk for å kunne implementere og måle vedtatte strategier på alle nivåer i kommunen.



Figur 1: Styringsmodellens oppbygging

Figur 1 viser modellens oppbygging og sammenhenger. *Samfunnsoppdraget* danner grunnlag for hvilke oppgaver og roller kommunen har. *Verdiene* legger føringer på hvordan oppgaver utføres og roller utøves. *Visjonen* er kommunens ledestjerne og høyeste siktemål. *Strategier og planer* skal sikre at organisasjonen beveger seg i visjonens retning. Strategien beskriver også de endringene man ønsker å få til.

Verdigrunnlaget ble etablert i 2006 og beskriver Kongsvinger kommunes menneskesyn når det gjelder forholdet mellom leder og medarbeider, mellom medarbeidere og mellom kommunen som tjenesteprodusent og innbyggerne. LIVET er en sammenfatning av kommunens verdigrunnlag. Hver av bokstavene i LIVET står for en spesifikk etisk verdi:

Livsglede -	humor, livsglede og en positiv innstilling
Inkludering -	medvirkning og toleranse
Verdsetting -	respekt, romslighet og raushet
Engasjement -	iver og glød for innbyggerne og et bedre samfunn
Troverdighet -	åpenhet og ærlighet

Plandokumenter:

- Kommuneplanen og kommunedelplanene er det overordnede regelverk for alle planer i kommunen.
- Rådmannen utarbeider hvert år et overordnet strateginotat som konkretiserer målene i henhold til disse hovedplanene. I notatet settes det opp konkrete hovedmål og delmål for påfølgende planperiode

innenfor hvert strategiområde. På bakgrunn av målene utarbeides det resultatindikatorer som viser hvordan rådmannen skal dokumentere at kommunen er på rett veg i forhold til overordnede mål.

- Føringerne i strateginotatet er retningsgivende for rådmannen når det skal utarbeides forslag til økonomiplan for den kommende fireårsperiode.
- Tiltaksplanene er det laveste operative nivået i planprosessen, hvor administrasjonen fastsetter konkrete administrative tiltak for å kunne nå målene.

Rapportering

Det rapporteres månedlig på økonomisk status. Enhetene er pålagt å prognosere forventet årsforbruk innenfor egen enhet. I tillegg rapporteres det tertialvis på strategiske mål og initiativ.

Tjenestekvalitet

I tillegg til strategiske mål har kommunen et kontinuerlig fokus rundt kvalitet i tjenestene til innbyggerne. Kommunen har innen alle tjenesteområder minimumsstandarder/prosedyrer for hvordan oppgaver skal utføres, slik at både brukere og ansatte er kjent med hva tjenesten skal inneholde. For å kunne følge opp tjenesteleveransene har kommunen tatt i bruk et kvalitetssystem hvor alle prosedyrer er samlet, og hvor ansatte kan melde fra om forbedringsforslag og avvik.

Porteføljestyling

Kongsvinger kommune har startet opp et digitaliserings- og effektiviseringsprogram, som skal bidra til effektivisering gjennom prosessendringer og økt bruk av digitale verktøy. Alle IT prosjekter er innordnet dette programmet, og alle prosjekter i programmet benytter Difi's Prosjektveiviser. Det jobbes videre med å etablere tilsvarende porteføljestyling på alle prosjekter av strategisk karakter.

Økonomi

Kort sammendrag

- For 2017 hadde kommunen et netto driftsresultat på 2,8% av driftsinntektene, tilsvarende 38 mill.kr. Målkravet var på 1,75%.
- Overskuddet i 2017 var på 26,8 mill. kr. Overskuddet skyldes i hovedsak følgende:

▪ Økt inntekt skatt og rammetilskudd	7 mill.kr
▪ Lavere kjøp av tjenester/tilskudd	
– periodeforskyvninger til 2018	
• Næringsutvikling	2 mill.kr
• DIGEFF	2 mill.kr
• Plan	2 mill.kr
• Tilskudd	2 mill.kr
	8 mill.kr

▪ Merinntekter sykkelønnsrefusjon	3 mill.kr
▪ Lavere pensjonsutgifter	8 mill.kr

- Driftsutgiftene tilsvarte 1,35 milliarder kr, en økning fra 2016 med 6,6%.
- Driftsinntektene tilsvarte 1,39 milliarder kr, en økning fra 2016 med 6,4%.
- Driftsutgiftene øker mer en driftsinntektene.
- Det har vært en positiv befolkningsutviklingen fra 2016 til 2017 med 77 innbyggere. Dette har gitt positive effekter på skatteinntekter og rammeoverføringer fra staten.
- Skatteveksten var på 4,7 % noe som er høyere en landet på 4,5%.
- Arbeidskapitalen er på 165 mill.kr. Noe som er en svak bedring med 13 mill.kr fra 2016.

Utfordringer de nærmeste år:

- Ikke bruke mer penger en vi årlig har.
- Tilpasse aktiviteter/tjenester i forhold til økonomiske ressurser. Utgiftsnivå må tilpasses inntektsnivå.
- Fortsette å bygge opp egenkapital til bruk på fremtidige investeringer og endringer i eksterne økonomiske rammebetingelser.
- Ikke benytte premieavvik til finansiering av drift, slik at kommunen klarer sine betalingsforpliktelser. Inntektsføring av premieavvik må ikke benyttes til finansiering av løpende driftsutgifter.
- Drive en kontinuerlig prosess med utvikling/endring av organisasjonen i forhold til tjenesteyting.

- Innarbeiding av reserver/avsetninger for uforutsette utgiftsøkninger og inntektssvikt.
- Fortsette befolkningsveksten. Hvordan håndtere demografiutviklingen det beste for innbyggeren?
- Folkehelse – tilpasse økonomien til nok forebyggende arbeid tiltak
- Nye lovkrav og reformer
- Endringer i inntektssystemet. Ut fra signaler fra regjeringen kan det bli fremtidig økonomiske utfordringer på bakgrunn av nye kostnadsnøkler.

Resultat 2017

	R 2014	R 2015	R 2016	B2017	R2017
Brutto driftsresultat	29 590	74 092	44 149	10 291	44 738
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-55 013	-54 765	-53 191	-44 188	-46 174
Netto driftsresultat	11 046	55 996	27 666	6 300	38 738
Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter	0,9 %	4,5 %	2,1 %	0,5 %	2,8 %
Bruk av disposisjonsfond	4 093	260	4 880	3 761	3 761
Avsetning til disposisjonsfond	20 516	13 586	49 987	32 790	32 790
Regnskapsmessig merforbruk-/ mindreforbruk	0	37 594	22 139	0	26 866

- Det anbefales at kommunene skal ha et netto driftsresultat på 1,75 % for å ha en sunn kommuneøkonomi.
- Premieavviket er ikke driftsrelatert, og bør korrigeres ut av regnskapet for å få et riktig bilde av netto driftsresultat knyttet til tjenesteproduksjonen. Premieavvik er differansen mellom den faktisk betalte premien og den beregnede kostnaden, som føres som en inntekt eller utgift i regnskapet. Denne fordrings- eller gjeldsposten, akkumulert premieavvik, skal deretter utgiftsføres over 7 år, og fra tidligere år 15 og 10 år.
- I 2017 er det brukt til sammen 13,7 mill. kr. fra premiefond til å finansiere pensjonsutgifter. Det vil i praksis si at kommunen innbetalte 13,7 mill. kr. mindre enn vi ville gjort uten premiefond. Bruk av premiefond "inntektsføres" i regnskapet og reduserer årets premieavvik. Premiefond består hovedsakelig av avkastning på pensjonsmidlene.

	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017
Årets premieavvik	-13 585	4 354	-8 242	11 683	10 859
Akkumulert premieavvik	88 377	82 900	63 983	66 169	65 861
Årlig nedbetaling av akk. premieavvik	11 981	10 053	10 675	9 498	11 167

I nedenstående matrise fremvises netto driftsresultat for kommunen, korrigert for premieavvik:

	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017
Netto driftsresultat	37 932	11 046	55 996	27 666	38 738
Netto premieavvik	25 565	5 699	18 917	-2 185	308
Korrigert netto driftsresultat	63 497	16 745	74 913	25 481	39 046
Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter korrigert for premieavvik	5,5 %	1,4 %	6,0 %	1,9 %	2,8 %

Hovedtrekk i den økonomiske utviklingen

Brutto driftsresultat viser hvor stor del av driftsinntektene som kan brukes til å dekke utgifter utover ordinær drift, dvs. utgifter til renter og avdrag, avsetninger og eventuell egenfinansiering av investeringer.

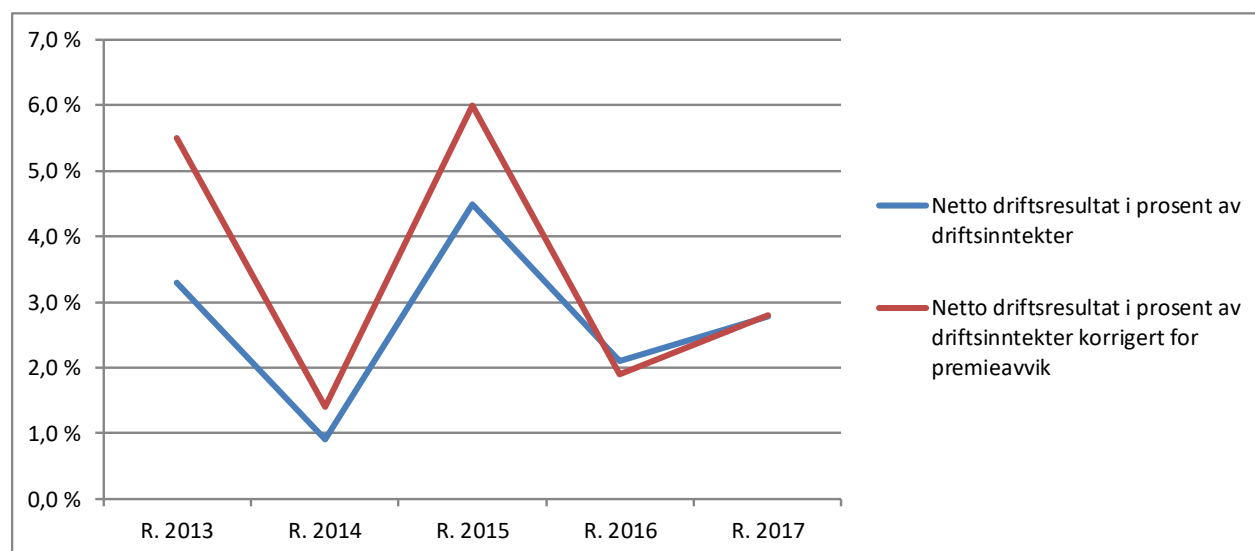
- Brutto driftsresultat for 2017 ble på 3,2 %. Dette er en forverring fra fjorårets brutto driftsresultat, 3,4 %, med 0,2 prosentpoeng.
- 2017 har vært et positivt år med tanke på skatteinngangen, og det endte med at kommunen fikk inn 16,4 mill. kr. mer i skatt og rammetilskudd enn opprinnelig budsjett.
- Tjenesteområdene har et samlet mindreforbruk i forhold til budsjett på 7,3 mill. kr i 2017 mot et overforbruk på 1,9 mill. kr. i 2016.

Netto driftsresultat fremkommer etter at eksterne finanstransaksjoner er dekket, men før bruk og avsetninger til fond er foretatt. Et netto driftsresultat skal over tid dekke kostnader som slitasje og verdiforringelse på bygg, inventar etc., og kunne gi et handlingsrom som kan dekke opp for uforutsette svingninger i inntekter/utgifter. På sikt bør det også være et mål å få satt av reserver som blant annet skal bidra til egenfinansiering av fremtidige investeringsprosjekter.

- Oppnådd netto driftsresultat i 2017 ble 2,8 %. Målet for kommunen i budsjett 2017 er et netto driftsresultat på minimum 1,75 % og er dermed nådd.
- I årets regnskap er det inntektsført bruk av bundne fond på 11 mill. kr., samtidig med at det er avsatt 16 mill. kr. Dette er blant annet midler som etableringstilskudd fra Husbanken, øremerkede tilskuddsmidler og

gavemidler innen helse og omsorg, øremerkede tilskudd oppvekst, omstillingsmidler næringsutvikling og prosjektmidler til vilttiltak.

Grafisk fremstilling av utviklingen av netto driftsresultat.

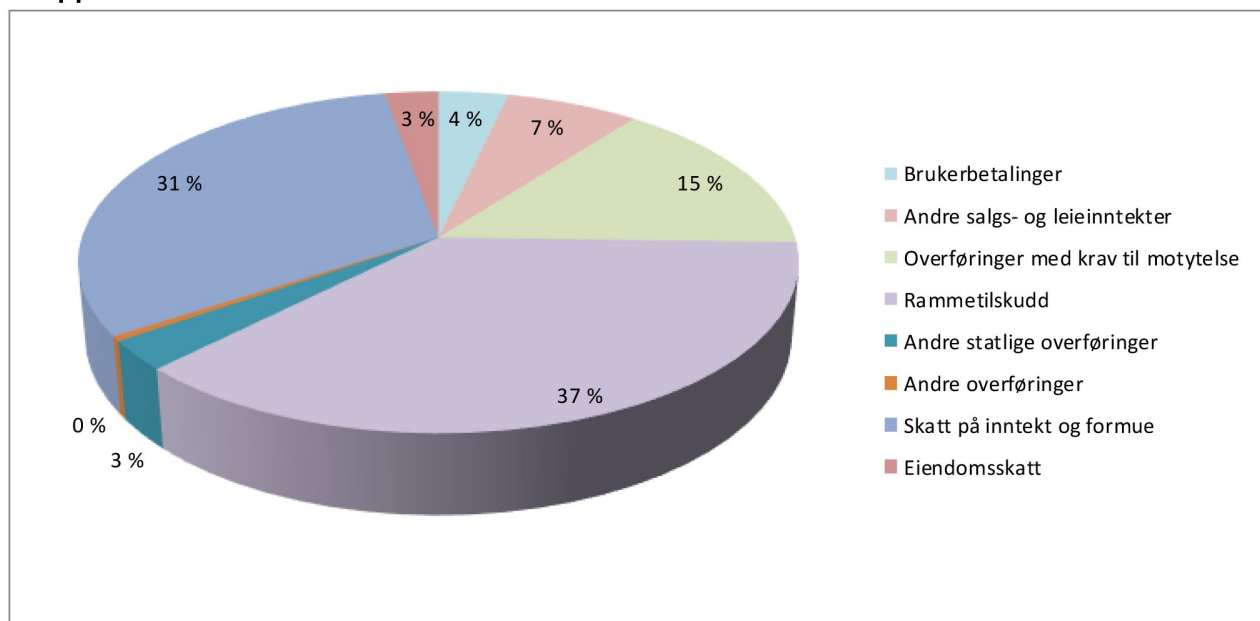


Driftsinntekter

Inntektsutviklingen er en sentral rammebetingelse som kommunen i liten grad kan påvirke selv. Kommunen får fastsatt sine inntekter gjennom statsbudsjettet, og kan selv bare påvirke brukerbetalinger og eiendomsskatt. Det er begrensede muligheter til prispåslag innenfor brukerbetalinger, da mye er regulert i forskrifter eller er selvkosttjenester.

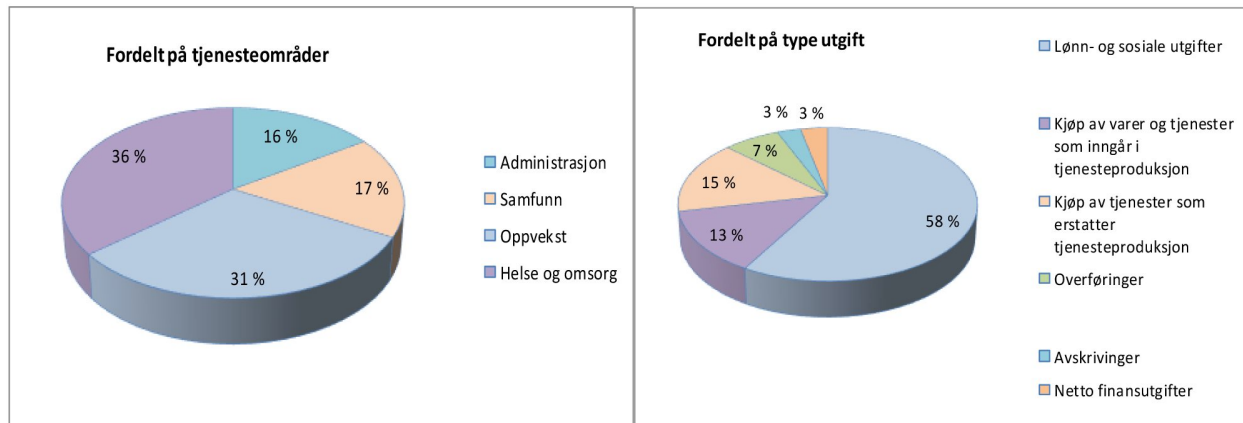
- Grunnet at skatteinngangen i landet har blitt høyere enn anslått på landsbasis fikk Kongsvinger 16 mill. kr. høyere skatt og rammetilskudd enn opprinnelig budsjettet, i forhold til endringsbudsjettet utgjorde differansen 7 mill.kr. Kommunen selv har hatt en god skatteinngang og fikk en vekst på 4,7 % fra 2016. Landet totalt endte på 4,5% for kommunene.
- Estimert på refusjon for særlig ressurskrevende brukere er på 43,8 mill kr i 2017, noe som er på linje med refusjonen for 2016.
- Totalt sett har kommunen et vesentlig lavere inntektsgrunnlag enn landet for øvrig med en samlet skatteinngang og inntektsutjevning på ca 94,4 %. Kommunen har i 2017 generell eiendomsbeskatning for skattepliktige eiendommer med 2,2 ‰. Inntektene fra eiendomsskatten i 2017 ble 38,6 mill. kr.

Grupperte driftsinntekter



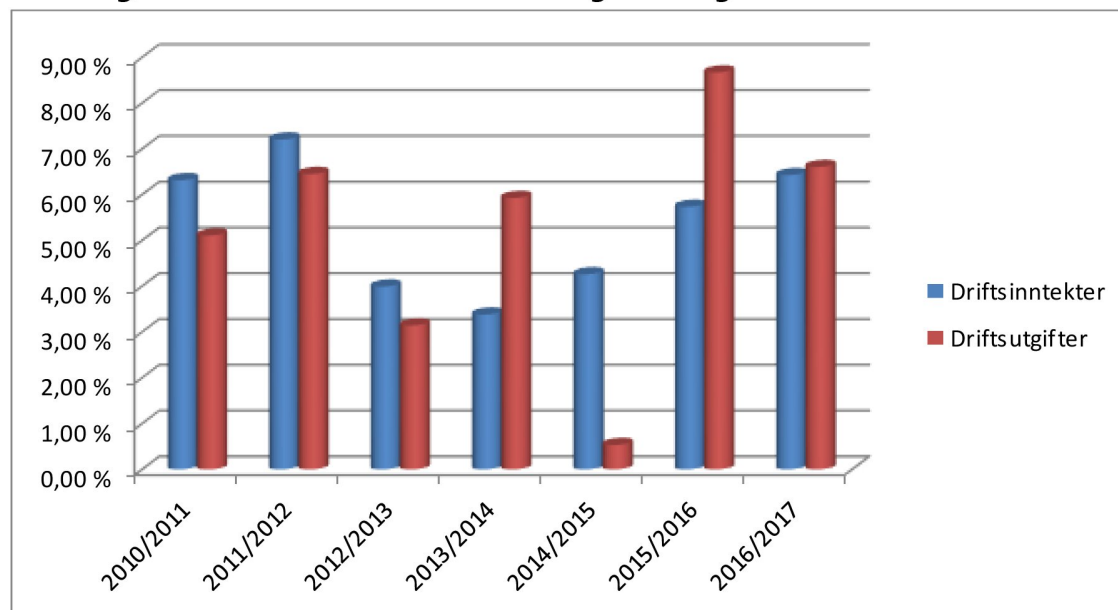
- Skatt og rammetilskudd står for den største delen av inntektene, totalt 955 mill.kr. Andelen er uforandret fra 2016 og er på 68 % av inntektene. Fordelingen mellom andre inntektsgrupper er uforandret fra 2016.

Driftsutgifter



- Samfunn har økt sin andel med 3 prosentpoeng fra 2016 grunnet bortfall av internfakturerings for renhold. Utgiften ligger nå i sin helhet på Kke, og ikke på den enkelte enhet som tidligere. I tillegg kommer økningen i utgifter til Flyktning og inkluderingsenheten.
- Administrasjon og støttefunksjoner er uendret.
- Oppvekst og Helse og omsorg er redusert med henholdsvis 2 og 1 prosentpoeng fra 2016. Reduksjonen skyldes tidligere nevnte opphør av internfakturerings for renhold.
- Andelen utgifter som går til dekning av lønn og sosiale utgifter øker med 2 prosentpoeng fra 2016, mens kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen og netto finansutgifter går tilsvarende ned.
- Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen, overføringer og avskrivninger er uforandret fra 2016.

Utvikling/samsvar mellom driftsinntekter og driftsutgifter



- Som illustrasjonen viser har forholdet mellom driftsutgiftene og driftsinntektene endret seg vesentlig i 2016. Denne trenden flater ut i 2017, men også i 2017 øker driftsutgiftene mer enn driftsinntektene. Driftsinntektene øker med 6,4 % og driftsutgiftene med 6,6 %.
- Økningen i driftsinntektene er i hovedsak økning i skatt og rammetilskudd. Øvrig økning skyldes i alle hovedsak økte refusjoner innen oppvekst og helse og omsorg.
- Økningen i driftsutgifter utover ordinær lønns- og prisstigning skyldes blant annet interkommunal skatteoppkrever og arbeidsgiverkontroll, Familieavdelingen og styrking av Flyktning og inkludering

Avviksanalyse driftsregnskap

	Regnskap 2017	Reg.budsjett 2017	Avvik
Sum driftsinntekter	1 395 074	1 369 320	25 754
Sum driftsutgifter	1 350 335	1 359 029	8 694
Brutto driftsresultat	44 739	10 291	34 448
Resultat eksterne finanstransaksjoner	46 174	44 188	1 986
Netto driftsresultat	38 738	6 300	32 438
Sum bruk av avsetninger	36 619	32 208	4 411
Sum avsetninger	48 491	38 508	9 983
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	26 866	0	26 866

➤ De største avvikspostene innen driftsinntekter er:

- Kommunen har fått 7 mill.kr. mer i skatt og rammeoverføring enn i revidert budsjett. Dette skyldes at skatteinngangen på landsbasis ble høyere enn antatt, slik at inntektsutjevnigen ble høyere enn i revidert statsbudsjett.
- Refusjoner og tilskudd direkte knyttet til økte aktiviteter i driften som vises i økte driftsutgifter tilsvarende 12 mill.kr.
- Brukerbetaling, salgs og leieinntekter hadde en merinntekt på over 3 mill.kr.

➤ Innen driftsutgifter er det avvik på:

- Lønnskostnadene er totalt sett i balanse, men noe overforbruk innen helse og omsorg og noe mindreforbruk innen administrasjon og støttetjenester
- Det er et mindreforbruk innen pensjonskostnader på 8 mill. kr. Som skyldes at premieavviket ble høyere enn budsjettet.
- Mindreforbruket skyldes at utgifter til næringsutvikling er lavere enn budsjettet. Husleie til Boligstiftelsen, leie av medisindispensere og vegvedlikehold gir merforbruk på noen enheter
- Overføringer til private har mindreforbruk blant annet grunnet mindre overføringer til næringsutvikling enn budsjettet og mindre sosialbidragsutbetalinger på Flyktning- og inkluderingsenheten enn budsjettet

➤ Avvikene innen bruk av fond:

- | | |
|--|-------------|
| ○ Bruk av øremerkede tilskudd, gavemidler innen helse | 2 mill. kr. |
| ○ Samfunn, bl.a. bruk av næringsfond og etabl/utbedringstilskudd | 2 mill. kr. |

➤ Avvikene innen avsetning til fond er til bundne fond:

- | | |
|---|-------------|
| ○ Øremerkede midler til kompetanseutvikling og andre prosjekt | 5 mill. kr |
| ○ Samfunn, omstilling, næringsutvikling | 4 mill. kr. |

Enhetenes regnskapsresultater

	R 2017	B 2017	Awik kr	Awik %	R 2016
Rådmannsenheten	25 449	35 118	-9 669	-28 %	23 441
Utviklingsenheten	33 977	34 575	-598	-2 %	28 285
HR	10 016	12 181	-2 165	-18 %	11 311
Økonomienheten	8 096	9 225	-1 129	-12 %	7 606
Skatt	4 454	4 439	15	0 %	2 701
Service og forvaltning	13 096	12 857	239	2 %	11 810
Barnevern	44 977	44 300	677	2 %	46 830
Sum Administrasjon og støttefunksjoner	140 064	152 695	-12 631	-8 %	131 983
Kultur- og fritidsenheten	21 389	20 850	539	3 %	18 874
Flyktning- og inkluderingsenheten	25 285	25 353	-68	0 %	20 426
Nav sosial	44 658	44 102	556	1 %	48 206
Teknisk forvaltningsenhet	17 824	16 077	1 747	11 %	15 854
Kongsvinger kommunale eiendomsenhet	40 732	41 695	-963	-2 %	12 880
Sum Samfunn	149 887	148 077	1 810	1 %	116 239
Tråstad ungdomsskole	24 906	25 293	-387	-2 %	25 928
Holt ungdomsskole	20 660	21 283	-623	-3 %	21 684
Røverdalen barne- og ungdomsskole	19 653	20 358	-705	-3 %	20 450
Langeland skole	27 545	26 059	1 486	6 %	26 454
Vennersberg skole	23 802	23 076	726	3 %	24 118
Austmarka barne- og ungdomsskole	11 852	12 326	-474	-4 %	12 440
Marikollen skole	22 639	22 929	-290	-1 %	24 962
Brandval oppvekstsenter	14 695	14 974	-279	-2 %	15 717
Marikollen barnehage	8 412	8 332	80	1 %	7 998
Langeland barnehage	10 588	11 396	-808	-7 %	10 816
Vinger barnehage	13 642	13 638	4	0 %	13 850
Vangen barnehage	10 313	10 986	-673	-6 %	8 201
PPT	7 830	8 593	-763	-9 %	7 558
Kongsvinger ungdomsskole	534	948	-414	-44 %	0
Sum Oppvekst	217 071	220 191	-3 120	-1 %	220 174
Helse- og rehabiliteringsenheten	76 304	79 379	-3 075	-4 %	76 171
Røverdalen omsorgsenhet	76 470	74 161	2 309	3 %	65 832
Austmarka og Holt omsorgsenhet	39 442	38 384	1 058	3 %	39 927
Langeland og Skyrud omsorgsenhet	68 934	67 812	1 122	2 %	72 384
Hjemmebaserede tjenester Kongsvinger	44 674	44 425	249	1 %	41 671
Aktivitet og bistand	43 312	39 817	3 495	9 %	39 401
Sum Helse	349 136	343 978	5 158	1 %	335 387
Revisjonen	1 882	1 989	-107	-5 %	1 756
Glåmdal sekretariat lks	416	408	8	2 %	406
Kontrollutvalget	254	233	21	9 %	109
Kirkelig fellesråd	8 801	8 801	0	0 %	8 546
Trossamfunn	1 081	1 350	-269	-20 %	559
Sum Overføringer administrasjon	12 435	12 781	-346	-3 %	11 377
Glåmdal Brann lks	17 784	17 784	0	0 %	16 814
Sum Overføringer samfunn	17 784	17 784	0	0 %	16 814
Lærlinger oppvekst	0	177	-177	-100 %	-104
Ungdomsråd	89	143	-54	-38 %	103
Voksenopplæring	4 646	3 603	1 043	29 %	2 914
Overføring barnehagene	69 247	71 454	-2 207	-3 %	66 616
Spes ped andre kommuner	6 430	5 315	1 115	21 %	6 039
Friskoler	3 574	2 657	917	35 %	2 300
Sum Overføringer oppvekst	83 985	83 349	636	1 %	77 869
Eldresråd	150	102	48	47 %	143
Funksjonshemmedes råd	92	106	-14	-14 %	82
Boligstiftelsen	-239	-1 392	1 153	-83 %	-801
Sum Overføringer helse	3	-1 184	1 187	-100 %	-575
Sum TOTALT	970 366	977 671	-7 305	-1 %	909 268

Denne oversikten er en sammenstilling av driftsskjema 1A og 1B.

Totalt sett har driften i enhetene et mindreforbruk i 2017 på 7,3 mill. kr. i forhold til budsjett. Rådmannen vil berømme ledere og ansatte for innsatsen, som totalt sett har medført at kommunen har holdt sine budsjetter.

Tjenesteområde administrasjon fikk samlet et mindreforbruk på 12,9 mill. kr:

- Rådmannsenheten hadde et overskudd på 9,7 mill kr i 2017. Overskuddet skyldes i hovedsak mindre utgifter til næringsutvikling og konsulentutgifter enn forutsatt.
- Utviklingsenheten har hatt mindre utgifter til Digeff-prosjektet i 2017 enn forutsatt fordi prosjektet kom seinere i gang enn planlagt. Ikt fikk et underskudd i 2017 grunnet lisensiering og oppgradering til office 2016.
- HR har mindreforbruk som i hovedsak knytter seg til endringer i forsikringsavtalene. I tillegg har enheten mye refusjon sykelønn i 2017.
- Økonomienheten har overskudd grunnet ubesatt stilling deler av året, samt mye refusjon sykelønn.
- Skatteopprekker og arbeidsgiverkontroll er i balanse
- Service og forvaltning av merforbruk som relaterer seg til svikt i inntekter knyttet til skjenkeavgifter
- Barnevernet har et merforbruk på 0,7 mill. kr i 2017. Dette er et forbruk på nesten 1,9 mill kr. mindre enn i 2016. Endringen skyldes en praksisendring i måten å drifte barnevernet på som har startet i 2017. Det gjenstår enda noe arbeid med denne praksisendringen.

Tjenesteområdet Samfunn fikk et overforbruk på 1,8 mill. kr:

- Kultur- og fritidsenheten har et merforbruk på 0,5 mill. kr. som i stor grad skyldes overskridelser på lønnskostnader samt noe lavere salgsinntekter på kino.
- Flyktning- og inkluderingsenheten har et forbruk på budsjettert nivå for 2018.
- Nav har et merforbruk på 0,6 mill. kr. Dette skyldes økte innfordringsutgifter sett i forhold til budsjett samt noe høyere husleiekostnader på kommunalt disponerte boliger.
- Teknisk forvaltning fikk et overforbruk på 1,7 mill. kr. for året. Dette skyldes i stor grad utfordringer rundt stort snøfall og økte kostnader til veivedlikehold mot slutten av året.
- Kongsvinger kommunale eiendomsenhet kan vise til et underforbruk på 1,0 mill. kr. for 2018.

Tjenesteområdet Oppvekst fikk et samlet underforbruk på 3,1 mill. kr:

- Innen skoler og barnehager har enhetene stort sett et mindreforbruk. Mindreforbruket skyldes refusjoner og lavere lønnsutgifter blant annet på grunn av ubesatte stillinger og mindre vikarkostnader som gir lavere lønnsutgifter. Mindreforbruket på 3,1 mill kr utgjør 1% av tjenesteområdets budsjett.
- Innen overføringer oppvekst var det et merforbruk på Voksenopplæring på 1 mill. kr. Merforbruket skyldes mindre inntekter fra staten enn budsjettert.
- Utgifter til spesialpedagogisk undervisning for fosterbarn plassert i andre kommuner ble 1 mill. kr høyere enn budsjett.
- Utgifter til skyss og spesialpedagogisk undervisning til Friskoler ble 1 mill.kr høyere enn budsjett.
- Overføringer til barnehagene kom ut med et overskudd på 2,2 mill. Det skyldes blant annet at midler til økning i pedagognorm i barnehagene ble stående urørt i 2017.

	R2017	B 2017	Awik kr	Awik %
Lærlinger oppvekst	0	177	-177	-100 %
Ungdomsråd	89	143	-54	-38 %
Voksenopplæring	4 646	3 603	1 043	29 %
Overføring barnehagene	69 247	71 454	-2 207	-3 %
Spes ped andre kommuner	6 430	5 315	1 115	21 %
Friskoler	3 574	2 657	917	35 %
Sum Overføringer oppvekst	83 985	83 349	636	1 %

Tjenesteområde Helse og omsorg fikk et samlet overforbruk på 6,3 mill. kr:

- Helse- og rehabiliteringsenheten har et mindreforbruk på 3,1 mill kr. Mindreforbruket skyldes mer midler fra staten, mindre kjøp av tjenester fra andre private.
- Nedenfor er det en oppstilling over kostnaden ved kjøp av liggedøgn på sykehus, og kjøp av sykehjemsplasser i andre kommuner. Betaling til sykehuset for utskrivningsklare pasienter er redusert med 0,5 mill kr fra 2016 til 2017, men ligger fortsatt over budsjett.
- Kjøp av sykehjemsplasser utenfor kommunen ligger på budsjett, men økningen fra 2016 til 2017 med 7 mill kr utgjør mer enn en dobling og det er bekymringsfullt.

Utskrivningsklare pasienter	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Awik	Regnskap 2016
Kjøp av tjenester fra Sykehuset	2 038	1 740	298	2 554
Kjøp av sykehjemsplasser i andre kommuner	13 092	13 041	51	6 092

- Roverud omsorg har et merforbruk på 2,3 mill kr. Overforbruket skyldes mindre inntekter for ressurskrevende brukere enn forutsatt, og overforbruk på Hjemmebaserte tjenester og sykehjemmet. Stadig dårligere pasienter og mangel på sykepleiere har medført høyere utgifter til kjøp av tjenester og overtid enn forutsatt.
- Austmarka og Holt omsorgsenhet har et overforbruk på 1 mill. kr. Tjenesteomfanget til brukerne har økt. Sykefraværet er høyt og det er sykepleiermangel, noe som medfører forskjøvnede vakter og overtid.
- Langeland og Skyrud har et overforbruk på 1,1 mill kr, noe som skyldes stadig dårligere pasienter og økning i utgifter medisinsk forbruksmateriell.
- Hjemmebaserte tjenester Kongsvinger har et overforbruk på 0,2 mill kr. Det er gjort en stor innstas for å holde budsjettet med tanke på at det har tatt tid å komme i gang med bruk av digitale løsninger i enheten.
- Aktivitet og bistand fikk estimert en mindre refusjon for ressurskrevende brukere enn budsjettet. I tillegg har enheten andre brukere med større hjelpebehov enn tidligere.
- Ressurskrevende tjenester 2017 ble estimert til 43 mill.kr. Et foreløpig estimat på tidspunkt for regnskapsavleggelsen, som baserer seg på rundskrivet som kom i januar 2018. Det er kommet til 4 nye brukere sammenlignet med 2016.

	Antall brukere	Refusjonskrav
2016	32	43 753
2017	36	43 735
Differanse	+4	-18

Ettergivelser og tapsføringer 2017

Tekst - område	Beløp
Førskole	15 228,00
Administrasjon	9 705,00
Skolefritidstilbud	16 292,00
Annet forebyggende helsearbeid	619,00
Diagnose, behandling, re-/habilitering	8 854,00
Helse- og omsorgstjenester i institusjon	1 084,00
Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	1 198,00
Kommunalt disponerte boliger (dødsbo eller status intet til utlegg ifrb med utleggsforretninger)	195 535,00
Kommunal næringsvirksomhet (tap på et ref.krav ifrb med en tvistesak mot en leverandør)	193 736,00
Samferdselsbedrifter/transporttiltak	6 000,00
Bibliotek	18 280,00
Musikk- og kulturskoler	5 000,00
Skatt på inntekt og formue	290,34
Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	1 015,00
Totalt tap på krav 2017	472 836,34

Alle kommunale krav vil etter endt inkassoløp bli vurdert. Dersom kravene iht god inkassoskikk anses som uerholdelige så blir de ført som tap på krav i kommunens regnskap. Dersom det antas at noen av kravene kan inndrives over noe lengre tidshorisont så legges til de overvåking hos inkasso for videre oppfølging.

Balanse

Tekst (tall i tusen)	2013	2014	2015	2016	2017	Økn 2016/2017
Anleggsmidler	2 351 871	2 513 130	2 678 127	2 796 922	3 110 765	313 843
Omløpsmidler	462 329	403 663	448 384	573 448	600 236	26 788
Sum eiendeler	2 814 200	2 916 793	3 126 511	3 370 370	3 711 001	340 631
Egenkapital	10 320	55 949	168 305	255 489	377 973	122 484
Langsiktig gjeld	2 617 433	2 690 822	2 779 940	2 918 800	3 135 777	216 977
Kortsiktig gjeld	186 447	170 022	178 266	196 081	197 251	1 170
Sum egenkapital og gjeld	2 814 200	2 916 793	3 126 511	3 370 370	3 711 001	340 631

Eiendelene er totalt økt med om lag 340 mill. kr. Økningen skyldes i hovedsak:

Anleggsmidler (nyanskaffelser fratrukket avskrivninger på 40,2 mill. kr.):

- Ny ungdomsskole og idrettshall 140 mill
- Oppgradering i sentrum 13 mill
- Oppgraderinger av veger 12 mill
- Oppgraderinger rådhuset 18 mill
- Oppgraderinger Kongshall 10 mill
- Oppgradering Gjemselund 6 mill
- Generell oppgradering og brannsikkerhet bygg 5 mill
- Oppgradering Sæter 11 mill
- Pensjonsmidler 94 mill

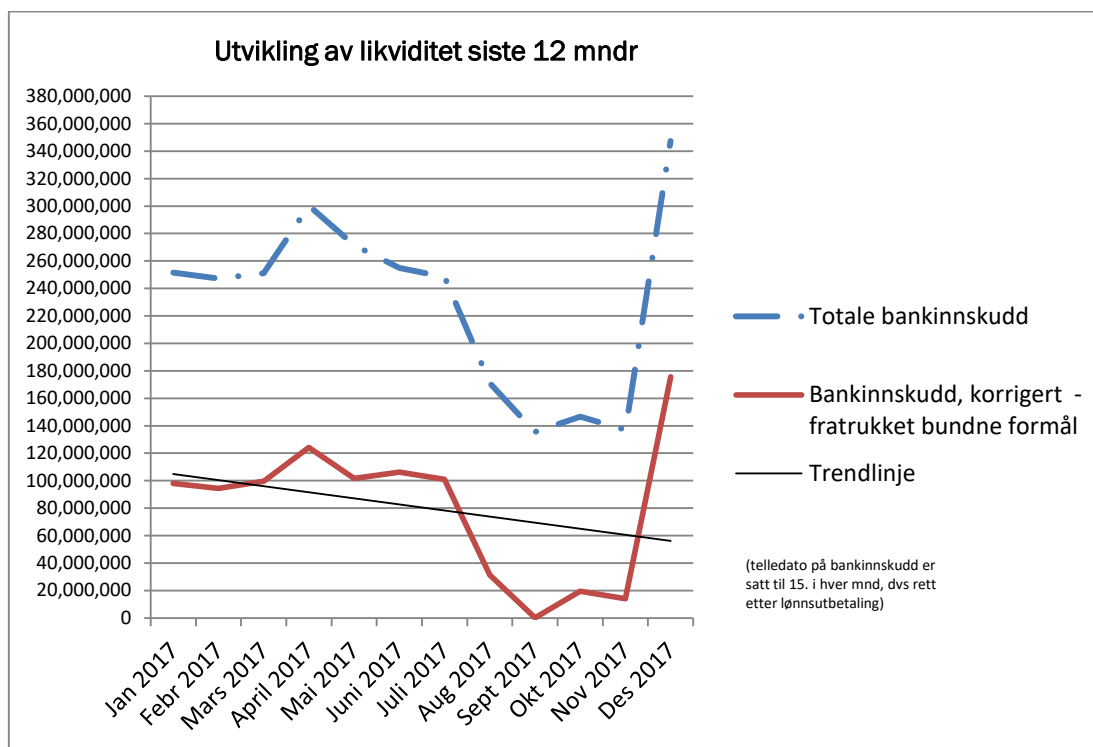
Omløpsmidler:

- Økt beholdning i bank 35 mill
- Reduserte kundefordringer - 5 mill
- Reduserte premieavvik pensjon - 3 mill

Egenkapitalen kan grovt deles inn i to hovedgrupper, hvor den delen består av fond og reserver og den andre delen er kapitalkontoen. Egenkapitalen er samlet styrket med i overkant 122 mill. kr.

Likviditet

Kommunens har all sin likviditet plassert som bankinnskudd. Nedenfor viser den stiplet blå linjen utviklingen av disponible bankinnskudd. Perioden viser store variasjoner i disponible bankinnskudd.



Deler av kommunens samlede likviditet er bundet opp til bestemte formål inn i fremtiden og kan ikke benyttes til daglig drift av kommunen. Dette gjelder øremerkede midler som bundne drifts- og investeringsfond, ubrukte lånemidler til investeringer og startlån. En korrigert likviditet hvor disse elementene er trukket ut fremgår av diagrammet som heltrukket rød linje. En analyse av likviditeten på et gitt teltidspunkt er i seg selv mindre interessant og det er store variasjoner innenfor en enkelt måned. Det er utviklingen over tid som er interessant og hvilken retning likviditeten beveger seg.

Likviditetsutviklingen de 12 siste måneder var positiv frem til april 2017. Fra og med mai 2017 og utover ser vi en svekket likviditet som i hovedsak tilskrives at vedtatt låneopptak til investeringsprosjekter 2017, herunder ny ungdomsskole 2017, først ble tatt opp i desember 2017. Denne forskutteringen tæret på likviditeten i perioden mai til november. Dette har medført lavere renteutgifter på lån.

Noen forklaringer til knekkpunktene for korrigert likviditet:

- Januar-februar 2017: Svakere likviditet med utbetaling a-konto på driftstilskudd for ulike samarbeid og forfall på lånegjeld. I tillegg forfall på pensjonspremie KLP/SPK.
- Mars-april 2017: Bedret likviditet, forfall 1.termin på kommunale eiendomsavgifter.
- Mai-sept 2017: Utviklingen i svakere likviditet skyldes i hovedsak fakturaplan for nybygg ungdomsskole med ca 20 mill hver mnd fremover og fremdrift på andre investeringer. I tillegg forfall på pensjonspremie KLP/SPK, arbeidsgiveravgift og avdrag på lån. Det mottas heller ikke rammetilskudd i august måned.

- Okt-Des 2017: Styrket likviditet som følge av forfall 2.termin kommunale eiendomsavgifter, høye skatteinntekter i oktober og desember og i tillegg tatt opp lån til investeringer i tråd med vedtak på 194 mill kr.

Mot årets slutt gjøres regnskapet opp og innkjøp begrenses. Forskuttering og bruk av bundne fond avstemmes mot bankkonti.

Det er ikke trukket på kassekreditt i 2017.

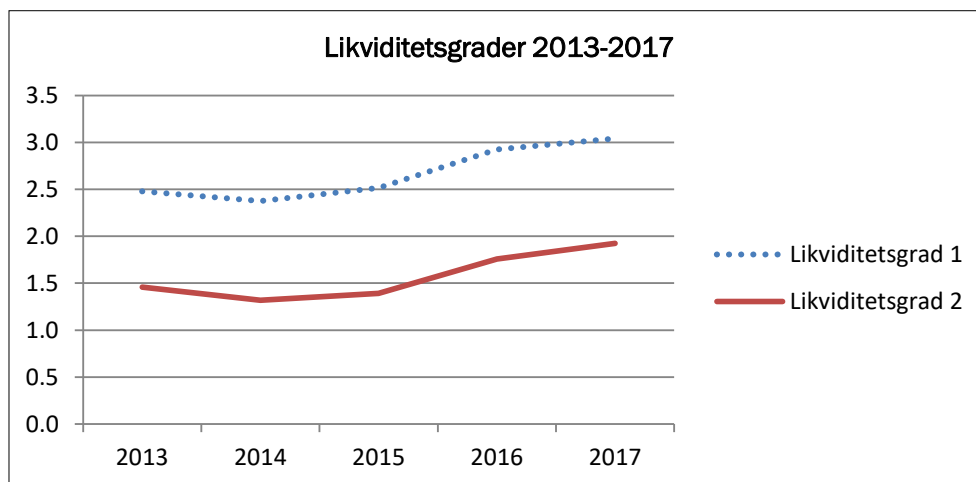
Likviditetsgrader

Forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld omtales som likviditetsgrad og forteller noe om kommunens evne til dekke sine kortsiktige forpliktelser etter hvert som disse forfaller.

Likviditetsgrad 1 er definert som forholdet mellom omløpsmidler/kortsiktig gjeld og måltallet bør være over 2.

Likviditetsgrad 2 er definert som forholdet mellom de mest likvide omløpsmidler/kortsiktig gjeld og måltallet bør være over 1. Mest likvide omløpsmidler omfatter kasse- og bankbeholdninger. Ubenyttet kassekreditt er holdt utenfor.

Perioden 2013-2017 viser en stabil men positiv utvikling de senere år som i hovedsak tilskrives de senere års resultater med avsetning til fond/buffere og noe på grunn av økning i ubrukte lånemidler for 2017.



Arbeidskapitalen

Arbeidskapitalen gir et uttrykk for kommunens evne til å betjene den kortsiktige gjelden. Arbeidskapitalen er definert som omløpsmidler fratrasket kortsiktig gjeld. En stor del av arbeidskapitalen er knyttet opp til bestemte formål og bør trekkes ut/korrigeres for. Dette gjelder ubrukte lånemidler og bundne drifts- og investeringsfond. I tillegg bør inntektsført premieavvik pensjon på 65,8 mill. kr. trekkes ut da dette er pensjonspremie som er betalt til

pensjonskassen, men ikke fullt ut kostnadsført mot resultatet/egenkapitalen. Trekkes disse ut av beholdningene kommer en frem til en korrigert arbeidskapital. Frie drifts- og investeringsfond inngår i nøkkeltallet.

Utvikling i arbeidskapital (tall i tusen)	2013	2014	2015	2016	2017
Omløpsmidler	462 329	403 663	448 316	573 449	600 237
Kortsiktig gjeld	-186 447	-170 022	-178 198	-196 081	-197 251
-Premieavvik pensjon inkl AGA (netto)	-88 376	-82 900	-63 983	-66 169	-65 860
<i>Arbeidskapital korrigert for premieavvik</i>	<i>187 506</i>	<i>150 741</i>	<i>206 135</i>	<i>311 199</i>	<i>337 126</i>
-Ubrukte lånemidler	-83 655	-50 434	-38 447	-87 213	-101 606
-Bundet fond (drift/investering)	-52 407	-64 923	-69 167	-70 994	-70 244
Korrigert arbeidskapital	51 444	35 384	98 521	152 992	165 276

Utviklingen for den korrigert arbeidskapitalen de senere år, viser at kommunen har bedret sin evne til å betale sin løpende forpliktelser. De årlige positive driftsresultatene har muliggjort styrking av disposisjonsfond.

Fond

Fond pr 31.12 (tall i tusen)	2013	2014	2015	2016	2017
Disposisjonsfond	48 585	65 008	78 334	123 441	152 392
Bundet driftsfond	36 622	41 462	46 538	43 603	48 585
Ubundet investeringsfond	91 453	63 710	57 012	78 838	60 168
Bundet investeringsfond	15 785	23 461	22 629	27 391	21 659
Sum fondsmidler	192 445	193 641	204 513	273 273	282 804

Beskrivelse av fond:

- Disposisjonsfond: Midler som er vedtatt avsatt av kommunestyret selv etter tidligere års mindreforbruk eller ønske om bufferbyggin. Dette er frie midler som kan benyttes til både driftsformål og investeringsformål. Dette består bl.a av rentefond, storebrandfondet, integreringsmidler m.m.
- Bundne driftsfond: Midler som er avsatt til bestemte formål i driftsregnskapet. Bruken er bundet ut i fra de formål midlene er gitt til fra eksterne aktører. Dette kan være tilskudd, gaver eller øremerkede midler fra staten.
- Ubundne investeringsfond: Midler som tidligere er avsatt til fremtidige investeringer. Dette er midler som fritt kan benyttes til nye investeringer. Eksempel er inntekter fra salg av eiendom.

- Bundne investeringsfond: Midler som er avsatt til bestemte formål i investeringsfond regnskapet. Bruken av midlene er bundet ut i fra de formål midlene er gitt.

Oversikt over frie disposisjonsfond pr 31.12. (tall i tusen)	2016	2017
Fritt disposisjonsfond	94 412	124 874
Familieavdeling	1 126	1 126
Ungdomsarbeid(rest fakt. gebyr)	92	92
Brannsikringstiltak Øvrebyen	1 340	1 329
Storebrandfondet	3 500	3 500
Utviklingsfond	558	558
Rentefond	13 833	13 833
Integreringsmidler	8 580	7 080
Sum pr. 31.12.	123 441	152 392

Plasseringer og langsiktig gjeld

Plasseringer/bank

Avkastningsvilkår pr 31.12.2017 (tall i tusen)	NOK	Andel	Reell	Gj.snitt 3mndr Nibor	Avvik
Samlet bankinnskudd på konto	356 721	100,0	1,40 %	0,89 %	0,51 %
Kredittrating hovedbank (minimumskrav BBB-)					A+(april 2017)
Bankinnskudd					
Har kommunen tidsbinding på bankinnskudd som er lengre enn 6 mnd.					Nei
Har kommunen tidsbundne bankinnskudd som overstiger NOK 40 mill.					Nei
Har kommunen bankinnskudd i utenlandske banker					Nei
Overstiger kommunens samlede innskudd 2 % av institusjonens forvaltningskapital					Nei

Langsiktig gjeld

Lånetype (tall i tusen)	Saldo pr. 01.01.17	Nye lån 2017	Avdrag i perioden	Saldo pr. 31.12.17	Andel av total	
Formidlingslån	208 921	30 000	27 494	211 427	15,7 %	
Formålslån	807 790	186 084	22 426	971 448	72,0 %	
Forretningslån	166 684	8 000	8 513	166 170	12,3 %	
Totale lån	1 183 395	224 084	58 434	1 349 045	100,0 %	
Utlånetype	Saldo 01.01.2017	Nye lån 2017	Opp- og nedskrivning 2017	Mottatte avdrag	Saldo pr. 31.12.17	Andel av total
Sosiallån	3 367	290	726	278	2 652	1,3 %
Startlån	175 445	54 023	-37	21 749	207 757	98,7 %
Totale utlån	178 812	54 313	689	22 027	210 409	100,0 %
Vedtak om opptak av lån					Ja/nei	Avvik i forhold til finansregl.
Er alle opptatte lån opptatt i henhold til kommunetyrevedtak					Ja	
Er det foretatt refinansiering av lån i inneværende år					Ja	
Er alle lån tatt opp i norske kroner					Ja	
Er refinansieringsrisikoen redusert ved at tidspunktet for renteregulering/ forfall er differensiert					Ja	
Har maksimalt 20 % / 40 % av låneporteføljen forfall i løpet av 1 år/3 år.					Ja	
Har kommunen en rentebindingstid for den totale gjeldsportefølje som overstiger 4 år					Nei	
Er det foretatt vesentlig endring i risikoeksponering i perioden					Nei	
Har fastrentelån en bindingstid som overstiger 5 år					Nei	

Beregnet økning i rentebelastning på formålsgjeld ved 1 % økning på lånrente, eksklusive selvfinansierende lån (forretningslån og Startlån)	Ca 6 mil
Andel av total gjeldsporteføljen som har fastrentebinding pr 31.12 (194 mill kr)	28 %
Andel av gjeldsporteføljen som har flytende betingelser pr 31.12	72 %

Nye lån

Det er foretatt låneopptak til Startlån i 2017 på 30 mill. kr. Samlet ubrukte lånemidler startlån utgjør 12,8 mill. kr. pr utgangen av 2017, noe som er en reduksjon fra 2016 med 24 mill.kr.

Nye låneopptak til vedtatte investeringer i 2017 utgjorde 194,1 mill. kr. hvorav 155,7 mill. kr. gikk med til finansiering av vedtatte investeringsprosjekter. Resterende 38,4 mill. kr. er satt av til ubrukte lånemidler, og utgjør pr utgangen av 2017 samlet 88,8 mill. kr. Økningen i ubrukte lånemidler skyldes lavere påløpte investeringer i ny ungdomsskole med idrettshall. Dette vil samlet sett bli hensyntatt og vurdert sammen med nye låneopptak i 2018.

Formidlingslån og forretningslån er selvfinansierende ved at renter og avdrag dekkes av andre. Resterende lånegjeld utgjør da formålsgjelden til bygg/anlegg som benyttes i tjenesteproduksjonen. Dette er gjeld som belaster kommuneregnskapet. Kommunens formålsgjeld utgjør omlag 69,6 % av totale driftsinntekter. Dette er noe høyere enn anbefalt nivå som er en gjeldsandel på 50 %. Kommunen valgte i 2017 å inngå fastrenteavtaler for deler av låneporteføljen med utløpsfrist 2022. Andelen av låneporteføljen som er bundet av fastrenteavtale er ved utgangen av 2017 28 %. En økning på 1 % rente på formålslån med flytende rente vil på årsbasis anslagsvis utgjøre en økt renteutgift på ca. 6 mill. kr. hensyntatt at 375 mill. kr. er knyttet mot fastrentevilkår.

I tillegg til egen lånegjeld har kommunen et lånegarantiansvar for andre tilsvarende 445 mill.kr.

Utvalgte nøkkeltall

Kongsvinger	2014	2015	2016	2017	KOSTRA-gruppe 8	Gj. snt. Hedmark	Landet u/ Oslo
Netto dr.res. i % av brutto driftsinntekter	1,3 %	4,5 %	2,2 %	2,9 %	3,8 %	3,2 %	3,7 %
Netto lånegjeld i % av br. driftsinnt.konsern	85,5 %	82,2 %	82,6 %	85,0 %	95,1 %	79,8 %	83,6 %
Disposisjonsfond i % av br. dr.inntekt konsern	5,5 %	6,3 %	9,3 %	10,5 %	9,2 %	13,6 %	10,0 %
Eiendomsskatt i % av brutto dr.innt. konsern	2,5 %	2,9 %	2,8 %	2,6 %	2,5 %	3,8 %	3,2 %
Brutto dr.utg. adm. og styring i % av tot. br. driftsutg. konsern	6,6 %	6,3 %	5,8 %	7,6 %	6,1 %	7,2 %	6,5 %
-Herav brutto dr.utg. styring og kontrollvirksomhet av tot.br. dr.utg. konsern	0,6 %	0,7 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,7 %	0,9 %
-Herav brutto dr. utg. administrasjon i % av tot.br.driftsutg. konsern	6,0 %	5,6 %	5,1 %	7,0 %	5,5 %	6,5 %	5,6 %

Netto driftsresultat er et mål på kommunens økonomiske handlefrihet og er de midlene kommunen kan benytte som egenkapital til investeringer og fondsavsetninger. Kongsvinger har hatt et positivt netto driftsresultat siste 4 år. Anbefaling om netto driftsresultat på minst 1,75 % er nådd i 2017.

For å få best mulig sammenligningstall i enkelte av nøkkeltallene brukes konserntall, som er inklusiv IKSene i KOSTRA. Ovenstående tabell viser at kommunen har lavere netto lånegjeld målt i % av brutto driftsinntekter

enn Kostragruppe 8, men noe høyere enn Hedmark og landet. Her er det viktig å huske på det garantiansvaret som ligger for andre parter.

Disposisjonsfond viser en økning siste 4 år, og Kongsvinger har nå høyere andel disposisjonsfond enn kostragruppe 8 og landet u/Oslo.

Brutto driftsutgifter til administrasjon og styring viser at Kongsvinger har høyere kostnader enn gjennomsnittet i Hedmark og landet uten Oslo.

Investeringer

Opprinnelig investeringsramme for investering i anleggsmidler for 2017 var på 249,3 mill. kr. (KS 127/16), mens det i løpet av året er foretatt en økning i investeringene på 37,6 mill. kr. Samlet justert vedtatt investeringsramme for 2017 ble derfor 286,9 mill. kr. Ved regnskapsavslutningen er det totalt brukt 227,1 mill. kr. Det vil si et mindreforbruk i forhold til justert investeringsramme på 59,8 mill. kr. Avviket skyldes i hovedsak at prosjekt ny ungdomsskole ikke er fakturert i henhold til betalingsplan, men fremdriften har vært i henhold til plan. I 2017 har momskompensasjon på investeringer i sin helhet gått til finansiering av det enkelte investeringsprosjekt.

I nedenstående avsnitt vil det bli kort redegjort for investeringer som er gjennomført i 2017:

Oppsummering investeringsrammer - utgifter (tall i tusen)	Regnskap 2017	Reg.budsj 2017	Oppr.budsj 2017	Regnskap 2016
Kjøp og salg av eiendom	0	0	0	127
Ikt	4 803	4 200	6 250	4 756
Inventar og utstyr	2 062	2 625	3 125	1 285
Ny ungdomsskole og idrettshall	140 474	198 860	150 000	8 725
Kultur og fritid	1 201	0	0	1 457
Sentrumsutvikling	13 045	17 125	14 125	16 468
Veg og parkering	11 997	12 005	10 625	11 814
Vassdragsanlegg	423	500	0	249
Psykiatriboliger/aktivitetsbygg	0	0	27 500	0
Kommunale bygg og eiendommer	39 826	38 625	29 625	54 117
Sæter gård	11 177	11 000	7 000	3 758
Krisesenter	1 604	1 605	375	9 917
Andre investeringer	536	400	700	41
T O T A L T (konti 3000:3501)	227 148	286 945	249 325	112 714

IKT

- Det ble i 2017 utført en betydelig oppgradering av infrastruktur i barnehagene. Dette for å møte behovet ved innføring av læringsbrett, noe som også ble startet opp i 2017. I forbindelse med innføringen ble det også investert betydelig i opplæring av pedagogisk personell.
- Det ble byttet og gjort utvidelser i svakstrøms kabling i flere av kommunens bygg. De største prosjektene som ble gjennomført var rekabling av Langelandshjemmet og nyanlegg for trådløst nett ved Holt HDO.

- Det er også i 2017 blitt gjort investeringer i kommunens fibernett og i kommunens saksbehandlingssystem. Det samme har blitt gjort i infrastrukturen på Rådhuset hvor det største tiltaket var modernisering av kommunestyresalen.
- Nytt moderne IKT-kursrom for kommunen ble etablert på Heberheimen.
- Det ble innkjøpt to nye videokonferansestudio i 2017.
- Det er også gjort grunninvesteringer for en «min-side» løsning og i et ID-forvaltningssystem.

Kultur og fritid

- Innkjøp av ny buss til tilpasset kultur
- Utstyr for tilpasning til konferanser samt utbedring av 3D lyd på Kino.
- Lyd anlegg til Scene U og nytt piano
- Diverse inventar for drift av fritidsklubben

Sentrumsutvikling

Det har vært høy aktivitet i Kongsvinger med ferdigstillelse av flere viktige byromprosjekter.

- Byparken med ny lekeplass, belysning og gangveger ble ferdigstilt i 2017.
- Rådhusplassen ble oppgradert med benker, fontène, belysning og gjort bilfri ved etablering av pullerter i ytterkanten av området.
- Markensvegen – siste del av utbyggingsavtale ferdigstilt med nytt fortau langs nye Europrisbygget i Markensvegen og R.M.Olsens veg inkludert nytt veidekke og veilys.
- Flomlys Kongsvinger festning – Kongsvinger kommune har gitt tilskudd sammen med flere andre aktører til nytt flomlys på festningen.
- El-bil parkering – det er etablert ladestasjoner i Teatergata, Fjellgata og Arkovegen. Totalt 8 el-bilplasser med lader.

Det er enkelte prosjekter som ikke kom i gang i 2017 som oppgradering av gatelystet i Øvrebyen, mulighetsstudiet Kongsvinger stasjon og gang- og sykkelbru over Glomma. I Øvrebyen ble vann- og avløpsarbeidene i Løkkegata ferdigstilt, men arbeidet med legging av kabler, skifte trestolper og ny armatur er utsatt til 2018, når arbeidene med istandsetting av selve vegen starter. Kongsvinger stasjon og gang- og sykkelbru over Glomma har vært utsatt på grunn av arbeidet med Kongsvinger 2050 og mulighetsstudie for sentrum syd.

Veg og parkering

- Det kommunale vegnettet er oppgradert med asfaltering av flere grusveger og full oppgradering av sentrale veger i Kongsvinger og Austmarka. Dette arbeidet har pågått i flere år og vil videreføres i 2018.
- Utskifting av kvikksølpærer og oppgradering av strømskap pågår og videreføres i 2018.
- Etablering av nytt veilys langs hele Norvald Strands veg og Jostein Svendheimsvei på industriområdet Siva.
- Det er gjennomført trafiksikkerhetstiltak med skilting av 30-sone i sentrum nord i samarbeid med Statens vegvesen og forkjørregulering av Dr. Gundahls veg og deler av Parkvegen.
- Sykkelpymidler er brukt til oppgradering av snarveger samt etablering av 100 stk sykkelparkeringsplasser i 2016-17 og innkjøp av 72 stk nye stativer i 2017 som utplasseres i 2018.

Vassdragsanlegg

- Det er pågått en revurdering av fem damanlegg som kommunen har ansvar for etter krav fra Norges Vassdrag- og energidirektorat (NVE).

Ny ungdomsskole

- Skolen er under bygging, og skal stå ferdig til skolestart 2018.
- Kommunestyret fattet vedtak om bygging av idrettshall i tilknytning til skolen. Idrettshallen er under oppføring, og forventes å bli ferdigstilt samtidig med skolen.

Kommunale bygg og eiendommer

- Rådhuset oppgradering:
 - Brannsikring av rådhuset er ferdigstilt i 2017.
 - Oppgradering deler av rådhuset midtre del med ventilasjon er gjennomført.
- Ishallen:
 - Ferdigstilling av ishallen med nytt ventilasjonsrom er gjennomført i 2017.
- Gjemselund:
 - Kunstgress på bane 2 på Gjemselund ferdigstilt i 2017.
- Lunden:
 - Lunden barnehage ble revet. Utomhus ferdigstilling blir gjennomført våren 2018.
- PHS/ Sæter:
 - SIBO bygg og stålhall er bygget.
 - Det er etablert teknisk kjøregård med helikopterlandingsplass. Kjøregården ferdigstilles med asfalteres våren 2018.

Andre investeringsutgifter utover anleggsmidler

Startlån

Det er utbetalt om lag 54,0 mill. kr i startlån for 2017. Disse utlånene er finansiert med låneopptak i Husbanken. Samlet utlån til startlån pr 31.12.2017 utgjør 207,8 mill. kr. Til sammen er det mottatt avdrag på utlån/startlån med til sammen ca. 21,7 mill. kr fra låntakere. Videre har kommunen nedbetalt ordinære avdrag til Husbanken på startlån med om lag 12,1 mill kr og ekstra ordinære avdrag med 15,0 mill kr.

Egenkapitalinnskudd

Det er innbetalt 3,9 mill kr i egenkapitalinnskudd til KLP for fellesordningen og sykepleierordningen, dette i tråd med budsjettramme.

Interkommunalt samarbeid

Type samarbeid	Deltakere	Formål
Interkommunale selskaper		
Glåmdal interkommunale Vann og Avløp IKS (GIVAS)	Kommunene Kongsvinger, Grue, Nord-Odal og Eidskog	Effektiv og samfunnsmessig drift av kommunaltekniske anlegg innenfor vann- og avløpssektoren. Drift av veg og uteområder Kongsvingers andel vann og avløp: selvkost Kongsvingers andel veg og uteområder: 9,9 mill. kr.
Glåmdal interkommunale brannvesen IKS (GBI)	Kommunene Kongsvinger og Grue	Effektiv og samfunnsmessig drift av tjenester i henhold til lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlige stoffer, samt i forhold til brannvesenets redningsoppgaver i henhold til lov om brann og eksplosjonsvern Kongsvingers andel: 18,3 mill. kr.
Glåmdal interkommunale Voksenopplæring IKS (GIV)	Kommunene Kongsvinger, Sør Odal, Eidskog, Grue, Nord-Odal, Våler og Hedmark fylkeskommune	Effektiv utvikling av tjenestetilbudet og drift av et ressurs- og kompetansesenter for voksenopplæring på tvers av kommuner i Glåmdalsregionen. Kongsvingers andel: 14,5 mill. kr.
Glåmdal sekretariat IKS	Kommunene Kongsvinger, Åsnes, Grue, Eidskog, Nord-Odal, Sør-Odal og Våler	Utøve en felles sekretariatsfunksjon for kontrollutvalgene i kommunen. Kongsvingers andel: 0,4 mill. kr.

Vertskommunesamarbeid etter kommuneloven		
Krisesenter	Kommunene Kongsvinger, Grue, Eidskog, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes	Interkommunalt tilbud til personer som er utsatt for vold eller trusler om vold i nære relasjoner. Kongsvingers andel: 1,7 mill. kr.
Interkommunal legevakt	Kommunene Kongsvinger, Grue, Eidskog, Nord-Odal og Sør-Odal	Sikre en effektiv drift og sikre innbyggerne et størst mulig fagmiljø i forbindelse med legevaktjenester. Kongsvingers andel: 3,7 mill. kr.
Øyeblikkelig hjelp - døgnplasser	Kommunene Kongsvinger, Grue, Eidskog, Nord-Odal og Sør-Odal	Kommunen har plikt til å tilby øyeblikkelig hjelp døgnopphold. Plikten skal kunne gjelde for de pasientgrupper som kommunen selv har mulighet til å utrede, behandle eller yte omsorg til. I all hovedsak vil dette gjelde pasienter med kjente sykdommer som med forverring av sin tilstand, kan få en på forhånd kjent og avtalt behandling. Tilbudet skal være bedre eller like godt som et alternativ tilbud i spesialisthelsetjenesten. Kongsvingers andel: 4,7 mill. kr.
Interkommunal veterinærvakt	Kommunene Kongsvinger, Grue, Eidskog, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes	Sikre en effektiv drift og ha et godt veterinært tilbud til innbyggerne. Samarbeidsavtale inngått med Kongsvinger veterinærklinikk som er delegert ansvaret for å etablere en vaktordning som sikrer innbyggerne et tilpasset tjenestetilbud. Kongsvingers andel: 0
Regionalt innkjøp i Glåmdal (RIIG)	Kommunene Kongsvinger, Grue, Sør Odal, Nord Odal, Åsnes og Våler	Sikre et godt fagmiljø og effektiv ressursbruk for forvaltning av offentlige innkjøp Kongsvinger andel: 0,3 mill. kr
Skatteoppkrever og arbeidsgiverkontroll	Kommunene Kongsvinger og Eidskog	Sikre et godt fagmiljø og en effektiv skatteinnkreving Kongsvingers andel: 4,5 mill. kr
Hedmark revisjon Iks	Kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Hamar, Kongsvinger, Løten, Nord Odal, Ringsaker, Stange, Stor-Elvdal, Sør Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes og Hedmark Fylkeskommune	Hedmark Revisjon IKS er en samfunnsansvarlig, uavhengig revisor med fokus på å bedre forvaltningen i kommunal sektor. Vår primæroppgave er å revidere kommuneregnskapene for de folkevalgte i eierkommunene. Gjennom vår erfaring og kompetanse skal vi være en støttespiller og veileder for kommunene, slik at forvaltningen skjer innenfor de til enhver tid gjeldene rammer og lovverk. Hedmark Revisjon IKS skal bidra til å trygge en effektiv og troverdig kommunal virksomhet Kongsvingers andel: 7,5 %, 1,9 mill. kr
Glåmdal interkommunale renovasjon Iks (GIR)	Kommunene Eidskog, Sør Odal, Nord Odal og Kongsvinger	Selskapet har ansvaret for renovasjonsordningen i de fire kommunene. Kommunene vedtar og fakturerer renovasjonsgebyret. Kongsvingers andel: selvkost

Internkontroll

Kommunen arbeider mot 5 overordnede strategiske områder, med underliggende strategiske mål, strategiske initiativ og resultatindikatorer. En tydelig målstyring gjør at kommunens ressursbruk optimaliseres i forhold til vedtatt styringsmodell. Styringsmodellen følges opp gjennom kommunalsjefenes kontinuerlige dialog med enhetsledere gjennom dialogmøter, hvor målene som er nedfelt i økonomiplanen er gjennomgangstemaer, gjennom årlige egen-revisjoner i utvalgte enheter og ved porteføljestyling av prosjekter.

Innenfor tjenesteområde helse- og omsorg er det etablert en kvalitetssirkel på tvers av enhetene. Kvalitetssirkelen skal ha et overordnet ansvar for struktur i kvalitetssystemet, overordnet opplæring, avviksoppfølging, ledelsens gjennomgang, internrevisjonsplaner, prosedyrer og kvalitetsindikatorer. Modellen som nå prøves ut vil bli evaluert, og vurdert innført innenfor alle områder i kommunen på et senere tidspunkt.

Innenfor tjenesteområde Oppvekst er det tatt i bruk et oppfølgingsverktøy som heter 13.10. Dette er et elektronisk avsjekksystem opp mot krav som er satt i Opplæringsloven § 13.10, som dokumenterer oppgaveutførelse.

Kommunen har også et elektronisk kvalitetssystem, Kvaliteket, som er et ledelsesverktøy som skal hjelpe enhetene i arbeidet med kontinuerlig kvalitetsutvikling av tjenester. Gjennom tydelige prosedyrer skal ansatte og brukere ha realistiske forventninger til tjenesteleveranser. Innenfor mange enheter er det utarbeidet prosedyrer, men kommunen har fortsatt et utviklingspotensiale innenfor flere områder. Retningslinjer finnes mange steder, men de er ikke formalisert i skriftlig utarbeidede prosedyrer.

Kommunen ønsker å være en lærende organisasjon, og det er tilrettelagt for elektroniske tilbakemeldinger gjennom forbedringsforslag, merknader og avvik. Meldingssystemet brukes aktivt innenfor tjenesteområde helse- og omsorg, mens det innenfor andre tjenesteområder foreløpig ikke utnyttes på en optimal måte. Avvik defineres i kommunen som *”brudd på en lov, forskrift, rundskriv, prosedyre eller annet formelt regelverk”*.

Følgende meldinger er registrert i 2017:

Type melding	Antall
Avvik HMS	202
Avvik informasjonssikkerhet	23
Avvik tjenestekvalitet	411
Forbedringsforslag	24
Merknader	384

Av totalt 1044 meldinger er 919 lukket, 70 tatt til behandling, en er ubehandlet og 15 avvist. I 2016 var det 767 meldinger som ble registrert.

Etisk standard

Ved endring av kommuneloven i 2009 ble det i § 48 nr. 5 tatt inn en bestemmelse om at det i årsberetningen skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard i virksomheten. En slik redegjørelse vil kunne bidra til skjerpet og mer systematisk oppmerksomhet rundt de etiske forholdene i kommunen.

Etisk kvalitet på tjenesteyting og myndighetsutøvelse er en forutsetning for at innbyggerne skal ha tillit til kommunen. Dette ivaretas i den daglige tjenesteproduksjonen og er nedfelt i Kongsvinger kommunes etiske retningslinjer vedtatt i kommunestyret i 2007, samt i kommunens økonomi- og innkjøpsreglement.

For å sikre kjennskap til de etiske retningslinjene er dette et av temaene på introduksjonskurs for nyansatte i løpet av første halvår etter ansettelse. I tillegg er dette tema en del av kommunens interne lederskole. Brudd på de etiske retningslinjene kan føre til oppheving av fattede vedtak, disiplinære reaksjoner og i noen tilfeller til anmeldelse av medarbeidere. I neste omgang svekker dette kommunens omdømme og kan bidra til å reise tvil om troverdigheten til hele offentlig sektor.

I tillegg til varslingsmodulen i Kvaliteket har kommunen også en ordning for varslingsaker. Dette gjelder kritikkverdige og alvorlige forhold hos kommunen som arbeidsgiver eller

tjenesteleverandør.

Varslingssaker gjelder kritikkverdige og alvorlige forhold hos kommunen som arbeidsgiver eller tjenesteleverandør. For 2017 var det 4 varslingssaker, se utviklingen under kapitlet organisasjon og medarbeider.

Varsling går først til et eksternt varslingsmottak før det behandles av kommunen i henhold til egne rutiner. Varslingsmottaket er p.t. det samme advokatfirmaet som leverer juridisk bistand til kommunen. I 2016 vurderte rådmannen plasseringen av varslingsmottaket og formannskapet konkluderte med at ordningen er fullt ut forsvarlig.

Det vurderes som positivt at varslingsordningen er i aktiv bruk.

Organisasjon og medarbeidere 2017

Årsmeldingen er også en overordnet HMS-rapport. HMS-rapporten skal i henhold til Arbeidsmiljøloven § 7 gi et oppdatert bilde av helse-, miljø- og sikkerhetssituasjonen for de ansatte.

Nøkkeltall

	Fast ansatte	Faste årsverk	Stilling	Lær-linger	Uten fagutd	Med fagutd	Høyskole-utd	Medarbeider-undersøkelse	Syke-fravær
2014	1098	904	82,3 %	11	11,0 %	33,0 %	56,1 %	4,6 av 6	8,0 %
2015	1150	933	81,1 %	21	12,4 %	33,2 %	54,3 %	-	8,6 %
2016	1199	977	81,5 %	22	12,6 %	32,0 %	55,6 %	3,9 av 5	8,2 %
2017	1234	1021	82,7 %	24	12,4 %	32,2 %	55,5 %	-	8,4 %

Kommunen har økt antall faste årsverk med 44, men antall ansatte er økt med 35. Dette betyr at 9 årsverk er brukt til å øke deltidsansattes stillingsbrøk.

Mål og resultater

Kongsvinger kommune har et strategisk mål om å være en attraktiv arbeidsplass. Tabellen viser indikatorer og resultater for å bli oppfattet som en attraktiv arbeidsplass.

Strategisk mål	Indikator på måloppnåelse	Oppnådd resultat 2016	Mål 2017	Oppnådd resultat 2017	Trend	Vedtatt mål 2020
Attraktiv arbeidsplass	1. Mestringsorientert ledelse	3,9 av 5	-	-		4,3 av 5
	2. Sykefravær	8,2 %	7,5 %	8,4 %		7,6 %
	3. Heltidskultur (stillingsstr)	81,5 %		82,7 %		85,0 %

4. Årsverk uten fagutdanning	12,6 %		12,4 %		10,0 %
5. Årsverk høyere utdanning	55,6 %		55,5 %		58,0 %
6. Antall lærlinger	22	24	24		36

Medarbeiderundersøkelse

Medarbeiderundersøkelsen 10-faktor er en del av enhetenes arbeidsmiljøkartlegging, der faktor 5, mestringsorientert ledelse, er en nøkkelfaktor. Alle enheter har utarbeidet tiltaksplaner for å bedre resultatene av undersøkelsen, og målet er å øke fra 3,9 til 4,3 av 5 på mestringsorientert ledelse. Neste måling er i 2019. I mellomtida vil det bli gjennomført flere lederutviklingstiltak med mestringsorientert ledelse som tema. Foreløpig er scoren så langt under ønsket nivå at trenden framstår som rød.

Sykefravær

Vedtatt mål for sykefraværet i 2017 var 7,5 %. Dette målet er ikke nådd. Tvert i mot viser sykefraværet i 2017 en økning på 0,2 % prosentpoeng i forhold til 2016.

	2014	2015	2016	2017
Kongsvinger kommune	8,0 %	8,6 %	8,2 %	8,4 %
Administrasjonen	4,7 %	7,9 %	8,1 %	6,5 %
Samfunn	7,7 %	7,8 %	6,8 %	6,8 %
Helse og omsorg	9,2 %	9,7 %	9,2 %	8,5 %
Oppvekst	7,5 %	7,8 %	7,4 %	9,2 %

Tabellen viser et nyansert bilde. Det er svært positivt at fraværet i Helse og omsorg viser fallende tendens. Det samme gjelder administrasjonen og enhetene i Samfunn. Men tjenesteområde Oppvekst øker med nesten 25 % på ett år. Barnehagene har en økning på 50 %, mens skolene har økt med ca 15 %. Hovedarbeidsmiljøutvalget har vedtatt forsterket oppfølging og endrede rutiner når det gjelder forebygging og oppfølging av sykefraværet i alle tjenesteområder.

Stillingsstørrelse og deltid

Tabellen viser gjennomsnittlig stillingsstørrelse for fagpersonell i tjenesteområdene og i kommunen som helhet. Ledere og sekretærer er ikke med i tabellen.

2017	Ansatte	Årsverk	Stilling	Antall ansatte fordelt på stillingsbrøk					Andel ansatte fordelt på stillingsbrøk				
				100 %	80-99 %	50-79 %	20-49 %	<19 %	100 %	80-99 %	50-79 %	20-49 %	<19 %
Adm	75	73,9	98,5 %	72	1	2	0	0	96,0 %	1,3 %	2,7 %	0,0 %	0,0 %
Oppvekst	341	314,3	92,2 %	251	42	41	7	0	73,6 %	12,3 %	12,0 %	2,1 %	0,0 %
Samfunn	180	145,3	80,7 %	116	12	20	21	11	64,4 %	6,7 %	11,1 %	11,7 %	6,1 %
Helse-omsorg	587	438,7	74,7 %	170	184	153	60	20	29,0 %	31,3 %	26,1 %	10,2 %	3,4 %
Alt fagpersonell	1183	972	82,2 %	609	239	216	88	31	51,5 %	20,2 %	18,3 %	7,4 %	2,6 %
Sum alle 2017	1234	1021	82,7 %										

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse generelt i kommunen var 82,7 % i 2017, for fagpersonell var gjennomsnittet 82,2 %. Dette er en liten økning fra tidligere. Men under 30 % av de ansatte i Helse og omsorg jobber i fulle stillinger, de fleste jobber deltid. Den høye andelen deltid i denne sektoren gjør at bare halvparten (51,5 %) av de ansatte i kommunen jobber i full stilling. I Oppvekst er det høy andel av deltid i barnehagene som trekker gjennomsnittet ned.

Kommunen har ambisjoner om å utvikle en heltidskultur, der de fleste på hver arbeidsplass jobber i full stilling. Dette har støtte fra de tillitsvalgte. Men det har i helse og omsorg utviklet seg en kultur for at det normale er å jobbe deltid og at heltid er for krevende og går på bekostning av hjem og familie. Det samme gjelder barnehagene. Turnusarbeid er klart en nøkkelfaktor, og det er avgjørende å finne fram til arbeidstidsordninger som gir tilstrekkelig hvile mellom vaktene. Mange enheter har gått over til lange vakter på 12,5 – 13 timer, men dette har hatt ikke effekt på deltidsandelen i helse og omsorg som helhet.

Kommunen har i 2017 økt antall faste årsverk med 44, men antall ansatte er økt med 35. Dette betyr at 9 årsverk i 2017 er brukt til å øke stillingsbrøkene til ansatte med ufrivillig deltid. Men tabellen viser at det fortsatt er mange som ønsker økt stilling.

	2014	2015	2016	2017
Andel deltidsansatte (stilling < 100 %)	47 %	48 %	49 %	48,5 %
Gjennomsnittlig stillingsstørrelse fagpersonell	82,3 %	81,1 %	81,5 %	82,2 %

Mangel på kvalifisert personell vil være kommunens viktigste strategiske utfordring på sikt. Helse og omsorg har i dag nok ansatte til å møte denne utfordringen, forutsatt at deltidsansatte er villige til å jobbe mer. Det er spesielt viktig at sykepleierne jobber i større stillinger. Dette vil kreve at kommunen som arbeidsgiver har evne og vilje til å gjøre nødvendige grep når det gjelder arbeidstid, organisering og organisasjonskultur.

Kompetanse

Mestring henger tett sammen med kompetanse og utdanningsnivå på den ene siden og måloppnåelse, produktivitet, samarbeid og fleksibilitet på den andre. Det er et mål å øke andelen med høyere utdanning på bekostning av ansatte uten fagutdanning. Tabellen viser utviklingen av ulike utdanningsnivåer siste fire år. Målet er at 58 % av de ansatte har høyskoleutdanning i 2020.

	Uten fagutdanning	Med fagutdanning	Med høyere utdanning
2014	11,0 %	33,0 %	56,1 %
2015	12,4 %	33,2 %	54,3 %
2016	12,6 %	32,0 %	55,6 %
2017	12,4 %	32,1 %	55,5 %

Andelen uten fagutdanning er stabil med liten økning siste fire år. Dette skyldes hovedsakelig at mange uten fagutdanning opparbeider seg rett til ansettelse eller økt stilling gjennom langvarige, midlertidige ansettelser.

Det pågår nå et systematisk arbeid for å øke sykepleierandelen i Helse og omsorg. Nasjonale lovkrav skal øke pedagogandelen i barnehagene, og i skolene skal det over tid bli relativt flere lærere og færre fagarbeidere/assistenter. Dette skaper en forventning om at fordelingen mellom utdanningsgruppene på kort sikt blir mer i samsvar med målsettingen.

Lærlinger

Kommune skal ha 2 lærlinger pr 1000 innbyggere i 2020 som utgjør et inntak på 18 lærlinger pr år. Det er vedtatt en opptrappingsplan for å sikre at dette skjer. Kommunen hadde 24 lærlinger i 2017, mot 22 i 2015.

Behovet for fagarbeidere kan synke framover, fordi kommunen trenger flere med høyskoleutdanning i alle tjenesteområder. Dette vil komme tydeligst til uttrykk i Oppvekst, der det er nasjonale lovkrav om flere pedagoger, noe som vil gå på bekostning av medarbeidere med fagutdanning.

Avvik, skader og ulykker

Det er registrert totalt 413 HMS-avvik i 2017, mot 146 i 2016 og 166 i 2015. Over 90 % av avvikene skyldes vold fra brukere. Resten skyldes småskader, plager fra røyking, byggestøy og merarbeid som følge av utleie.

Det er ikke grunn til å anta at det er flere tilfeller av vold enn tidligere, men at medarbeidere har tatt i bruk avvikssystemet i større grad. Men vold og tilløp til vold fra brukere er fortsatt kommunens

største enkeltstående arbeidsmiljøutfordring. Kommunen som arbeidsgiver plikter å sørge for at utsatte medarbeidere får nødvendig opplæring i å håndtere vold og trusler. Bedriftsintern opplæring gis av en gruppe godt skolerte medarbeidere fra Aktivitet og bistand.

Fortsatt er situasjonen slik at ikke alle medarbeidere bruker avvikssystemet, selv om dette ligger lett tilgjengelig på kommunens intranettside. For eksempel er det omfattende ombyggingsarbeidet som har pågått i Rådhuset ikke registrert med mer enn ett avvik, noe som ikke avspeiler den reelle situasjonen. Dette kan skyldes en sterk tradisjon for ikke å registrere problemer eller at medarbeiderne ikke har kunnskap om avvik og avvikssystem. Alle nyansatte får rutinemessig innføring på eget kurs for nyansatte. Opplæring av øvrige medarbeidere skal skje i enhetene.

Varslingssaker

Varslingssaker gjelder kritikkverdige og alvorlige forhold hos kommunen som arbeidsgiver eller tjenesteleverandør. Slike saker går først til et eksternt varslingsmottak før det behandles av kommunen i henhold til egne rutiner. Tabellen viser forekomst av varslingssaker siste fire år. Alle sakene er undersøkt og konkludert i henhold til vedtatte prosedyrer.

2014	2015	2016	2017
2	1	1	4

Sammendrag

- Antall årsverk økte med 44 og tilskrives vedtatte utvidelser og fast ansettelse i henhold til lovkrav. 9 av de nye årsverk er brukt til å øke deltidsstillinger.
- Gjennomsnittlig stillingsstørrelse i kommunen er økt til 82,7 %, men halvparten av kommunens ansatte og 2/3 i Helse og omsorg jobber fortsatt deltid. Deltid må reduseres for at kommunen skal ha tilstrekkelig og kompetent personell til å møte framtidige utfordringer.
- Andel med høyere utdanning er på stabil ca 55 %. Endret kompetanseprofiler både Helse og omsorg og i Oppvekst vil i løpet av kort tid øke andelen vesentlig.
- Sykefraværet var på 8,4 % og er høyere enn i 2016. Vedtatt mål på 7,5 % ble ikke nådd. Det er vedtatt nye rutiner for håndtering av sykefravær. Alle enheter gjennomførte i 2017 NED-prosesser for å forbygge og redusere sykefravær.
- De største HMS-utfordringene i enhetene er knyttet til vold og trusler fra brukere. Opplæring i å håndtere slike situasjoner vil bli fulgt opp mer systematisk opplæring i 2017.

- Det er mangelfull kjennskap til avvikssystemet blant de ansatte, dette må håndteres i enhetene.

Likestillingsredegjørelse

Kommunen er pålagt å avgi en årlig tilstandsrapport om likestilling mellom kjønnene i egen organisasjon. I tillegg skal kommunen som arbeidsgiver rapportere om planlagte og gjennomførte tiltak på grunnlag av kjønn, etnisitet og nedsatt funksjonsevne. Rapportering skjer i årsmeldingen.

Generell kjønnsbalanse

Tabellen viser kjønnsbalansen i prosent blant kommunens ansatte totalt og for tjenesteområdene.

	2014		2015		2016		2017	
	M	K	M	K	M	K	M	K
Kongsvinger kommune	19	81	20	80	19	81	20	80
Administrasjonen	30	70	24	76	23	77	29	72
Samfunn	37	63	37	63	38	62	41	59
Skoler og PPT	25	75	27	73	27	73	26	74
Barnehager	0	100	0	100	0	100	1	98
Helse og omsorg	11	89	10	90	11	89	12	88

20 av 100 medarbeidere er menn. Kjønnsbalansen har variert lite over tid og er i tråd med situasjonen i andre kommuner, men er en utfordring når det gjelder å gjenspeile befolkningssammensetningen, slik intensjonen er.

Utdanning og kjønn

Tabellen viser kjønnsfordelingen i ulike utdanningsnivåer. Det er lite utvikling over tid, bortsett fra at andelen menn øker i gruppa uten fagutdanning.

	2014		2015		2016		2017	
	M	K	M	K	M	K	M	K
Uten fagutdanning	19	81	18	82	19	80	23	77
Med fagutdanning	13	87	14	86	13	87	15	85
Høyere utdanning/øvrige	21	79	19	81	20	80	19	81
Høyere utdanning/undervisning	29	71	29	71	29	71	30	70

Kjønnsbalanse ledere

Tabellen viser kjønnsbalansen i prosent på de ulike ledernivåene i organisasjonen.

	2014		2015		2016		2017	
	M	K	M	K	M	K	M	K
Rådmannsteam	38	62	28	72	25	75	25	75
Enhetsledere	35	65	32	68	41	59	43	57
Teamledere	19	81	24	76	26	74	33	67

Andelen menn er generelt høyere i ledergruppene enn i organisasjonen for øvrig, og den har økt både blant teamlederne og enhetslederne. Kvinnene dominerer imidlertid i alle ledergrupper og mest i rådmannens ledergruppe.

Likelønn

Lønn er en viktig indikator på likestilling. Fra 2017 er lønnsdannelsen utelukkende lokal for alle ledernivåer og kan styres av arbeidsgiver. Før dette var lønna til teamlederne delvis knyttet til det sentrale lønnsregulativet. Tabellen viser utviklingen av gjennomsnittlig årslønn for ulike ledergrupper, menn og kvinne. Rådmannens lønn er ikke med i statistikken.

Stillingsstype	2012			2016			2017		
	M	K	I menns favør	M	K	I menns favør	M	K	I menns favør
Rådmannsteam	683	703		871	829	5 %	898	858	5 %
9440 kommunalsjef	720	720	-	871	871	0 %	898	898	0 %
9441 adm-sjef (støtteleder)	646	676	-	-	808	-	-	837	-
9451/9951 enhetsleder/rektor	646	604	7 %	767	702	9 %	786	732	7 %
Barnehager	-	547	-	-	639	-	-	659	-
Skoler	648	634	2 %	757	731	3 %	790	750	5 %
Helse og omsorg	624	584	7 %	734	728	< 1 %	774	782	- 1 %
Øvrige enheter	650	659	- 1 %	757	672	13 %	785	720	9 %
9454/9954 fagleder (teamleder)	506	475	6 %	575	520	10 %	577	540	7 %
Skoler	554	512	8 %	597	550	8 %	574	563	2 %
Helse og omsorg	404	424	- 5 %	549	537	2 %	527	522	1 %
Øvrige enheter	500	487	3 %	593	540	10 %	632	560	13 %

For rådmannsteamet er lønn knyttet til både stillingstype og individuell vurdering. Kommunalsjefene har lik årslønn, mens det er individuelle forskjeller mellom støttelederne. Det er ingen mannlige støtteledere.

Enhetene er svært forskjellige når det gjelder størrelse og kompleksitet, og dette er én av årsakene til at enhetslederne som gruppe har ulik lønn. Den største forskjellen mellom menn og kvinner er å finne i kategorien «øvrige enheter» når det gjelder både enhetsledere og teamledere. Forklaringen kan være at teamlederlønna i stor grad er bygd på kompetanselønssystemet, den enkeltes grunnkompetanse er utgangspunkt for lønnsberegningen.

Det vurderes som forsvarlig at lønnsnivået i menns favør ligger under 10 %, og dette kan fort snu ved nyrekruttering og ved lokale lønnsforhandlinger.

Personalpolitiske satsninger

Kommunen har målrettede personalpolitiske satsinger innenfor kompetanseutvikling og lederutvikling. Kompetanseutvikling gir lønsmessig uttelling på alle kompetansenivåer. Konkrete satsinger:

- **Lærlinger:** Kommunen skal fordoble sitt lærlinginntak fram mot 2020, og målet er 2 lærlinger pr 1000 innbyggere, som tilsvarer ca 36 lærlinger. Kommunen hadde i 2017 24 lærlinger, og inntaket øker hvert år.
- **Fagutdanning:** 12,4 % av kommunens 1234 ansatte er uten fagutdanning. Kommunen legger til rette for at disse får ta fagutdanning gjennom teorikurs og praksis. Delkompetanse for den som ikke tar fagbrev gir lønnskompensasjon.
- **Videreutdanning:** Strategiske kompetanseplaner gir økt mulighet til kompetanse- og lønnsutvikling for fagarbeidere og høyskoleutdannede i kvinnedominererte tjenesteområder (helse-omsorg og oppvekst).
- **Lederutvikling:** Kommunen har egen lederutviklingsstrategi og flere interne lederopplæring- og utviklingstiltak. Spesielt fokus på teamledernivået skal blant annet gi grunnlag for rekruttering til lederstilling på høyere nivå.
- **Kjønnsbalanse:** I alle stillingsutlysninger oppfordres menn til å søke der de er i mindretall, og det gjennomføres moderat kjønnskvoltering ved ansettelser. Kjønnsbalansen i kommunen tilsvarer den i andre norske kommuner.
- **Heltidskultur:** Alternative arbeidstidsordninger og systematisk økning av stillinger ved ledighet har i noen grad gitt resultater. Det er imidlertid på tide med sterkere grep i helse og omsorg når det gjelder arbeidstid, organisering og kulturendring.
- **Verdsetting:** En rekke nye lønsmessige virkemidler er etablert for å rekruttere nyutdannede og verdsette videreutdanning. Kommunens lønssystem gir uttelling for videreutdanning av ulik omfang. Dette kommer ansatte i typiske kvinneyrker spesielt til gode, da det har vist seg at kvinner i gjennomsnitt tar kortere videreutdanninger enn menn.

Tiltak rettet mot etnisitet

- Følgende formulering ved utlysning av ledige stillinger er i bruk: «Kongsvinger kommune ønsker å gjenspeile befolkningen for øvrig og være en mangfoldig organisasjon og oppfordrer kvalifiserte kandidater til å søke uansett alder, kjønn, etnisitet eller funksjonsevne.»
- Enkelte av kommunens ansattgrupper tilbys opplæring i grunnleggende ferdigheter i samarbeid med voksenopplæringssenteret.
- Det blir årlig arrangert rasismefri dag i regi av kommunens bibliotek.
- Kommunen tilbyr språkpraksisplasser innenfor introduksjonsordningen for innvandrere og har et nært samarbeid med NAV om dette.

Tiltak rettet mot nedsatt funksjonsevne

- Kommunen har et system for å ivareta medarbeidere som ikke lenger kan stå i opprinnelig stilling av helsemessige årsaker og vurdere om det er mulig med omplassering i annen stilling.
- Kommunen har som IA-virksomhet plikt til å gi arbeidspraksis personer med nedsatt funksjonsevne og gjør dette i samarbeid med Nav.

Kongsvinger, 31.mars 2018

Torleif Lindahl
Rådmann

Malin Westby Skoglund
Økonomisjef



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Kongsvinger kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møtet den 2.5.18, sak 31/18, behandlet Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 13.4.18. I tillegg bygger kontrollutvalgets uttalelse på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget vil også i år berømme rådmannen for en oversiktlig og informativ årsberetning.
- Kontrollutvalget har merket seg at Kongsvinger kommunes regnskap for 2017 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 26 865 863, noe som er en økning fra 2016, hvor regnskapsmessig mindreforbruk var kr 22 138 501. Netto driftsresultat er positivt med kr 38 738 088, mot kr 27 666 140 i 2016.
- Det er et positivt brutto driftsresultat på kr 44 738 433, noe som er omtrent på samme nivå som i 2016 (kr 44 148 714). Sum driftsinntekter øker fra 2016 til 2017 med kr 84 229 570 (6,4 % mot 5,7 % i 2016), mens sum driftsutgifter øker med kr 83 639 851 (6,6 % mot 8,7 % i 2016). Utgiftene øker i 2017 litt mer enn inntektene, men mindre enn fra 2015 til 2016. **Kontrollutvalget anmoder om at oppmerksomheten rettes mot ytre faktorer som har betydning for økte utgifter og reduserte inntekter¹.**
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på nesten 25,8 millioner kroner (1,9 %) i forhold til justert budsjett, mens driftsutgiftene har en mindreutgift på nesten 8,7 millioner kroner (- 0,6 %) i forhold til justert budsjett. I forhold til opprinnelig budsjett, er det en merinntekt på 5,9 % og en merutgift på 5 %. Det er redegjort for budsjettoverskridelsene i årsberetningen.
- Investeringsregnskapet er avlagt med et udisponert beløp på kr 2 144 470. Revisjonen har i sitt årsavslutningsbrev bemerket at det rent unntaksvis er tillatt å avslutte investeringsregnskapet med et udisponert beløp; det skal først foretas korrigeringer. Dette ble også tatt opp i revisjonens årsavslutningsbrev i 2016. I tillegg har revisjonen bedt om en avklaring i forhold til kommunens økonomireglement og forståelsen av dette når det gjelder finansieringsrekkefølgen.

¹ Setningen med rødt ville kontrollutvalget ha inn i fjor. Kontrollutvalget vurderer om de vil la den også stå i år.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Kontrollutvalget er av den oppfatning at rådmannen har gitt gode redegjørelser for kommunens arbeid med intern kontroll og etisk standard i årsberetningen. Også redegjørelsen om kommunens arbeid med likestilling er godt ivaretatt.
- Rådmannen skal også i følge forskrift om finansforvaltning § 6, legge fram to rapporteringer i løpet av året, «som viser status for kommunens eller fylkeskommunens finans- og gjeldsforvaltning». I tillegg skal det legges fram en rapportering ved utgangen av hvert år «som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året». Rådmannen rapporterer i tertialrapporten og årsberetningen om «Plasseringer og langsiktig gjeld». Punktet «som viser utviklingen gjennom året», kunne kanskje vært litt mer utdypet i årsberetningen-

Utover ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 13.4.18, har kontrollutvalget ikke merknader til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2017.

Kongsvinger, 2.5.18

Øystein Østgaard
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

Arkivsak-dok. 18/00020-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Kongsvinger kontrollutvalg

Møtedato
02.05.2018

ÅRSVSLUTNINGSBREV FOR REVISJONSÅRET 2017 – KONGSVINGER KOMMUNE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2017 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 13.4.18.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 13.4.18 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2017 til rådmann Torleif Lindahl. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2018 eller at det bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Kongsvinger kommune i 2017.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, ved å be om en orientering fra revisjonen.

Kontrollutvalget ser at flere av de forholdene som er tatt med i årsavslutningsbrevet for 2017 også var tatt med i årsavslutningsbrevet for 2016. Kontrollutvalget forventer at disse forholdene ryddes opp i så snart som mulig.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.



Kongsvinger kommune
v/rådmann Torleif Lindahl
Postboks 900
2226 KONGSVINGER

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

Saksbeh.:
Tormod Østli

Direkte tlf.:
988 26 443

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2017

Dato:
13.04.2018

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2017 – KONGSVINGER KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2017. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Avslutning av investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udisponert beløp på kr 2 144 470 som er likelydende med inntekter fra salg av fast eiendom gjennom året (februar og november). Investeringsregnskapet bør kun i helt spesielle tilfeller avsluttes med udisponert beløp, og vi anbefaler at kommunen for framtida søker å disponere inntekter fra salg innenfor gjeldende år. Vi henviser til side 49 i KRDs veileder for budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet av 20.11.2011.

Avsetning til og bruk av ubundne investeringsfond er bokført iht. regulert budsjett. Bruk av lån er bokført innenfor rammen av regulert budsjett. Før investeringsregnskapet avsluttes med udisponert finansiering skal man gjøre korrigeringer. Intern finansiering og bruk av lån skal reduseres ned til det nivå som er nødvendig for å finansiere utgiftene i årets regnskap. Det er imidlertid ikke anledning til å bruke midler (bruk av avsetninger, overføring fra drift eller bruk av lån) i investeringsregnskapet ut over det som er nødvendig. Rekkefølgen bestemmer kommunen selv dersom det ikke fremgår av kommunestyrevedtak eller økonomireglement. Økonomireglementet for Kongsvinger kommune pkt. 5.3.2 Finansiering og avslutning av investeringsregnskapet regulerer finansieringsrekkefølgen i prioritert rekkefølge, når annet ikke er vedtatt. Bruk av lån skal prioriteres før bruk av bl.a. ubundne fond mv.

Vi ber om en avklaring på hvordan rekkefølgebestemmelsen i kommunens økonomireglementet skal forstås, og ber kommunen vurdere om reglementet bør justeres.

Rutiner – dokumentasjon av fond og oppfølging av eldre fond

I henhold til bokføringsloven § 11 fremgår det at det ved utarbeidelse av årsregnskapet skal foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige.

Vi mener det fortsatt er et forbedringspotensiale rundt dokumentasjon av fond og oppfølging av eldre fond. Vi vil fortsatt anbefale at det innføres rutiner for dokumentasjon av fond i form av tilsagnsbrev pr. bundet fondskonto, der tilsagnsbrevet skannes og lagres pr. bundet fondskontomappe i det elektroniske arkivet. Dette for å slippe å lete tilbake til tidligere år for å finne opprinnelsen til tilskuddene/fondene.

Kompensasjon for merverdiavgift

Vi konstaterer at justeringsdokumentasjon knyttet til anskaffelse og bruk av kapitalvarer ikke er iht. lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jf. forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6, jf. forskrift til merverdiavgiftsloven § 9-1. I vår revisjonsberetning for termin 6. termin 2017 har vi derfor presisert at kommunen krever kompensasjon for merverdiavgift knyttet til kapitalvarer uten at dette er tilstrekkelig dokumentert.

Det ble i revisjonsberetningen for 6. termin 2017 også presisert at Kongsvinger kommune krever full kompensasjon for merverdiavgift i forbindelse med anskaffelser knyttet til idrettsanlegget på Gjemselund. Det er ikke fremlagt dokumentasjon som underbygger kommunens avgiftsmessige praksis knyttet til idrettsanlegget.

Revisjonen er for øvrig kjent med at det fra kommunens side jobbes med å lukke avvikene presisert ovenfor.

Ressurskrevende tjenester

Vi har avgitt egen revisjonsuttalelse vedrørende kommunens krav til Helsedirektoratet vedrørende ressurskrevende tjenester for 2017. Kommunes samlede endelige krav er for 2017 på kr 48 079 000. Som følge av at fristen for å sende inn krav om refusjon for ressurskrevende tjenester er etter frist for avleggelse av regnskapet, inntektsføres refusjon på bakgrunn av beste estimat på det tidspunkt regnskapet avlegges. Kommunen har bokført et estimat på kr 43 735 000 iht. regnskapsforskriften § 7 femte ledd.

Kommunen har beregnet timeprisen for ressurskrevende tjenester med bakgrunn i regnearkmodell som er utarbeidet via KS og som mange kommuner benytter. Vår vurdering er at påslaget for bl.a. «Andre timer» bør vurderes lagt inn i som en del av den ordinære ressursinnsatsen sammen med «vedtakstimene» fra 2018.

Vi anbefaler at det foretas en grundig gjennomgang av alle elementer i kalkylen, siden beregnet timepris har stor økonomisk betydning for kommunens krav overfor Helsedirektoratet. Vi bistår gjerne i denne sammenheng.

Formelle forhold

Vi har vurdert noteopplysningene i forhold til GKRS nr. 6 om noter og årsberetning. I forhold til kravene i standarden mener vi følgende note kan vurderes tatt inn fra 2018:

- Vesentlige forpliktelser. Det skal i note opplyses om langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld som har vesentlig betydning for kommunens driftsregnskap fremover. For eksempel langsiktige leieavtaler og avtaler om drift av kommunale tjenester.
- Det er for 2017 i note lagt ved beregning av selvkost knyttet til byggesaksbehandling. Vi anbefaler at denne nota i fremtiden omfatter både plan- og byggesaksbehandling.

Fra 2018 anbefaler vi kommunen å utarbeide alle notene iht. GKRS nr. 6. Vi gjør oppmerksom på at standarden er endelig standard fra 2018 og at det er enkelte endringer i notekravene.

Årsberetningen

Vi har kontrollert at pliktige opplysninger fremgår av årsberetningen og at den er konsistent med årsregnskapet. Vår gjennomgang avdekket ingen vesentlige feil eller avvik. Vi har gjennomgått øvrige forhold i årsmeldingen og har ikke avdekket vesentlige feil.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått i møte med administrasjonen 10.04.2018.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim 2017 av 19.12.2017.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2017 vurderer vi at Kongsvinger kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for konklusjonen i vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid for regnskapsåret 2017.

Kongsvinger, 13. april 2018



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tormod Østli
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef
Teamleder regnskap

Arkivsak-dok. 18/00040-14
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	02.05.2018

SAMTALE MED RÅDMANNEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen.

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget at rådmannen orienterer kort om:

- Reportasje i Glåmdalen hvor en skoleelev ble hengt ut som mistenkt.
- Hvorfor tas turer med de hvite busser av elevenes program?
- En fremdriftsplan for Langelandskole med tanke på mangler av tilbud på sløyd, og andre aktivitet som på pålagt.
- Har kommune gode retningslinjer med tanke på å forebygge sosial dumping ved stor byggeaktivitet i kommune for både for private bygg og kommunale bygg?
- Status Tråstad. Er vi på budsjett? Er vi i rute til åpning?
- Hva skjer ifbm. eventuell utbygging Gjemselund?
- Hvordan jobber kommunen i forhold det ønsket om tomt til det nye hotellet?

Arkivsak-dok. 18/00040-18
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	02.05.2018

INFORMASJON FRA HELSE OG OMSORG

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en ytterligere informasjon om tiltak innenfor helse- og omsorg og effekter av disse. Birkeland var i kontrollutvalgets møte 30.1.18 og denne saken er en oppfølging av den informasjon som ble gitt der.

Vi tenker at følgende spørsmål kan være utgangspunkt for orienteringen:

Spørsmål med utgangspunkt i presentasjon 30.01.18

Mål og tiltaksplan 2018

- Strategiske områder
 - Mangfold og inkludering
 - Levende og attraktivt bysentrum
 - Mangfold og inkludering
 - Livsmestring hele livet
 - Samarbeidsdrevet og effektiv kommune
- *Hvilke konkrete tiltak iverksettes på disse områdene? Er det iverksatt tiltak tidligere som har gitt gode resultater?*

Vi har videre plukket ut punktet om «Livsmestring hele livet» og satt opp følgende punkter/spørsmål:

- Strategiske initiativ:
 - Øke innbyggernes forutsetning for å ivareta egen helse og funksjonsnivå

- *Hvilke konkrete tiltak iverksettes? Hvordan skal effekten måles?*
- *Hvordan er det ellers tenkt å løse behovet for helse- og omsorgstjenester frem mot 2020?*
- NED-prosesser i alle enheter
 - Arbeid i grupper for å utvikle en nærværskultur
 - *Får ansatte avsatt nok tid til å jobbe i gruppene uten at det blir for mye stress?*
 - *Hvordan er tidspresset på ansatte generelt i forhold til å få tid til forberedelser til arbeidsgrupper?*
 - *Når ansatte er på kurs, får de nødvendig tid som skal til for å få iverksatt nye rutiner eller på andre måter få brukt den kunnskapen de tilegner seg? (Man trenger ofte tid til å fordøye ny kunnskap og finne måter å benytte den på.)*
 - Lage tiltaksplan for å forebygge og redusere sykefraværet
 - *Hvilke konkrete tiltak er tenkt?*
 - Gi retning, mening og oppmerksomhet til den enkelte.
 - *Hvordan foregår dette i praksis på enhetene?*
 - Oppfølging av 10-faktor som medarbeiderundersøkelse
 - *Hvilke konkrete områder vil bli prioritert og hvilke tiltak iverksettes?*

I tillegg kan det være aktuelt om kommunalsjefen samtidig sier litt om «Velferdsteknologi»

- *Litt informasjon om systemene som benyttes.*
- *Hvordan har opplæringsprosessen vært i systemene som skal benyttes?*
- *Har alle enheter kommet i gang med velferdsteknologien?*
- *Hva er de økonomiske resultatene av dette så langt?*

Vi har bedt kommunalsjef Marianne Birkeland om å komme og orientere i saken og at økonomisjef blir med for å utdype de økonomiske sidene i saken.



Kongsvinger kommune
Kommunalsjef Marianne Birkeland
2226 Kongsvinger

Deres ref.:	Vår. ref.:	Saksbeh.:	Direkte nr.:	Sted:	Dato:
	413.18/00040/18	Torgun M. Bakken	977 36 379	Kongsvinger	24.4.18

Endelig innkalling til møte i kontrollutvalget

Viser til vårt brev av 13.4.18 hvor vi informerer om at kontrollutvalget skal ha møte 2.5.18, og at de ønsker en oppfølgingsorientering om **helse og omsorg**. Møtet finner sted på KKEiendoms lokaler i Schüsslersveg 2.

Nå er sakslista klar og vi har satt opp saken til behandling kl. 13.45. Hvis dette ikke passer, er det fint om sekretariatet får beskjed så snart som mulig.

Vi tenker at følgende spørsmål kan være utgangspunkt for orienteringen:

Spørsmål med utgangspunkt i presentasjon 30.01.18

Mål og tiltaksplan 2018

- Strategiske områder
 - Mangfold og inkludering
 - Levende og attraktivt bysentrum
 - Mangfold og inkludering
 - Livsmestring hele livet
 - Samarbeidsdrevet og effektiv kommune

- *Hvilke konkrete tiltak iverksettes på disse områdene? Er det iverksatt tiltak tidligere som har gitt gode resultater?*

Vi har videre plukket ut punktet om «Livsmestring hele livet» og satt opp følgende punkter/spørsmål:

- Strategiske initiativ:
 - Øke innbyggernes forutsetning for å ivareta egen helse og funksjonsnivå
- *Hvilke konkrete tiltak iverksettes? Hvordan skal effekten måles?*
- *Hvordan er det ellers tenkt å løse behovet for helse- og omsorgstjenester frem mot 2020?*

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog,
Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.gs-iks.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 977 36 379
E-mail: torgunm.bakken@gs-iks.no

- NED-prosesser i alle enheter
 - Arbeid i grupper for å utvikle en nærværskultur
- *Får ansatte avsatt nok tid til å jobbe i gruppene uten at det blir for mye stress?*
- *Hvordan er tidspresset på ansatte generelt i forhold til å få tid til forberedelser til arbeidsgrupper?*
- *Når ansatte er på kurs, får de nødvendig tid som skal til for å få iverksatt nye rutiner eller på andre måter få brukt den kunnskapen de tilegner seg? (Man trenger ofte tid til å fordøye ny kunnskap og finne måter å benytte den på.)*
 - Lage tiltaksplan for å forebygge og redusere sykefraværet
- *Hvilke konkrete tiltak er tenkt?*
 - Gi retning, mening og oppmerksomhet til den enkelte.
- *Hvordan foregår dette i praksis på enhetene?*
 - Oppfølging av 10-faktor som medarbeiderundersøkelse
- *Hvilke konkrete områder vil bli prioritert og hvilke tiltak iverksettes?*

I tillegg kan det være aktuelt om kommunalsjefen samtidig sier litt om «Velferdsteknologi»

- *Litt informasjon om systemene som benyttes.*
- *Hvordan har opplæringsprosessen vært i systemene som skal benyttes?*
- *Har alle enheter kommet i gang med velferdsteknologien?*
- *Hva er de økonomiske resultatene av dette så langt?*

Det er fint om kontrollutvalget også kan få en skriftlig presentasjon enten utdelt i møtet eller tilsendt i ettertid.

Med hilsen
for kontrollutvalget
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Rådmann Thorleif Lindahl og kommunalsjef Malin Westby Skoglund

Dette brevet sendes kun elektronisk.

Arkivsak-dok. 18/00167-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

02.05.2018

RAPPORT-SELSKAPSKONTROLL – PROMENADEN AS.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll i Promenaden AS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om selskapskontroll i Promenaden AS til orientering.
 - b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2019.

Vedlegg:

1. Rapport- Selskapskontroll – Promenaden AS.

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, bestilte kontrollutvalget i møtet 17.10.17 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Promenaden AS med følgende problemstillinger:

- 1) Har de ansatte i Promenaden AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?
- 2) Hvordan har Promenaden AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?
- 3) I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?
- 4) Vurdering av stabiliteten i arbeidsstaben/kontinuitet
- 5) I hvilken grad har selskapet tilfredsstillende samhandling med NAV, med hensyn til å få brukere ut i jobb (jf. kommentaren under kontrollutvalgets behandling overfor).
- 6) Er det risiko for kryss-subsidiering i selskapet.

Rapporten skulle legges fram i mars/april 2018.

Imidlertid ble det gjort en endring i problemstillingene i kontrollutvalgets møte 28.11.17, sak 68/17. Årsaken til dette var behovet for å spisse problemstillingene noe. Følgende problemstillinger ble vedtatt:

1. I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?
2. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?
3. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Promenaden AS sin virksomhet?

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1.

I forhold til den første problemstillingen skriver revisjonen bl.a. i sin vurdering (pkt. 11.2 s. 20):

Samlet sett, opplever vi at Promenaden AS har på plass etiske retningslinjer og har et fokus på holdningsskapende arbeid, spesielt rettet mot deltageren på VTA. Formelle retningslinjer for varslingsrutiner/klage er utarbeidet. At varsel går oppover i lederkjeden kan imidlertid ikke sies å kunne være en forsikring mot eventuell gjengjeldelse. Kongsvinger kommune har et vedtak hvor eierskapsrepresentantene har fått føringer for å fremme at selskapene Kongsvinger kommune har interesser i, oppretter ekstern håndteringsordning for varsler. Vi kan ikke se at dette har blitt gjort.

I forhold til den andre problemstillingen skriver revisjonen bl.a. (pkt. 12.3 s. 22):

Gjennom de samtalene som vi har gjennomført med NAV og Promenaden AS, så er vår opplevelse at Promenaden AS kan bli flinkere på «gi opp» brukere. De får nok tildelt «tyngre» brukere av NAV, og for å være bedre rustet til å oppfylle de krav som stilles, så må Promenaden AS bli bedre til å ikke bruke for lang tid per bruker.

Til den tredje problemstillingen henter vi følgende fra pkt. 13.3 s. 24) :

Kun en liten del av Promenaden AS sin virksomhet omhandler tiltak (AFT) der målsettingen er å få deltager ut i arbeid/utdanning.

Slik revisor vurderer det, så har de til nå ligget tett oppunder de krav som stilles fra NAV, men det er usikkert om de vil klare det fremover. Det er viktig å ta med seg at NAV Kongsvinger selv oppgir at de sender de «svakeste» brukerne til Promenaden AS, noe som gjør arbeidet vanskeligere. Om det er langvarig arbeid som problemstillingen etterspør, så er dette ikke mulig å konkludere på. Det foretas ingen målinger på hvor lenge en deltaker står i arbeid.

Revisjonens konklusjoner ligger i pkt. 14, hvor det framgår at:

Vi opplever gjennom forvaltningsrevisjonen av Promenaden AS, at Promenaden AS drives i henhold til selskapets formål, og vi har ikke avdekket avvik i forvaltningsrevisjonen av selskapet.

Det er gitt følgende anbefalinger:

Basert på de funn som er gjort i rapporten kommer vi med følgende anbefalinger:

- Vi vil anbefale at Promenaden AS vurderer å opprette en ekstern varslingskanal.

- Vi vil anbefale at Promenaden AS kan vurdere grep som kan føre til en hurtigere avklaring for deltagere i AFT.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for **forvaltningsrevisjon** og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillinger er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til selskapet og deres tilbakemelding ligger i kapittel 15. Selskaper har ingen innvendinger til det som er skrevet. Rapporten er også sendt til eierkommunen på høring, men i skrivende stund er ikke tilbakemelding mottatt.

Forvaltningsrevisjon 2017/2018

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på oppdrag fra kontrollutvalget i Kongsvinger
kommune

Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse.

Forvaltningsrevisjon av Promenaden AS



Forord

Denne rapporten består av en forvaltningsrevisjon av Promenaden AS innenfor:

- hvordan selskapet arbeider med etikk og holdningsskapende arbeid
- i hvilken grad selskapet tilbyr arbeidstrening og oppfølging under tiltaksperioden, og
- i hvilken grad selskapet bidrar til at deltakerne står i fast arbeid etter avsluttet tiltak

En forvaltningsrevisjon skal utføres av godkjent revisor etter nasjonal standard. Rapporten er strukturert ut i fra krav til innhold etter RSK001, som er standard for forvaltningsrevisjon.

I rapportens første kapittel, vil leseren kunne lese sammendraget av denne rapporten. Her fremgår vår konklusjon og anbefalinger etter gjennomført forvaltningsrevisjon.

Kapittel 2 omhandler bakgrunnen for prosjektet med gangen i bestillingen, kapittel 3 og 4 omtaler formålet og aktualitet med hensyn til å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av Promenaden AS

Kapittel 5 og 6 omhandler metodikk med hensyn til hva slags avgrensninger som er blitt gjort i prosjektet og hvilke metoder som er benyttet ved innsamling av data.

Kapittel 7 har noe bakgrunnsinformasjon om aksjeselskap og eierstyring. Vi ønsker også å gjøre leseren oppmerksom på kapittel 19, vedlegg B, som har fungert som et kunnskapsgrunnlag for å plassere selskapets virksomhet innenfor et historisk rammeverk.

I kapittel 8, presenterer vi informasjon om Promenaden AS

Kapittel 9 gir en kortfattet oversikt over endinger av attføringstiltakene. Utfyllende informasjon ligger i kapittel 20, vedlegg C.

I kapittel 10 finner leseren øvrige områder som kontrollutvalgene ønsket informasjon om gjennom bestillingen, men som ikke blir dekket i forvaltningsrevisjonen av selskapet.

I kapittel 11, 12 og 13, fremgår selve forvaltningsrevisjonen, med konklusjon og anbefalinger i kapittel 14

I kapittel 15, finner leseren uttalelsene til henholdsvis selskapets ledelse og selskapets eier. Deretter følger referanser i kapittel 17, og vedlegg, som blant annet inkluderer utledningen av benyttede revisjonskriterier, i påfølgende kapitler.

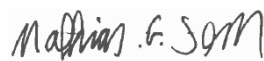
Vi ønsker å takke kontrollutvalget i Kongsvinger kommune for oppdraget, og håper at både selskapets ledelse, kontrollutvalget, kommunestyret, administrasjon og den interesserte leser finner denne rapporten opplysende.

Kongsvinger, den 24. april 2018



Lina Kristin Høgås-Olsen

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Mathias Grendahl Sem

Utøvende forvaltningsrevisor

Innholdsfortegnelse

FORORD	2
1. SAMMENDRAG	6
2. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET	7
3. FORMÅL	8
4. AKTUALITET	8
5. AVGRENSNINGER	8
6. METODE FOR REVISJONEN	8
6.1 DOKUMENTSTUDIER	9
6.2 INTERVJUER	9
7. OM AKSJESELSKAP OG EIERSTYRING	9
8. PROMENADEN AS	11
9. ENDRINGER AV ATTTFØRINGSTILTAKENE	14
10. ANDRE OMRÅDER KONTROLLUTVALGENE ØNSKET INFORMASJON OM	15
10.1 SAMARBEID MED NAV OG RESULTATER	15
10.2 KOMPETANSE	16
10.3 KRYSS-SUBSIDIERING	16
11. PROBLEMSTILLING 1: ETIKK OG HOLDNINGSSKAPENDE ARBEID	18
11.1 REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 1	18
11.2 INNHENTET DATA	18
11.2.1 DOKUMENTANALYSE	18
11.2.2 DATA FRA INTERVJUER	19
11.3 REVISORS VURDERINGER	19
12. PROBLEMSTILLING 2: TILBUD OG OPPFØLGING I TILTAKSPERIODEN	21
12.1 REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 2	21
12.2 INNHENTET DATA	21
12.2.1 DATA FRA INTERVJUER	21
12.3 REVISORS VURDERING	22

13. PROBLEMSTILLING 3: RESULTATOPPNÅELSE I ARBEIDSINKLUDERINGEN	23
13.1 REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 3	23
13.2 INNHENTET DATA	23
13.2.1 DATA FRA INTERVJUER	23
13.3 REVISORS VURDERING	24
14. KONKLUSJON FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET	25
15. SELSKAPETS HØRINGSUTTALELSE	26
16. KONGSVINGER KOMMUNES HØRINGSUTTALELSE	27
17. REFERANSER	28
INTERNETTREFERANSER	28
18. VEDLEGG A: UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER	29
OM UTLEDNINGEN AV REVISJONSKRITERIER	29
BAKGRUNN	29
UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER	29
UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 1	30
REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 1	30
UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 2	31
REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 2	31
UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 3	32
REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 3	32
REFERANSER	32
19. VEDLEGG B: KUNNSKAPSGRUNNLAG OM ATTFØRINGSARBEIDET	33
19.1 EN HISTORISK PLASSERING AV ATTFØRINGSBEGREPET	33
19.2 DEFINISJONER OG BEGREPER BENYTTET I LEKTYRE OM ATTFØRING	33
19.3 ATTFØRING I ET SAMFUNNSPERSPEKTIV	34
20. VEDLEGG C: ENDRINGER I ATTFØRINGSTILTAKENE.	36

1. Sammendrag

I denne rapporten har Hedmark Revisjon IKS gjennomført en forvaltningsrevisjon av Promenaden AS sitt tjenestetilbud innen attføringstiltak.

Med hensyn til forvaltningsrevisjonen av Promenaden AS vedrørende etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse, så er vår konklusjon at vi opplever at **Promenaden AS drives i henhold til selskapets formål.**

Vår konklusjon med hensyn til forvaltningsrevisjonen av Promenaden AS er at selskapet har etiske retningslinjer og regler for hvordan ledelse, ansatte og deltakere skal te seg. Vi opplever at det jobbes godt internt med arbeidsmiljø og holdningsskapende arbeid, spesielt rettet mot VTA. Vi ser at varslingsrutinen kunne ha blitt forbedret med hensyn til å ha en ekstern varslingskanal.

Av den informasjonen vi er blitt gitt av både Promenaden AS og av NAV, mener vi at Promenaden AS kan bli bedre på å tilby deltagere i AFT arbeidstrening innenfor tidsfristen, eventuelt gi tilbakemelding til NAV på at de ikke kommer noen vei med deltager.

Ut i fra de resultatene vi er blitt forelagt, er vi av den oppfatning av at Promenaden AS til nå har når oppnådd resultatkravet fra NAV, men at trenden går feil vei, og at de i fremtiden kan få større utfordringer. Dersom man ønsker å måle langsiktig effekt av tiltakene, må man gjøre kontroll med de samme deltakerne i en periode etter at deltakerne fikk sine tiltak avsluttet. En slik kontroll ligger utenfor Promenaden AS sitt ansvarsområde og må nødvendigvis gjennomføres av NAV-kontorene/NAV Hedmark.

Med bakgrunn i rapportens innhold og revisors vurderinger har vi følgende anbefalinger:

- **Vi vil anbefale at Promenaden AS vurderer å opprette en ekstern varslingskanal.**
- **Vi vil anbefale at Promenaden AS kan vurdere grep som kan føre til en hurtigere avklaring for deltagere i AFT.**

2. Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i kommunen. En selskapskontroll er mindre omfattende enn en forvaltningsrevisjon og det stilles færre krav til både gjennomføring og utfører. Som oftest begrenser en selskapskontroll seg til eierskapet som kommunen utøver som medeier i selskapet.

Promenaden AS er eid 100 % av Kongsvinger kommune. Bedriften leverer tiltak for varig tilrettelagt arbeid (VTA) og arbeidsforberedende trening (AFT). Som en del av dette har de blant annet kjøkkendrift, vedproduksjon og kafedrift.

Kontrollutvalget i Kongsvinger bestilte i møte den 5. september 2017 en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av Promenaden AS i tråd med plan for selskapskontroll i Kongsvinger kommune for 2016-2019. Ønskede felt var kompetanse, kultur og organisering, likelydende som den tydeligere bestilte selskapskontrollen i Eskoleia AS.

Prosjektplanen ble fremlagt for kontrollutvalget i Kongsvinger i sak 56/17 den 17. oktober 2017 og følgende vedtak ble fattet:

«Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Promenaden AS.

- 1. Har de ansatte i Promenaden AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?*
- 2. Hvordan har Promenaden AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?*
- 3. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?*
- 4. Vurdering av stabiliteten i arbeidsstaben/kontinuitet*
- 5. I hvilken grad har selskapet tilfredsstillende samhandling med NAV, men hensyn til å få brukere ut i jobb?*
- 6. Er det risiko for kryss-subsidiering i selskapet?»*

Revisjonen har i avtale med kontrollutvalgssekretæren fått mandat til å omarbeide problemstillingene dersom dette fremstår som hensiktsmessig for revisjonen, og har rapportert tilbake til sekretær som har tatt dette videre som orienteringssaker i kontrollutvalgsmøtene.

I kontrollutvalgets møte den 28.11.17 (sak 68/17) ble problemstillingene endret til de som har vært gjeldende for arbeidet. Prosjektet har da søkt svar på følgende problemstillinger:

- 1. I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?*
- 2. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?*
- 3. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Promenaden AS sin virksomhet?*

3. Formål

Formålet med forvaltningsrevisjonen av Promenaden AS har vært å kartlegge og vurdere om Promenaden AS har etablert gode systemer som sikrer riktige interne verdier

4. Aktualitet

Kongsvingerregionen er en region med mye primærnæring og industri, som nasjonalt og internasjonalt er i tilbakegang. Mye av næringen er i direkte konkurranse med storaktører rett over grensen og i andre land. I tillegg, er mange arbeidstakere i konkurranse med et internasjonalt arbeidssøkerarbeid overfor yrker med lavere krav til formalkompetanse. Regionen er representert negativt på en del levekårsindikatorer samt at regionen har lavest gjennomføringsgrad i videregående skole i fylket, hvor Hedmark er en av de laveste i Norge (men viser også sterkest fremgang i landet). Kongsvingerregionen har også forholdsvis lav sysselsettingsgrad, noe som blant annet kommer frem av lavinntektsstatistikken.

I tillegg, har strukturene med hensyn til virkemiddelbruken for å få folk i arbeid blitt endret, hvor NAV skal ta en større del av oppfølgingen av de som står nærere arbeidsmarkedet, og hvor noen flere tiltak enn tidligere anbudsettes med strengere krav til gjennomføringsgrad og økonomisk effektivitet. Økt konkurranse med private aktører og et økt krav til andelen deltakere i ordinært arbeid etter avsluttet tiltak avkrever omstillingsevne og resultatorientering. Flere arbeidsinkluderingsbedrifter samt NAV-kontorer har også rapportert om at en økende del av deltakerne i tiltakene har større og mer sammensatte behov enn tidligere, noe som stiller krav til bred kompetanse ut over kun veiledning og tilrettelegging. Noe av dette reflekteres i anbudene fra NAV.

Det fremstår derfor som aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon som kan belyse Promenaden AS sin virksomhet og drift.

5. Avgrensninger

Vi har ikke sett det som nødvendig å foreta noen ytterligere avgrensninger i enn det som naturlig fremkommer av problemstillingene.

6. Metode for revisjonen

I henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001, skal forvaltningsrevisjonsrapporter inneholde et kapittel som forklarer hva slags metoder som er benyttet av revisjonen i innsamlingen av data og vurderingen av dataene i prosjektet. Som hovedregel vil revisjonen benytte seg av både dokumentstudier og av intervjuer. Dokumenter vil som oftest vise til de formale rammene for virksomheten og praksisen i en enhet, mens intervjuer som oftest vil vise til hvordan man forholder seg til disse formale rammene i praksis. Gjennom disse to metodene, går man ut i fra at man får et forholdsvis komplementerende bilde av enhetens praksis.

6.1 Dokumentstudier

Dokumentstudier omhandler lesing av dokumentasjon, fra nasjonale føringer i stortingsmeldinger, i rundskriv fra departement og direktorater, i lovverk, til kommunale føringer i kommunestyrevedtak, interne rutiner, regler for etikk, delegasjon mv.

I dette prosjektet, har vi gjennomgått lov om arbeidsmarkedstjenester, forskrift om arbeidsmarkedstiltak, Kongsvingerregionens rutiner for eierstyring, eierskapsmeldinger, vedtekter for Promenaden AS, egenerklæring fra styret, samarbeidsavtale med fylkesleddet i NAV Hedmark, revisjon av kvalitetssikringssystem (EQUASS), årsregnskap for 2013, 2014, 2015 og 2016, etiske retningslinjer for Promenaden AS, Verdidokument for Promenaden AS, Egenvurderingsskjema for ansatte hos Promenaden AS, eksempler på kulturanalyse, kravspesifikasjon for tiltaksarrangører, kompetanseprofil for Promenaden AS og referater fra generalforsamling for 2016 og 2017.

6.2 Intervjuer

I prosjektet har vi gjennomført et oppstartsmøte med daglig leder. Vi har også gjennomført intervjuer av en tillitsvalgt i selskapet, verneombud, og avdelingsleder ressurscenteret. I tillegg til dette, har vi også gjennomført samtaler med veileder ved NAV Kongsvinger.

7. Om aksjeselskap og eierstyring

Kommunene kan ivareta oppgaver og prioriterte tjenester gjennom opprettelse av selskap i stedet for å la oppgavene og tjenestene bli driftet gjennom kommunens driftsbudsjett. For noen oppgaver er det allerede pålagt hva slags selskapsform som skal benyttes for den aktuelle tjenesten. Det fremgår for eksempel av Forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften) §§ 13-6 og 14-5 at virksomheter som skal tilby tiltakene arbeidsforberedende trening og varig tilrettelagt arbeid skal være organisert som aksjeselskaper «med kommunal eller fylkeskommunal aksjemajoritet».

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



Modellen indikerer at et aksjeselskap som selskapsform ligger svært nært til å stå selvstendig med hensyn til hvordan selskapet skal styres. Dette følger blant annet av Lov om aksjeselskaper (aksjeloven), som er lovverket som regulerer aksjeselskap.

Med hensyn til at kommunene har valgt å la selskapet som tilbyr arbeidsinkluderings tjenester være et aksjeselskap, så følger dette av tiltaksforskriftens krav til at virksomheter som skal arrangere

arbeidsforberedende trening «skal være organisert som [...] aksjeselskap med kommunal [...] aksjemajoritet» (§ 13-6).

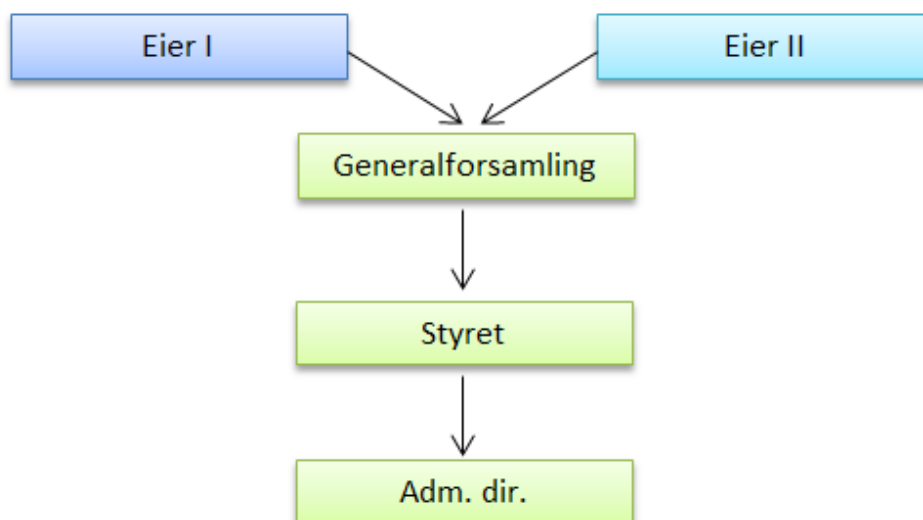
Når en kommune er aksjeeier, er det kommunestyrets ansvar å utnevne en eierrepresentant som representerer kommunestyret i generalforsamling. Som oftest vil dette være ordfører med mindre kommunestyret vedtar noe annet.

I «God selskapsstyring i kommunene i Glåmdalsregionen» fremgår det at:

«[m]ed mindre annet er bestemt eller andre er valgt, er det ordføreren som representerer kommunens eierinteresse både i interkommunale selskaper og aksjeselskaper gjennom deltakelse i henholdsvis representantskapsmøter og generalforsamling. Alt for ofte ser vi at kommuners eierinteresser representeres av ordføreren uten at ordføreren har et klart mandat gjennom for eksempel en kommunestyrevedtatt eierstrategi. I så fall har ordføreren stor frihet i hvordan kommunens interesser ivaretas uten at det trenger å ligge i dette at ordførere flest ikke ivaretar kommunens interesser på en god måte. Men gjennom en slik lite forankret ordførerrepresentasjon, gis ordføreren en egen beslutningsmyndighet som ordføreren etter kommuneloven ikke har» (side 10, punkt 3.3).

Det er for øvrig nevnt i underpunkt 3 til punkt 4 i «regler for god selskapsstyring» som inngår i dokumentet «God selskapsstyring i kommunene i Glåmdalsregionen» at «Kommunestyret velger representanter til generalforsamlingen (minst 2) i aksjeselskaper som kommunen er heleier eller deleier i» (side 17).

Eierrepresentantene i generalforsamlingen har en viktig funksjon gjennom at de representerer kommunestyret og kommunestyrets ønske med eierskapet i selskapet gjennom behandling av saker i generalforsamlingen. Følgende er en forenklet fremstilling av styringsorganene i et aksjeselskap:



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

I Kongsvinger kommunes delegeringsreglement av 02.06.15, vedtatt i kommunestyret 15.12.15, fremgår det av punkt 4.3 under ordførers myndighet at «[o]rdfører, eller den han delegerer sin myndighet til, er delegert myndighet til å representere kommunen i alle aksjeselskaper hvor kommunen er eier/deleier. Han/hun skal [...] orientere formannskapet om selskapets status fortløpende etter avholdte generalforsamlinger». Under punkt 3.1 i delegeringsreglementet, fremgår det av underpunkt 8, at formannskapet har til oppgave å behandle «saker vedrørende oppfølging av kommunens eierinteresser og selskaper».

Eierrepresentantene i selskapet, selskapets styre og daglig leder i selskapet, kan ha såkalte *eiermøter* dersom det er et behov for å diskutere strategier seg imellom utenfor generalforsamling. Eiermøtene er uformelle og uforpliktende, de er ikke lovregulert, deltakerne kan ikke fatte vedtak, og KS anbefaler at «det ikke legges føringer eller «gis signaler» i eiermøtene som kan anses å gripe inn i styrets myndighetsområde». Det er likevel anbefalt å gjennomføre jevnlige eiermøter «for å bidra til god eierstyring og kommunikasjon med selskapet».

I nytt revidert selskapsstyringsdokument «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen» fremgår det av punkt 3.4.1 informasjon om eiermøter som samsvarer med KS sine anbefalinger. Det presiseres imidlertid at «noen faste regler for eiermøter er at det er selskapene som inviterer til eiermøter», at kommunens representant(er) i generalforsamlingen alltid skal inviteres, og at det ikke skal fattes vedtak på møtene. Det fremgår også at det **kan** avholdes eiermøte i forkant av møter i generalforsamlingen og at det **skal** avholdes eiermøte i forkant av budsjettvedtak i generalforsamlingen.

8. Promenaden AS

Promenaden AS er et offentlig eid aksjeselskap, hvor Kongsvinger kommuner eier 100 % av aksjene og som har til formål å:

«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 ble stiftet i 17.juni 1991, da under navnet Kongsvinger ASVO, og hadde kun tilbud innen VTA og ASVO¹. Fra 1. januar 2000 endret selskapet navn til Aktør og hadde da også arbeid med bistand som oppgave. Høsten 2015 så Aktør at de hadde behov for å få inn nye ideer og tenke nytt. Bransjen var i endring, i Norge og ellers i Europa. Bedriftene må bevege seg fra å være tradisjonelle vekstbedrifter, til å bli tjenesteleverandører med produkter som er etterspurt. I Norge er det blant annet blitt åpnet for at tiltaksplasser kan settes ut på anbud til private aktører. Et samarbeid og utviklingsprosjekt ble startet med Equal Consulting, en kompetansebedrift som hadde arbeidet med kvalitetssikring og fagutvikling innen sosial- og velferdssektoren i Norge og andre europeiske land. Prosjektet førte til en sammenslåing der Equal Consulting ble innlemmet i Aktør AS og det nye selskapet fra 1.juni 2016 tok navnet Promenaden AS.

Sammenslåingen og navnebytte førte med seg en del endringer i hva selskapet drev med. Ressursene ble samlokalisert til dagens lokaler, kantinedriften som de hadde utført ved fire lokaliteter i

¹ ASVO = Arbeidssamvirke i offentlig sektor

kommunen ble nedlagt, og en ny kafe ble startet opp i nærheten av lokalene. Ressurssenteret ble opprettet for å skille organisatorisk ut den delen av virksomheten som drev med veiledning og kursing. Avdelingen består av 2 veiledere innen AFT, en leder som også har ansvaret for kvalitetssikring og kompetanseheving for hele selskapet, og en terapeut. Ressurssenteret leverer tjenester til både deltagere på tiltak og til bedrifter/privatpersoner som en aktør i et vanlig marked. Eksempler er traumebehandling, par- og familieterapi, livsstilsendring, og fagkurs for bedrifter

Omstillingen forgikk ikke uten turbulens, spesielt for de som tidligere hadde hatt arbeidsted i kantine ble overgangens stor. Under intervjuene kom det frem at selv om det der og da ble opplevd som turbulent, så er man i etterkant godt fornøyd med resultatene. I forbindelse med omorganiseringen ble de ansatte involvert i beslutningene. De ble oppfordret til å komme med innspill til hva selskapet skulle drive med fremover, og hvordan veien videre skulle bli. Også deltageren på VTA ble involvert og informert.

Selv om deler av omorganiseringen er ferdigstilt, så blir revisor opplyst om at prosessen ikke er ferdig. Det jobbes nå fra ledelsen med å endre bedriftskulturen, et arbeid som tar tid. Promenaden AS skal bort fra å «bare» være en attføring bedrift. De så behovet for å bli mer innovative og å åpne seg opp for samfunnet. En markedsanalyse har undersøkt holdningene til selskapet blant innbyggere, administrasjon og politikere i Kongsvinger kommune. Resultatet viste at Promenaden AS blir sett på som gode innen VTA, men skepsisens er stor for andre oppgaver. Selskapet jobber dermed både med å endre egen bedriftskultur, men også med å endre lokalsamfunnets holdninger til Promenaden AS.

Tiltak

Promenaden AS tilbyr i dag to typer tiltak: Arbeidsforbedrende trening (AFT) og Varig tilrettelagt arbeid (VTA). De har avtale med NAV med 10 plasser for AFT og 30 for VTA.

Kort definert er AFT tiltaksplasser som skal avklare arbeidsevne, kartlegge kompetanse og iverksette arbeidstrening innen 4 måneder etter oppstarten av tiltaket. Deltagere i AFT blir utplassert for å få arbeidstrening enten i egen virksomhet, eller hos eksterne bedrifter. Man kan bli værende i et AFT tiltak inntil 2 år.

VTA er varlig arbeid internt i bedriften. Det er preget av lite utskifting av deltagere, har man først fått plass, blir enn ofte værende ut sin yrkesaktive karriere. Promenaden AS tilbyr VTA plasser innen matproduksjon, servering og kafedrift, vedproduksjon og monteringsoppdrag. En deltager på VTA er ansatt av selskapet. De fleste av VTA deltageren hos Promenaden AS er fagorganisert og forhandler om sin egen lønn. De 30 plassene som Promenaden AS har, er fylt opp, og det var når datamaterialet ble innsamlet, 18 stykker på venteliste.

Om styret

Selskapets vedtekter § 6 omhandler styret. Styret skal ha inntil 6 medlemmer, derav ett med vara skal velges av og fra de ansatte. Det er generalforsamlingen som velger styrets leder og de øvrige medlemmer. Styremedlemmene velges for 1 år, og styret konstituerer seg selv. Per dags dato består styret av følgende 5 medlemmer:

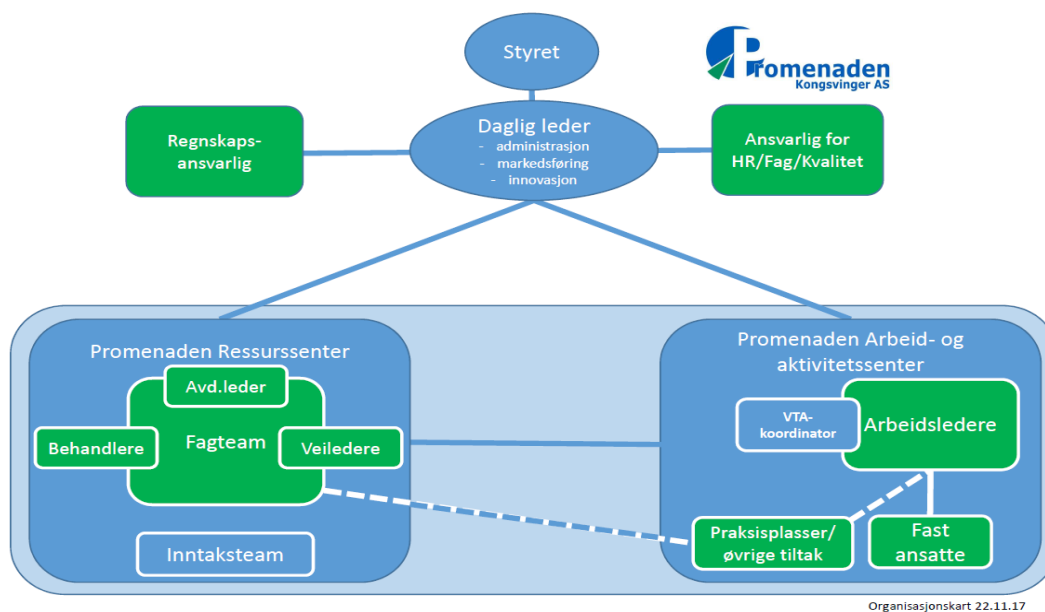
Styrefunksjon	Navn
Styreleder	Rune Løvberg
Styremedlem	Njål S Føsker
Styremedlem	Bodil Krogh
Styremedlem	Anne Wold
Styremedlem (ansattrepresentant)	Trond Johansen

I § 8 slås det fast at styreleder skal lede styrets virksomhet i samsvar med generalforsamlingens vedtak. Styremøter avholdes når viktige saker gjør det nødvendig eller når minst to av styremedlemmene forlanger møte for å behandling av en spesiell sak. Styre er beslutningsdyktig når et flertall av medlemmene deltar i møte. For at en beslutning skal være gyldig må mer enn en tredjedel av samtlige styremedlemmer ha stemt for. Ved stemmelikhet anses forslaget ikke vedtatt.

Det fremgår videre i vedtektenes § 7 at generalforsamling skal avholdes innen utgangen av april måned og skal innkalles med 1 ukes varsel. Styret har myndighet til å innkalle til ekstraordinær generalforsamling, hvis de finner det nødvendig. Den ordinære generalforsamlingen skal behandle følgende punkter:

1. Fastsettelse av resultatregnskap og balanse
2. Anvendelse av overskudd eller dekning av underskudd i henhold til balanse
3. Valg av styre
4. Andre saker som i henhold i lov, hører under generalforsamlingen

Promenaden AS hadde per 22.11.17 følgende organisasjonskart:



9. Endringer av attføringstiltakene

Attføringsbransjen har vært i stor ending, ikke bare i Norge, men i hele Europa. Bedrifter må på generelt basis bevege seg fra å være tradisjonelle vekstbedrifter, med fokus på å tilby en «meningsfull hverdag», til å bli tjenesteleverandører med et produkt som hjelper utsatte personer å ta i bruk og videreutvikle sine ressurser. Fokuset ligger nå i større grad på å oppnå resultater.

For Promenaden AS sin del, innebærer dette at de mistet 40 tiltaksplasser med det som den gang het arbeid med bistand (nå arbeidsforbedrende trening, heretter AFT). Nedgangen i tiltaksplasser medførte i neste rekke en nedbemanning på 4 stillinger.

Det ble åpnet opp for at også private aktører skulle kunne levere attføringstiltak og NAV kunne således velge mellom flere aktører tildeling av tiltaksplasser. Promenaden AS har i liten grad deltatt i anbudskonkurranser, da de mener at anbudskarevene er for strenge, ved at man ikke har mulighet for å fremheve tidligere gode resultater på feltet.

En detaljert gjennomgang av de endingene som er foretatt i Norge kan leses under vedlegg C.

10. Andre områder kontrollutvalgene ønsket informasjon om

10.1 Samarbeid med NAV og resultater

Promenaden AS sitt samarbeid med NAV er regulert av en samarbeidsavtale som fastsetter rammeverket for hva Promenaden AS skal levere av tiltak over statlige virkemidler for attføring. Forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften) regulerer møtefrekvens mellom tiltaksdeltaker, tiltaksarrangør, arbeidsgiver og NAV i §§ 3-4, 3-5 og 13-4. Det skal gjennomføres vurderinger av progresjon og situasjon minst hver tredje måned, og avkrever at partene møtes.

Den siste avtalen mellom NAV² og Promenaden AS er gjeldene fra 20.1.2017 og varer i ett år. Det er planlagt å inngå ny avtale i løpet av juni 2018. Det er avtalefestet en rekke faste møter mellom NAV og selskapet. Minst en gang årlig skal det avholdes møte mellom NAV fylkesledelse og ledelsen hos Promenaden AS. Dette møte blir gjennomført på Hamar, og temaer er måloppnåelse, dialog om avtale og kravspesifikasjoner og informasjon om mulige endinger i lovverket og eventuelle andre utfordringer for bransjen.

Det skal videre avholdes månedlige møter med det lokale NAV kontoret³. Fra NAV Kongsvinger møter koordinator for attføring og fra Promenaden AS er det i hovedsak veilederne som stiller. Tema her er en gjennomgang av brukerne på AFT med fokus på måloppnåelse og hvordan selskapet ligger an i forhold til de krav som stilles.

Til slutt skal det avholdes brukermøter, med deltagerne på AFT. Disse møtene skal avholdes jevnlig/ved behov og det lokale NAV kontoret skal hver tredje måned vurdere status og progresjon for den enkelte deltager. Dette kan godt gjøres i forbindelse med et brukermøte.

For deltagerne på VTA blir det to ganger i året levert rapporter til det lokale NAV kontoret om status på deltageren. Det er VTA koordinatoren hos Promenaden AS som har ansvaret for å sende inn rapportene. De er enkle i formen og typisk innhold er målsettingene til den enkelte deltaker og hvordan vedkommende ligger an i forhold til å nå de mål som er satt.

Vi har gjennom de utførte intervjuer i Promenaden AS og i NAV Kongsvinger, fått oppgitt at samarbeidet mellom Promenaden AS og NAV oppleves som bra av begge parter. De faste møtene med NAV Kongsvinger oppleves fra begge parter som nyttig og dialogen som jevnt over god.

Når det kommer til resultater så er NAV Kongsvinger veldig godt fornøyd med det arbeidet som Promenaden AS gjør på VTA. Dette mener de er et nesten optimalt tilbud. Når det gjelder AFT så mener de at Promenaden AS må bli flinkere til å «gi opp» deltagere. AFT skal være et avklarende tiltak for å få kartlagt brukeren videre behov og arbeidsevne. NAV opplever at Promenaden AS i for stor grad ikke greier å skaffe tilbud om arbeidstrening og at brukerne da blir gående rundt internt i systemet for lenge. Det er rom for å gi tilbakemelding til Nav på at de ikke kommer noe vei med den aktuelle bruker. NAV sier også at de nok sender de «svakeste» brukerne til Promenaden AS, da de er bedre på denne gruppen enn det f.eks Eskoleia AS er. Dette kan føre med seg større utfordringer med tanke på de resultatmål som stilles. Dette vil rapporten ta nærmere opp under behandlingen av problemstilling nummer 3.

² Avtalen er inngått med NAV Hedmark

³ Kongsvinger

10.2 Kompetanse

Promenaden AS har en kompetansestrategi som definerer hva som er ønsket kompetanse innenfor tre forskjellige moduler, administrativt, tjenesteleveranse og innovasjon og utviklingsarbeid. Innenfor hver modul er det noen temaer som er uthevet og som alle ansatte skal ha kunnskap om, uavhengig av rolle og ansvar og andre temaer som det kun er nødvendig å ha kunnskap om hvis du skal jobbe med dette fagfeltet.

For å kartlegge kompetansen til de ansatte benyttes egenreveringsverktøy. Målsettingen er at den enkelte ansatt skal se verdien i å kunne kartlegge sin egen kompetanse og så i neste ledd motta opplæring på relevante felt der en har skåret lavt. Promenaden AS satser på Empowerment tankegangen, som er et verktøy for å kunne fastslå i hvilken grad en organisasjon opptre på en måte som myndiggjør mennesker som har utfordringer knyttet til å få eller beholde arbeid. Deltageren på VTA er inkludert i denne tankegangen, der målsettingen på sikt er at selskapet skal bort fra å se på dem som deltagere og over til at de blir kollegaer. Promenaden AS er langt fremme på dette feltet, og delagasjoner fra Litauen og Portugal har meldt inn at de ønsker å komme på befaring for å se hvordan det arbeides på dette feltet. Promenaden AS har gode kunnskaper om kvalitetssystemet Equass og har mulighet til å foreta opplæring for andre norske attføringsbedrifter på dette området.

Kartleggingsarbeidet og kompetansehevingen er ikke et ferdigstilt arbeid, og må sees som et ledd i den omstillingen som selskapet er igjennom. En fellesnevner for arbeidet med kompetanse er opprettelsen av ressurscenteret og sammenslåingen med Equal Consulting. Det er Geir Moen som er ansvarlig for arbeidet med kompetansehevingen i selskapet.

I avtalen med NAV Hedmark, er Promenaden AS godkjent som tiltaksarrangør med den kompetansen de besatt på det tidspunkt avtalen ble underskrevet. Det vil si at hvis det forekommer vesentlige endringer i kompetansen med negativt fortegn, så risikerer selskapet å miste godkjenningen.

10.3 Kryss-subsidiering

Kryss-subsidiering kan defineres på følgende måte: En situasjon der inntektene av virksomheten i et marked benyttes til å subsidiere virksomhet i et annet marked. Den typiske situasjonen er at inntekter fra skjermet virksomhet benyttes til å finansiere konkurranseutsatt virksomhet.

I tiltaksforskriften står det i § 1-6 at «Tiltaksplasser skal ikke fortrenge ordinær arbeidskraft i tiltaksarrangørs virksomhet, og skal ikke virke konkurransevridende.

En virksomhet som er arrangør av flere arbeidsmarkedstiltak, eller driver ordinær forretningsdrift må dokumentere

- a) Økonomioppfølging og kvalitets- og resultatkrav for det enkelte tiltak eller den enkelte tiltaksordning,
- b) at tiltakene organiserer slik at faglige og økonomiske krav oppfylles, og

- c) *at subsidiering ikke forekommer på tvers av de enkelte tiltakene eller fra tiltaket til annen virksomhet som for eksempel forretningsdrift.*

I kommunens eierskapsmelding fra 2014 står det at kommunalt eide selskap kan konkurrere med private aktører om å utføre et oppdrag. I slike tilfelle vil det lett oppstå spørsmål om det foregår kryss-subsidiering mellom egenvirksomheten og den konkurranseutsatte virksomheten.

Selskapet er bevist på de utfordringer som kan oppstå med kryss-subsidiering. De utarbeider regnskap for hver enkelt avdeling for å kunne dokumentere at det ikke forekommer. Denne dokumentasjonen blir videresendt til NAV. Det er ikke mulig å bli godkjent som tiltaksarrangør, hvis ikke dette er på stell. Kontrollen med kryss-subsidiering foregår med dette årlig i og med at avtalene med NAV har ett års varighet.

Hvis det skulle vise seg at Ressurssenteret går økonomisk bra, så må Promenaden AS organisere det som et datterselskap for å unngå å komme i konflikt med regelverket.

11. Problemstilling 1: Etikk og holdningsskapende arbeid

Problemstilling 1:

I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid?

11.1 Revisjonskriterier for problemstilling 1

Utleddningen av revisjonskriteriene fremgår av vedlegg A. Følgende kriterie er gjengitt i kortform:

- Promenaden AS skal ha etiske retningslinjer som samsvarer med kommunenes etiske retningslinjer.

11.2 Innhentet data

11.2.1 Dokumentanalyse

I dokumentet «God eierstyring i kommunene i Glåmdalsregionen» fremgår det i punkt 3 «Etiske retningslinjer» under regler for god selskapsstyring at «Selskaper som kommunen deltar i, skal drives etter de samme etiske retningslinjer som er fastsatt for kommunens virksomhet. Dette kravet bør tas med i selskapets vedtekter».

I dokumentet «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen» fremgår det ikke annet enn at «det bør [...] forventes at selskaper eid av kommunene i Kongsvingerregionen har egne styringsdokumenter som harmoniserer med kommunenes rammer for eierskap».

I kommunestyret i Kongsvinger kommune ble det fattet vedtak i sak 045/16, hvor det fremgår at Kongsvinger kommunes eierrepresentant i selskap 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 varslingsaker og bærer selv kostnadene for dette
- Selskapet/foretaket oppretter egne prosedyrer for å sikre forsvarlig undersøkelse av varslingsaker 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 varslings innarbeides i gjeldende Eiermelding

Vi finner ikke henvisning til etiske retningslinjer i selskapets vedtekter. Vi kan heller ikke se at det i generalforsamling⁴ er fattet vedtak om opprettelse av et eksternt varslingsmottak i tråd med kommunestyrets vedtak.

Selv om etiske retningslinjer ikke er tatt inn i selskapets vedtekter, har selskapet etiske retningslinjer og ander relevante dokumenter som vi har fått oversendt:

- Etiske retningslinjer for Promenaden AS
- Rettighetsdokument for tjenestemottaker ved Promenaden AS
- Varslingsplakaten
- Klagebehandling for Promenaden AS

11.2.2 Data fra intervjuer

NAV Kongsvinger har ikke mottatt formelle klager fra deltagere på tiltak hos Promenaden AS. Vi ble fortalt at det har vært noen meldinger fra deltagere på VTA, men dette har omhandlet småting, som ofte har godt over dagen etter.

Internt er det fokus på etikk og gode holdninger og dette er nå en del av arbeidet med omgjøringen av bedriftskulturen. På sikt skal de etiske retningslinjene bli en del av medarbeidersamtalene. For deltageren på VTA, så har de vært med på å utarbeide enkle leveregler for hvordan man vil ha det på arbeidsplassen. Eventuelle brudd blir hurtig tatt tak i, både gjennom møter med de aktuelle parter, men også der og da. Arbeidskontrakten som deltagerne skriver under på skisserer opp blant annet plikter, rettigheter og leveregler.

11.3 Revisors vurderinger

Promenaden AS har ikke nedfelt etikk i sine vedtekter slik det fremgår av tidligere selskapsstyringsdokument, men ut i fra nytt selskapsstyringsdokument som nå er vedtatt av eierkommunen, synes Promenaden AS å ha de dokumenter som det er nødvendig å ha.

Promenaden AS har etiske retningslinjer og egne rettighetsskriv til deltakere på tiltak. I de etiske retningslinjene er det tatt opp når det skal varsles om kritikkverdige forhold. De etiske retningslinjene viser til en Varslingsplakat som gir ytterligere informasjon angående varsling.

Varslingsplakaten, som det blir referert til i de etiske retningslinjene er informativ og lettlest. Det er ikke tatt opp konkret hvem man kan varsle til hvis man vil varsle utenfor organisasjonen, en det er tatt med at man kan varsle til offentlige instanser hvis det er relevant. I tillegg til varslingsplakaten er det opprettet et dokument om klaging som ligger på hjemmesidene til proressurs.no. Her ligger en mal som man kan bruke hvis man vil klage på mottatte tjenester. Klagen skal leveres til veileder/nærmeste leder og hvis dette er problematisk, høyere opp i systemet. Det er ikke lagt opp til klagemulighet utenfor organisasjonen

Verken de etiske retningslinjene eller informasjonen om varsling, ligger ute på selskapets nettsider, slik vedtaket i Kongsvinger kommune legger føringer for at eierskapsrepresentantene skal ta opp i

⁴ Har sett på protokoller for 2016 og 2017

generalforsamlingen. Dokumentet om klaging ligger på hjemmesiden til ressurscenteret og kan oppleves som kronglete å få tak i, hvis du søker opp Promenaden AS.

Samlet sett, opplever vi at Promenaden AS har på plass etiske retningslinjer og har et fokus på holdningsskapende arbeid, spesielt rettet mot deltageren på VTA. Formelle retningslinjer for varslingsrutiner/klage er utarbeidet. At varsel går oppover i lederkjeden kan imidlertid ikke sies å kunne være en forsikring mot eventuell gjengjeldelse. Kongsvinger kommune har et vedtak hvor eierskapsrepresentantene har fått føringer for å fremme at selskapene Kongsvinger kommune har interesser i, oppretter ekstern håndteringsordning for varsler. Vi kan ikke se at dette har blitt gjort.

Vedrørende revisjonskriteriet om at Promenaden AS sine etiske retningslinjer skal være like kommunen sin, så er Kongsvinger kommune sine etiske retningslinjer ikke lett tilgjengelige på hjemmesiden. Revisjonen har blitt tilsendt retningslinjene som er fra 2007. Revisor vurderer at Promenaden AS har etiske retningslinjer som samsvarer med Kongsvinger kommune sine.

12. Problemstilling 2: Tilbud og oppfølging i tiltaksperioden

Problemstilling 2

I hvilken grad får deltakere tilbud om arbeidstrening/oppfølging i hele tiltaksperioden?

12.1 Revisjonskriterier for problemstilling 2

Utleddningen av revisjonskriteriene fremgår av vedlegg A. Følgende kriterie er gjengitt i kortform:

- Deltakere på tiltak i Promenaden AS skal få tilbud om arbeidstrening og/eller opplæring i ordinært arbeidsliv i løpet av tiltaksperioden.
- Promenaden AS og NAV må ha jevnlig møter om hver enkelt deltaker minst hver tredje måned for å sikre at status og progresjon blir vurdert.

12.2 Innhentet data

Denne problemsstillingen vil kun omhandle deltagerne på AFT, da deltagere på VTA ikke på samme måte har en tiltaksperiode. En deltager som har fått en VTA plass beholder gjerne denne ut sin arbeidsaktive periode, og gjennomstrømmingen er således lav.

12.2.1 Data fra intervjuer

Promenaden AS har 10 AFT plasser, i hovedsak fylt opp av deltagere tilknyttet NAV Kongsvinger. Plassene skal brukes til å avklare arbeidsevne, kartlegge kompetanse og iverksette arbeidstrening innen 4 måneder fra oppstart av tiltaket. AFT plassene er stort sett alltid fylt opp, og det kan i perioder være noe overlapp, dvs at det i enkelte perioder er flere enn 10 deltagere og i andre er færre.

Promenaden AS har ingen faste avtaler med noen bedrifter om utplassering av deltagere, men har et stort nettverk på omtrent 160 bedrifter som de kan kontakte. Deltageren kan også få arbeidspraksis internt i selskapet. Promenaden AS har to veiledere som jobber med deltageren på AFT. Terapeuten som er organisert under ressurscenteret blir i noen grad brukt i kartleggingsfasen, men NAV har ingen avtale om å kjøpe mer utfyllende tjenester fra vedkommende.

Som nevnt er ikke NAV Kongsvinger helt fornøyd med det arbeidet som Promenaden AS gjør på dette området. NAV opplever at Promenaden AS bruker for lang tid på den enkelte deltager og ikke alltid greier å holde fremdriften oppe. Omorganisering som selskapet har vært og er igjennom blir sett på som positivt fra NAV Kongsvinger sin side, da det kan bidra til å gjøre selskapet mer interessant for fremtidige deltagere på AFT.

I statistikk som vi har mottatt fra Promenaden AS for perioden 2015 -2017 ligger gjennomsnitt-tiden for deltagere i tiltaket henholdsvis på 12,3 måneder i 2015, 12,7 måneder i 2016 og 12,7 måneder i 2017. Revisor har fått opplyst at dette ikke er unormalt lenge.

12.3 Revisors vurdering

Gjennom de samtalene som vi har gjennomført med NAV og Promenaden AS, så er vår opplevelse at Promenaden AS kan bli flinkere på «gi opp» brukere. De får nok tildelt «tyngre» brukere av NAV, og for å være bedre rustet til å oppfylle de krav som stilles, så må Promenaden AS bli bedre til å ikke bruke for lang tid per bruker.

Frekvensen på møtene med aktuelle NAV-kontor oppfyller revisjonskriteriet.

13. Problemstilling 3: Resultatoppnåelse i arbeidsinkluderingen

Problemstilling 3

I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Promenaden AS sin virksomhet?

13.1 Revisjonskriterier for problemstilling 3

Utleddningen av revisjonskriteriene fremgår av vedlegg A. Følgende kriterie er gjengitt i kortform:

- 50 % av deltakerne i AFT skal stå i ordinært arbeid eller utdanning etter avsluttet tiltak i Promenaden AS.

13.2 Innhentet data

Vi har mottatt statistikk over deltagere i AFT (APS) for Promenaden AS for perioden 2015-2017.

År	Antall deltagere som har sluttet i løpet av året	Aktive tiltak	Passive tiltak
2015	11	6	5
2016	9	4	5
2017	10	4	5

Blant de deltagere som har avsluttet tiltaket til posten andre tiltak så har henholdsvis 1 gått til jobb, 2 til utdanning og 3 til andre tiltak i 2015. For 2016 er det formidlet 1 til jobb og 3 til andre tiltak, mens det for 2017 er 2 til jobb og 2 til andre tiltak.

For de deltagere som har avsluttet under posten passive tiltak så var det for 2015 1 til søkt trygt og 4 til posten eget ønske, syk , annet. I 2016 1 til trygt og 4 til eget ønske, syk annet, mens det for 2017 var 4 til trygt og 1 til eget ønske, syk annet.

Oppsummert viser statistikken at Promenaden AS ligger på en formidling til aktive tiltak, herunder arbeid og utdanning på rundt 50 %. Ser vi kun på den andelen som kommer ut i arbeid/utdanning så er tallet lavere.

13.2.1 Data fra intervjuer

I samtale med NAV Kongsvinger ble vi fortalt at resultatmålene skal følges opp av fylkesleddet som er eier av samarbeidsavtalen og kravene som stilles til tiltaksarrangørene. NAV Kongsvinger har ikke oppfølging med deltakere som har avsluttet tiltaket med at de står i ordinært arbeid. Det blir således ikke utført målinger på hvor lenge en deltager er i arbeid og i hvilken stillingsbrøk dette arbeidet er.

I intervjuer med Promenaden AS blir vi opplyst om at de forsøker å se på resultatkravet på 50 % som motiverende. Kravet sier ikke noe om at arbeidet skal være langsiktig eller fast, det holder at tiltaksdeltaker har en form for arbeidskontrakt når tiltaksperioden går ut, for at NAV skal bli fornøyd. De mener at kravet er ambisiøst, og ikke nødvendigvis til det beste for brukeren. I de tilfeller der

kravet ikke blir oppfylt vil Promenaden AS sørge for å ha grundig og utfyllende dokumentasjon for hvorfor de ikke innfridde kravet. Dette vil de legge frem for NAV Hedmark.

13.3 Revisors vurdering

Kun en liten del av Promenaden AS sin virksomhet omhandler tiltak (AFT) der målsettingen er å få deltager ut i arbeid/utdanning.

Slik revisor vurderer det, så har de til nå ligget tett oppunder de krav som stilles fra NAV, men det er usikkert om de vil klare det fremover. Det er viktig å ta med seg at NAV Kongsvinger selv oppgir at de sender de «svakeste» brukerne til Promenaden AS, noe som gjør arbeidet vanskeligere. Om det er langvarig arbeid som problemstillingen etterspør, så er dette ikke mulig å konkludere på. Det foretas ingen målinger på hvor lenge en deltaker står i arbeid.

14. Konklusjon for forvaltningsrevisjonsprosjektet

Vår konklusjon med hensyn til forvaltningsrevisjonen av Promenaden AS er at selskapet har etiske retningslinjer og regler for hvordan ledelse, ansatte og deltakere skal te seg. Vi opplever at det jobbes godt internt med arbeidsmiljø og holdningsskapende arbeid, spesielt rettet mot VTA. Vi ser at varslingsrutinen kunne ha blitt forbedret med hensyn til å ha en ekstern varslingskanal.

Av den informasjonen vi er blitt gitt av både Promenaden AS og av NAV, mener vi at Promenaden AS kan bli bedre på å tilby deltagere i AFT arbeidstrening innenfor tidsfristen, eventuelt gi tilbakemelding til NAV på at de ikke kommer noen vei med deltager.

Ut fra de resultatene vi er blitt forelagt, er vi av den oppfatning av at Promenaden AS til nå, har oppnådd resultatkravet fra NAV, men at trenden går feil vei, og de de i fremtiden kan få større utfordringer. Dersom man ønsker å måle langsiktig effekt av tiltakene, må man gjøre kontroll med de samme deltakerne i en periode etter at deltakerne fikk sine tiltak avsluttet. En slik kontroll ligger utenfor Promenaden AS sitt ansvarsområde og må nødvendigvis gjennomføres av NAV-kontorene/NAV Hedmark.

Vi opplever gjennom forvaltningsrevisjonen av Promenaden AS, at Promenaden AS drives i henhold til selskapets formål, og vi har ikke avdekket avvik i forvaltningsrevisjonen av selskapet.

Basert på de funn som er gjort i rapporten kommer vi med følgende anbefalinger:

- Vi vil anbefale at Promenaden AS vurderer å opprette en ekstern varslingskanal.
- Vi vil anbefale at Promenaden AS kan vurdere grep som kan føre til en hurtigere avklaring for deltagere i AFT.

15. Selskapets høringsuttalelse

Hedmark Revisjon IKS

Kongsvinger 24.04.18

Forvaltningsrevisjon : Promenaden AS – Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse.

Det vises til ovennevnte, og bedriften har blitt invitert til å komme med en høringsuttalelse gjeldende forvaltningsrevisjonen som er gjennomført.

Promenaden mener at rapporten fanger opp et tidsriktig bilde over situasjonen gjeldende etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse ved bedriften.

I rapporten fremkommer det anbefalinger om at Promenaden AS tar grep som kan føre til en hurtigere avklaring for deltagere i AFT, og at bedriften oppretter en ekstern varslingskanal.

Som rapporten viser, får Promenaden AS innsøkt de «svakeste» deltakerne fra NAV, da de oppfatter oss som best på dette området. Dette er en oppfatning vi deler, og vi ser at mange av de som søkes inn hos oss er for langt unna arbeidsmarkedet til at det er praktisk mulig å få til gode løsninger. Vil for ordens skyld påpeke at bedriften aldri omtaler deltakere i tiltak som «svake».

Vi vil, i dialog med NAV, for fremtiden bestrebe oss på å få deltagere i AFT som tilfredstiller kravene for deltagelse i AFT. Vi vil også implementere bruk av Equal-modellen i AFT tiltaket. Dette er et egenutviklet verktøy til bruk i attføring som vi har stor tro på, og som har gitt gode resultater i forsøk. Dette vil brukes i tillegg til de verktøyene vi allerede bruker.

Oss bekjent har det ikke vært vanlig med eksterne varslingskanaler i bransjen, men vi vil gå i dialog med eier for å finne en hensiktsmessig løsning.

Rapporten sier at NAVs oppfatning av bedriftens drift av tiltaket VTA er noe nær optimalt, og det ser vi oss godt fornøyd.

Vi ser også for oss at Ressurssenteret blir utskilt som en selvstendig enhet på sikt.

Med vennlig hilsen



Rune Løvberg
Styreleder
Promenaden AS

16. Kongsvinger kommunes høringsuttalelse

17. Referanser

Kongsvinger kommune. 2015. *Eiermelding 2014*.

Kongsvinger kommune. *Varslingsordning for brukere, leverandører og ansatte*.

Kongsvinger kommune. 2007. *Etiske retningslinjer*.

Kongsvinger kommune. 2014. *Attraktiv arbeidsplass*.

Leikvoll, Johan Martin og Linn Herning. 2017. *Milliarder – ikke mennesker. En historie om velferdsprofitører på attføringsområdet*.

NAV Hedmark. 2016. *Avtale mellom NAV Hedmark og Promenaden AS om gjennomføring av arbeidsrettede tiltak*.

Regionråd for Glåmdalsregionen. 2009. *God selskapsstyring i kommunene i Glåmdalsregionen*.

Regionråd for Kongsvingerregionen. 2017. *God selskapsstyring i kommunene i Kongsvingerregionen*.

Spjelkavik, Øystein, Svenn-Erik Mamelund og Angelika Schafft. 2016. *Inkluderingskompetanse i NAV, Evaluering av forsøket kjerneoppgaver i NAV (AFI-Rapport 2016:05)*. Oslo: Arbeidsforskningsinstituttet.

Internettreferanser

Aksjeloven. 1999. *Lov om aksjeselskaper*. Tilgjengelig fra: <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1997-06-13-44> (Hentet: 15. desember 2017).

Arbeid & Inkludering. 2013. NAV-forsøk skaper vansker. <http://arbeidoginkludering.no/artikkel/nav-fors%C3%B8k-skaper-vansker?Action=1&M=NewsV2&PID=3275> (Hentet: 13. februar 2018)

Arbeidsmarkedsloven. 2005. *Lov om arbeidsmarkedstjenester*. Tilgjengelig fra: <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2004-12-10-76> (Hentet: 15. desember 2017).

Tiltaksforskriften. 2016. *Forskrift om arbeidsmarkedstiltak*. Tilgjengelig fra: <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2015-12-11-1598> (Hentet: 15. desember 2017).

18. Vedlegg A: Utledning av revisjonskriterier

Om utledningen av revisjonskriterier

I dette dokumentet presenterer vi grunnlaget for de revisjonskriterier vi anvender i selskapskontrollen av Promenaden AS med hensyn til styring og ledelse.

Revisjonskriterier er de krav og forventninger som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/vurderes i forhold til.

Ved utledning av revisjonskriterier har revisjonen tatt utgangspunkt i lovverk med forskrift samt nasjonale veiledninger og rundskriv. Kildene omtales ytterligere under de enkelte problemstillinger.

Av hensyn til revisjonens omfang, kan det bli aktuelt å avgrense hva vi undersøker, og vi vil derfor ikke nødvendigvis foreta vurdering av samtlige av de fremsatte kriterier.

I tillegg kan det bli relevant å endre eller tilføye revisjonskriterier underveis i prosjektet. I så fall, vil vi orientere revidert enhet om aktuelle endringer.

Bakgrunn

I henhold til kommuneloven § 77 femte ledd skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper. Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune har fattet vedtak om forvaltningsrevisjon i Promenaden AS i saken 56/17 den 17. oktober 2017 og videre med justering av problemstillingene i sak 68/17 den 28. november 2017

1. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid?
2. I hvilken grad får deltakere tilbud om arbeidstrening/oppfølging i løpet av tiltaksperioden?
3. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Promenaden AS sin virksomhet?

Revisjonen har i tillegg fått i oppdrag å undersøke om problematikken med kryssubsidiering er relevant for Promenaden AS.

Utledning av revisjonskriterier

Revisjonskriterier 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.

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

Det er utledet revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften)
- Regionrådet for Kongsvingerregionens retningslinjer for god eierstyring
- Avtale mellom Promenaden AS og NAV Hedmark

Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 1

I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid?

Promenaden AS sitt formål er:

- Å tilby en trygg, meningsfull og utviklende arena for mennesker som faller utenfor det ordinære arbeidsliv.
- Tilby kvalifiserte tjenester i den hensikt å bidra til at alle mennesker blir i stand til å få og beholde lønnet arbeid.

Dette skal blant annet nås gjennom tilbud om yrkespraksis innenfor områdene service, montering og vedproduksjon og veiledning av mennesker i forhold til omskolering og fremtidige yrkesvalg.

Med hensyn til organisering, er det relevant å se Promenaden AS sin organisering opp mot de krav som fremgår av forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften). I tiltaksforskriften, fremgår flere tiltak, hvorpå enkelte av kapitlene inneholder flere krav som stilles overfor tiltaksarrangør og overfor tiltaksbedrift for det enkelte tiltak.

I tiltaksforskriftens § 13-6, fremgår det at en virksomhet som skal arrangere arbeidsforberedende trening «skal være organisert som et aksjeselskap med kommunal/fylkeskommunal aksjemajoritet». I tillegg, må virksomheten oppfylle følgende krav:

- Attføring eller varig tilrettelagt arbeid skal være tiltaksarrangørens primære virksomhet
- Overskudd skal forbli i virksomheten og komme attføringsarbeidet og deltakerne til gode
- Det skal ikke utbetales utbytte
- En tiltaksbedrift kan ikke eie eller kontrollere annen forretningsvirksomhet. Begrensningen gjelder ikke etablering og drift av salgsvirksomhet for å fremme omsetning av bedriftens produkter.

I kommunenes eierstyringsdokument, fremgår det at selskapene skal ha en etisk drift som samsvarer med kommunens eget etiske regelverk. Det er kommunen, gjennom påvirkning i eierskapsorganet som er generalforsamlingen, som er ansvarlig for å få gjennomført utarbeidelse av etiske retningslinjer i selskapet.

Revisjonskriterier for problemstilling 1

- Promenaden AS skal ha etiske retningslinjer som samsvarer med kommunenes etiske retningslinjer.

Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 2

I hvilken grad får deltakere tilbud om arbeidstrening/oppfølging i hele tiltaksperioden?

I tiltaksforskriften fremgår det av formålsparagrafen for kapittel 13 at «arbeidsforberedende trening skal bidra til å prøve ut den enkeltes arbeidsevne og til å styrke mulighetene for å få ordinært arbeid». Arbeidsforberedende trening ble tidligere kalt APS – Arbeidspraksis i skjermet virksomhet. I tiltaket arbeidsforberedende trening, er det blitt mer vanlig å benytte hospiteringsmuligheter ute i andre bedrifter enn å benytte skjermede plasser i egen virksomhet. I tillegg, inneholder Arbeidsforberedende trening en del som omhandler muligheten for å bedrive avklaring i arbeidstreningen.

I forskriftens § 13-2, fremgår det fem punkter for hva tiltaket kan inneholde:

- a) Avklaring og kartlegging av ressurser, karriereveiledning
- b) Utprøving av arbeidsevne og arbeidstrening i et tilrettelagt og skjermet arbeidsmiljø
- c) Tilrettelagt opplæring med sikte på å oppnå reell og formell kompetanse
- d) Bistand til å finne passende arbeidspraksis i ordinære virksomheter med sikte på ansettelse i ordinært arbeidsliv
- e) Tilrettelagt arbeidstrening og oppfølging i ordinært arbeidsliv

Videre, står det at «det er et krav at alle deltakere skal få tilbud om arbeidstrening og eller opplæring i ordinært arbeidsliv i løpet av tiltaksperioden». Ordinært arbeidsliv må her forstås som arbeidstrening i virksomhet som ikke er skjermet. Det vil altså være snakk om tilbud om hospitering.

Det står også at NAV skal vurdere status og progresjon hver tredje måned for å sikre fremdriften i tiltaket.

Revisjonskriterier for problemstilling 2

- Deltaker på tiltak i Promenaden AS skal få tilbud om arbeidstrening og/eller opplæring i ordinært arbeidsliv i løpet av tiltaksperioden.
- Promenaden AS og NAV må ha jevnlig møter (her forstått som minst hver tredje måned) om hver enkelt deltaker for å sikre at status og progresjon blir vurdert.

Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 3

I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Promenaden AS sin virksomhet?

NAV stiller krav til avslutningsårsak ved avsluttet tiltak i arbeidsinkluderingsbedrifter. Kravet til arbeidsinkluderingsbedriftens gjennomføringsevne nedfelles i avtaledokumentet mellom NAVs fylkesledd og arbeidsinkluderingsbedriften. Her fremgår det hva arbeidsinkluderingsbedriften forplikter seg til for avtaleperioden. I avtalen mellom Promenaden AS og NAV Hedmark, fremgår det at 50 % av deltakerne på AFT-tiltak (arbeidsforberedende trening) skal være ute i arbeid eller utdanning ved avsluttet tiltak eller være på kombinasjonsløsning.

Etter at tiltak gjennom de statlige virkemidlene er avsluttet, er det NAV som overtar oppfølgingsansvaret for deltakeren med avsluttet tiltak.

Revisjonskriterier for problemstilling 3

- 50 % av deltakerne i AFT skal stå i ordinært arbeid eller utdanning etter avsluttet tiltak i Promenaden AS.

Referanser

Arbeids- og sosialdepartementet. FOR-2015-12-11-1598. Forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften).

Regionrådet for Kongsvingerregionen. 2017 God selskapsstyring i Kongsvingerregionen.

NAV Hedmark. 2017. Avtale mellom NAV Hedmark og Promenaden AS om gjennomføring av arbeidsrettede tiltak.

Kongsvinger kommune, Eiermelding 2014.

19. Vedlegg B: Kunnskapsgrunnlag om attføringsarbeidet

19.1 En historisk plassering av attføringsbegrepet

Attføring er et begrep med en historisk og et arbeids- og sosialpolitisk innhold. I følge Sylfest Lomheim, professor emeritus, filolog og første direktør for Språkrådet, stammer attføringsbegrepet fra etterkrigstidens behov for å aktivere hele befolkningen i lønnsomt arbeid⁵. Det var særlig viktig å inkludere personer som av ulike årsaker hadde falt ut av arbeidsmarkedet, som for eksempel av skader eller av senskader som følge av erfaringer under den annen verdenskrig. Gjennom tilrettelegging og rehabilitering, erfarte man at man kunne gjøre flere i stand til å delta i ordinært arbeid og bidra i landets samlede arbeidsstyrke.

Lomheim fortalte i et språkprogram på NRK P2 at den daværende helsedirektøren Karl Evang og den senere sosialministeren Gudmund Harlem var pådrivere for å etablere et fagmiljø gjennom opprettelse av et institutt som skulle forvalte virkemidler overfor personer som sto utenfor arbeidsmarkedet. I etterkant av andre verdenskrig, hvor krigsoppgjøret fortsatt lå frisk i minnet, ble det oppfattet som uheldig å benytte begrepet «rehabilitering», som var blitt benyttet som et begrep i forbindelse med tilbakeføring av rettigheter til personer som hadde blitt fratatt rettighetene, som følge av deltakelse i krigsforbrytelser eller landssvik. Tiltak for å gi arbeidstrening og opplæring, eller tilpasning etter helsemessige behov med offentlig støtte, var i stor grad ukjent og en forholdsvis ny politisk linje. Assosiasjoner til forslaget «Statens rehabiliteringsinstitutt» kunne derfor få en uheldig effekt med hensyn til å forankre det grunnlaget som man ønsket å legge.

Attføring som begrep kom til, i følge Lomheim, som et resultat av samnorskens posisjon i Det Norske Arbeiderparti. Attføring er en sammendragning av «å føre folk attende (tilbake) til arbeidslivet». Begrepet attføring, eller yrkesrettet attføring, ble over tid en del av statens arbeidsmarkeds- og sosialpolitikk. Målgruppen ble først kalt «yrkesvalghemmede», deretter «yrkeshemmede», frem til dagens benevnelse «personer med nedsatt arbeidsevne»⁶.

19.2 Definisjoner og begreper benyttet i lektyre om attføring

I lektyren som eksisterer rundt attføring, finnes det en rekke begreper som virker like, men som lett kan oppfattes som om har ulikt innhold. Det er også slik at man har endret hvordan man snakker om personer som ikke deltar i arbeidsmarkedet, særskilt med hensyn til de fysiske og/eller psykiske utfordringer man måtte ha. I språkvitenskap, snakker man gjerne om «språklig parfyme», eller om såkalte *eufemismer*. Eufemismer handler om å benytte synonymer til ord som frembringer positive assosiasjoner i stedet for de negative assosiasjonene som begrepene med tid har tilknyttet seg. Diagnoser har en tendens til å få mange eufemismer med tiden for å unnsnippe de assosiasjonene folk gjør seg til begrepene⁷. Det er med andre ord snakk om at begreper kontinuerlig endres med tiden etter hvordan mennesker benytter begrepene i dagligtalen. Som motreaksjon, etableres det derfor også «korrekte betegnelser» for å forsøke å verne om personers verdighet, både i faglektyre

⁵ Kilde: Leikvoll, Johan Martin og Linn Herning. 2017. Milliarder – ikke mennesker. En historie om velferdsprofitører på attføringsområdet.

⁶ Attføring betyr, i følge norsk etymologisk ordbok: «planmessig arbeid for å hjelpe funksjonshemmede til å oppnå en mest mulig normal tilværelse igjen». Kilde: Caprona, Yann de. 2013. *Norsk etymologisk ordbok. Tematisk ordnet*. Side 1179-1180, Oslo: Kagge forlag.

⁷ Et eksempel er «mongo» fra «mongoloid», som nå omtales som *Downs syndrom*.

og i politikk⁸. Slik er det også innenfor attføringslektyren, selv om de språklige endringene like gjerne kan handle om å presisere innholdet i begrepene.

Vi har funnet flere begreper hvor vi har stilt spørsmål ved hva som adskiller de med hensyn til innhold som kan ha praktisk betydning for prosjektet. Dette gjelder for eksempel attføringsbedrift, arbeidsinkluderingsbedrift, markedstiltaksbedrift, arbeidsmarkedsbedrift, vekstbedrift, vernet bedrift og skjermet virksomhet.

Vi har funnet frem til at attføringsbedrift, arbeidsinkluderingsbedrift, markedstiltaksbedrift og arbeidsmarkedsbedrift referer til det samme, nemlig bedrifter som driver med arbeidsmarkedstiltak (tidligere kalt attføringstiltak). En av NHO Service sine bransjeforeninger het tidligere Attføringsbedriftene. Denne bransjeforeningen nedsatte et utvalg med mandat om å komme opp med et navn som var mer dekkende for hva medlemsbedriftene holdt på med, og har nå endret navn til Arbeid & Inkludering. Medlemsbedriftene refererer derfor til seg selv som arbeidsinkluderingsbedrifter, selv om det fortsatt finnes en del dokumenter som refererer til de som attføringsbedrifter eller markedstiltaksbedrifter.

Mange av de vernede bedriftene og skjermede virksomhetene blir også omtalt med et annet begrep i dag, og det vises nå til vekstbedrifter. Dette kan virke noe forvirrende fordi man i næringsutviklingssammenheng også snakker om vekstbedrifter, men da i sammenheng med gasellebedrifter og bedrifter som har opplevd en voldsom vekst i omsetning over en kort periode. De vekstbedriftene vi snakker om her er ikke de som nevnes i sammenheng med Innovasjon Norge, SIVA og i nasjonal, fylkeskommunal og kommunal næringsutviklingssammenheng med hensyn til virkemidler for økonomisk vekst og utvikling av arbeidsplasser.

Flere av arbeidsinkluderingsbedriftene kan også drive med skjermet virksomhet, men omtales ikke som vekstbedrifter. I følge Arbeidsgiverforeningen for Vekst- og attføringsbedrifter, tilbyr medlemsbedriftene varig tilrettelagt arbeid for personer med uførepensjon, og bistår arbeidssøkere på veien til jobb i andre bedrifter. Tilbudet om varig tilrettelagt arbeid er et av virkemidlene som ligger til forhåndsgodkjente tiltaksarrangører, men er et av tiltakene som Eskoleia AS ikke har arbeidet med.

Vi kommer til å benytte begrepet *attføring* videre om de tiltak som omhandler den virksomheten som er rettet mot å få folk i arbeid og som gjennomføres i Promenaden AS. Dette skyldes at begrepet virker historisk mer solid når det gjelder selve formålet med virksomheten. Vi opplever at begrepet arbeidsinkludering like gjerne kan omhandle HMS, vedtekter om kjønns sammensetning, likestilling, arbeid mot diskriminering o.l., som ikke inngår spesifikt i arbeidet i arbeidsinkluderingsbedrifter, og som også blir noe mindre presist til vårt behov. Vi vil imidlertid omtale bedriftene/virksomhetene som arbeidsinkluderingsbedrifter (som da holder på med attføringstiltak).

19.3 Attføring i et samfunnsperspektiv

Det å få folk i arbeid har et klart og tydelig samfunnsøkonomisk perspektiv. Flere i arbeid vil føre til økt skatteinngang, som vil kunne føre til en styrking av budsjettene i landets velferdstjenester, både på kommunalt, fylkeskommunalt og nasjonalt nivå. En annen dimensjon er at hver enkelt vil kunne

⁸ Med andre ord innenfor autoriteter i samfunnet gjennom både ekspertstatus og forbilledlig fremferd, og utført av personer som kan anses som verdisynforvaltere.

bli uavhengig statlige og kommunale overføringer for opphold, bli økonomisk selvstendige, bidra til kjøpekraftsutvikling, og deretter også skape behov for økt produksjon og antall arbeidsplasser, som igjen danner grunnlag for flere i arbeid. Sånn sett, kan man, litt forenklet, se for seg en oppadgående samfunnsøkonomisk spiral. Eventuelle større konjunkturedringer må tas høyde for i den nasjonale innsatsen for å utvikle næring og næringsforhold, og å skape grunnlag for opprettelse av arbeidsplasser.

Et annet perspektiv gjelder den enkeltes fysiske og psykiske helse. Man går ut i fra at arbeidslivsdeltakelse bidrar til å styrke den enkelte både fysisk og mentalt. Det kan være flere årsaker til dette. Den ene ligger i rent psykologiske perspektiver på at man opplever å være uavhengig og selvstendig, kunne oppleve fremgang, og det å være i aktivitet. Aktivitet har vist seg å ha innvirkning på den enkeltes psyke.

En annen årsak kan ligge i den sosiale dimensjonen. Norge har lang tradisjon for å dyrke den såkalte *arbeidslinjen*. Arbeidslinjen er en sosialpolitikk som «innebærer at velferdsytelsene skal utformes slik at de stimulerer folk til å arbeide framfor å leve på trygd eller sosialhjelp»⁹. Arbeidslinjen har vært en bærebjelke for den norske velferdsstaten og ligger tett opp til norske verdier gjennom sosial inkludering, aktiv deltakelse, verdighet og selvrespekt. Disse verdiene legger til rette for en moralsk linje som er blitt forfektet av blant annet norske fagforeninger¹⁰ gjennom flere tiår. Dugnadsånden er for så vidt et uttrykk for hva slags verdier som er blitt lagt til arbeidet her til lands. Dersom man ikke deltar, vil dette kunne «føles på kroppen» gjennom bruddet med disse verdiene, og kunne tilrettelegge for ytterligere utenforskap.

I blant annet valgkampen høsten 2017, ble det politisk diskusjon rundt forskjellene i Norge og hva disse innebærer. I Bufdir (Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet) sin oppvekstrapport for 2017 «Økte forskjeller – gjør det noe?», viser flere forskere til at dårlig økonomi, ofte er kilde til uheldige levekårsforhold som ofte reproduseres i de neste generasjonsleddene dersom spiralen ikke brytes. At for eksempel andelen barn i lavinntektshusholdninger øker, er et uttrykk for at en del av befolkningen i mindre grad enn andre har fått delta i den generelle økonomiske veksten som har funnet sted i Norge siden årtusenskiftet. Dette vil kunne ha innvirkning på kostnadsnivåene for velferdstjenesten. På den andre siden, har vi gjennom skattepolitikken en overføring mellom de ulike samfunnslagene som medfører en utjevning av disse forholdene, både gjennom statlige og kommunale ytelser og gjennom sikring av grunnleggende, offentlige tjenester.

Arbeidslivspolitikken og attføringstiltakene må sees i lys av dette bildet. Det er bred enighet om at Norge må verne om velferdstjenestene og at det må stilles krav som medfører at flere står i arbeidslivet. Dette reflekteres i den omorganiseringen som er gjennomført i NAV-systemet, blant annet gjennom prosjektet Kjerneoppgaver i NAV (KIN) som ble benyttet blant annet til argumentasjonen for omorganisering i NAV i rapporten «Et NAV med muligheter. Bedre brukermøter, større handlingsrom og tettere på arbeidsmarkedet».

⁹ <https://no.wikipedia.org/wiki/Arbeidslinja>

¹⁰ Internasjonalt, illustrerer mottakelsen av Paul Lafargues «The right to be lazy» (som argumenterer for at latskap og kreativitet er viktige drivkrefter for utvikling) at arbeiderbevegelsen så sin representative styrke gjennom arbeidslivsdeltakelse, i og med at boken, bygget på marxistisk tankegods, ble ignorert av de aller fleste fagforeninger og fordømt av Marx selv.

20. Vedlegg C: Endringer i attføringstiltakene.

I 2012 startet NAV opp et prosjekt kalt «Kjerneoppgaver i NAV». Prosjektet hadde til hensikt å rendyrke veilederstillinger ved fem NAV-kontorer hvor brukere skulle få tett oppfølging opp mot arbeidsgivere for å få deltakerne raskt over i arbeid. Tidligere, ble mye av oppfølgingen lagt ut i tiltakene gjennomført av såkalte forhåndsgodkjente tiltaksarrangører som påtok seg veilednings- og oppfølgingsansvaret for deltakere som ble oversendt fra NAV. Kravene til de forhåndsgodkjente tiltaksarrangørene var at de skulle være offentlig eid, som oftest organisert som aksjeselskap, ha som formål å få personer med yrkeshemming ut i arbeid, at man ikke drev såkalt erverv¹¹, at eventuelt overskudd skulle komme deltakerne i tiltakene til gode, og at det ble stilt et utbytteforbud for virksomheten. At bedriftene ikke skal bedrive erverv medfører blant annet at attføringsbedrifter er blitt ansett som unntak med hensyn til skatteplikt, og at inntektene til bedriftene derfor ikke beskattes. Mange av disse bedriftene har egen produksjonsvirksomhet og utnytter produksjonen og eventuell annen tjenesteyting gjennom tilbud av tiltaksplasser i egen virksomhet. I tillegg, driver de også plassering av tiltaksdeltakere i andre bedrifter, kalt *hospitering*, gjennom å ha tilknyttet seg kontakter i eget bedriftsnettverk.

Totalt var det fem NAV-kontorer som deltok i KIN-prosjektet. Disse fem kontorene ble kontrollert opp mot fem andre NAV-kontorer som ikke var med i KIN-prosjektet for å undersøke eventuelle endringer i resultatene. Arbeidsforskningsinstituttet laget avslutningsvis en rapport¹² som oppsummerte erfaringene fra prosjektet og som sammenlignet resultatoppnåelse ved de fem aktuelle kontorene. I tillegg, så Arbeidsforskningsinstituttet på mulige avvik som for eksempel utsling av deltakere som kunne være lettere å få i arbeid og mulig økning av bruk av statlige ytelser tidlig for personer som sto lenger unna arbeidslivet, slik at resultatene kunne se bedre ut for det enkelte NAV-kontor. Generelt, konkluderte Arbeidsforskningsinstituttet med at NAV-kontorene som deltok i KIN-prosjektet enten hadde like bra eller bedre resultater med å få deltakere ut i arbeid. Noen av kontorene viste imidlertid tegn på siling, blant annet NAV Kongsvinger.

Det ble også gjennomført en endring i finansieringen av tiltakene. Tidligere fikk tiltaksarrangørene overført midler fra NAV for maksimumstaket for tiltaksplasser uavhengig av hvor mange som var inne på tiltak. Man kunne med andre ord ha færre på tiltak enn det man fikk betalt for. For å effektivisere, innførte NAV krav til at man kun fikk betalt for antallet man hadde inne på tiltak til enhver tid, men ikke mer enn antallet plasser man hadde fått tildelt. I og med at det kan gå noe tid mellom et avsluttet tiltak og aktiviseringen av et annet, samt at det kan være færre på tiltak i gitte perioder av året (for eksempel i fellesferien), medfører dette en utfordring med hensyn til belegget til enhver tid. For å få maksimalt ut av tilskuddet, kan det derfor være nødvendig for selskapene å ha et høyere belegg enn man får betalt for. I tillegg, må man ta med i beregningen at antall aktive tiltak beregnes over en gitt periode og derfor at det kan være noe fleksibilitet ved beregning av gjennomsnittsbelegg i perioden.

KIN-prosjektets erfaringer ble tatt med inn i sluttrapporten «Et NAV med muligheter» og viste til at man kunne få like gode, om ikke bedre, resultater ved å ivareta oppfølging av enkelte brukere innad i NAV, samtidig som man anbudsutsatte enkelte av tiltakene som tidligere var lagt til

¹¹ At man ikke driver med overskudd for å utbetale utbytte.

¹² Spjelkavik, Øystein, Sverre-Erik Mamelund og Angelika Schafft. 2016. Inkluderingskompetanse i NAV, Evaluering av forsøket kjerneoppgaver i NAV (AFI-Rapport 2016:05). Oslo: Arbeidsforskningsinstituttet.

forhåndsgodkjente virksomheter. Dette skulle føre til at tiltakstjenestene ble billigere samt at det skulle incentivere at flere kom i arbeid gjennom å stille strengere krav til gjennomføringsandeler med faste heltids- eller deltidsstillinger ved utløp av tiltaksperioden. Arbeids- og sosialdepartementet fremmet i 2014 et lovforslag som trådte i kraft fra og med 1. januar 2015, hvor blant annet fire av seks tiltak som lå til forhåndsgodkjente virksomheter ble omdefinert og enten tatt inn som del av NAVs tjenester og/eller ytelser eller lagt ut på anbud hvor de forhåndsgodkjente virksomhetene må konkurrere på lik linje med private aktører som tilbyr samme tjenester.

En gjennomgang av bransjens utvikling, gjennomført på vegne av Arbeidsgiverforeningen for Vekst- og attføringsbedriftene, pekte på at rundt 70 % av anbudene ble vunnet av private virksomheter mens prisene sank med 30 %. I løpet av et par år, var det blitt færre tilbydere på markedet, mens de som var igjen, var blitt større. Promenaden AS har i liten grad deltatt i anbudsrunder, da de mener at anbudsregelen var for strenge, det var blant annet ikke lov å fremheve gode resultater fra tidligere.

I forbindelse med omstruktureringen av tiltakene med lovendringen den 1. januar 2015, ble kun to tiltak videreført som tiltak for forhåndsgodkjente tiltaksarrangører, mens noe ble tatt inn i NAV-porteføljen og en større del ble satt ut på anbud. Matrisen under gir en oversikt over hvilke tiltak som nå eksisterer.

Forhåndsgodkjente tiltaksarrangører	NAV
- Arbeidsforberedende praksis (tidl. arbeidspraksis i skjermet virksomhet) - Varig tilrettelagt arbeid	- Utdanning - Tidsbestemt lønnstilskudd - Arbeidspraksis - Varig tilrettelagt arbeid i ordinær virksomhet - Forsøk med tidsubestemt lønnstilskudd
Anbudsbaserte tiltak	
- Avklaring i skjermet virksomhet - Arbeid med bistand - Avklaring - Arbeidsrettet rehabilitering - Arbeidsmarkedsopplæring - Oppfølging	

Arkivsak-dok. 18/00169-1
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang
Kongsvinger kontrollutvalg
Kongsvinger kontrollutvalg

Møtedato
02.05.2018

FORELØPIG ORIENTERING OM FORVALTNINGSREVISJON - BARNEVERN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i møtet 23.5.17, sak 34/17 en forvaltningsrevisjon knyttet til barnevernet i Kongsvinger. Bestillingen var i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020. Prosjektet skulle leveres innen 1.4.18 og det ble vedtatt følgende problemstillinger:

- 1) Har barneverntjenesten tilstrekkelig ressurser, bemanning og kompetanse, herunder:
 - i) Turnover og kontinuitet.
 - ii) Jobbmiljøet osv.
 - iii) Sykefravær.
 - iv) Økonomi, overskridelser.
- 2) Er barneverntjenestens saksbehandlingstid i henhold til sentrale bestemmelser i lov og forskrift, og er det etablert et system for kvalitetssikring i saksbehandlingsrutinen?
- 3) Iverksettes tiltak i samsvar med barneverntjenestens vedtak?
- 4) Hvordan håndteres bekymringsmeldinger for barn ved barneverntjenesten i kommunen?
 - i) Omfang av bekymringsmeldinger og undersøkelser.
 - ii) Barnevernets vurderinger i henlagte bekymringsmeldinger.
 - iii) Barnevernets vurderinger i henlagte undersøkelser.
- 5) I hvilken grad benyttes sakkyndige innen barnevernet og hvordan foregår innhenting av denne tjenesten.
- 6) Er barnevernets vurderinger i fremlagte saker med krav om omsorgsovertakelse tilfredsstillende?
 - i) Kriterier for å fremme saker med krav om omsorgsovertakelse til fylkesnemnda.
 - ii) Omfang av saker med krav om omsorgsovertakelse fremlagt for fylkesnemnda.
 - iii) Omfang av slike saker som ikke tas til følge i fylkesnemnda.
 - iv) Omfang av klagesaker.

I ettertid er det foretatt noen justeringer av problemstillingene (i møtet 28.11.17, sak 68/17). Utgangspunktet var at problemstillingene til barnevern framsto som veldig vide og omfattet mange områder, noe som gjorde at prosjektet ble veldig stort og muligheten til å gjøre dybdedekk ble mer begrenset. Det ble tatt en diskusjon i møtet. Revisjonen foreslo at problemstilling 1 og 6 ble en del av faktainnsamlingen (beskrivende art) og ikke en del av problemstillingene. Problemstilling 2, 3 4 og 5 består. Problemstillingene ble derfor slik:

- 1) Er barneverntjenestens saksbehandlingstid i henhold til sentrale bestemmelser i lov og forskrift, og er det etablert et system for kvalitetssikring i saksbehandlingsrutinen?
- 2) Iverksettes tiltak i samsvar med barneverntjenestens vedtak?
- 3) Hvordan håndteres bekymringsmeldinger for barn ved barneverntjenesten i kommunen?
 - i) Omfang av bekymringsmeldinger og undersøkelser.
 - ii) Barnevernets vurderinger i henlagte bekymringsmeldinger.
 - iii) Barnevernets vurderinger i henlagte undersøkelser.
- 4) I hvilken grad benyttes sakkyndige innen barnevernet og hvordan foregår innhenting av denne tjenesten.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Imidlertid er ikke rapporten ferdig, men revisjonen vil være til stede og orientere om saken, så langt.

Arkivsak-dok. 18/00167-3
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang
Kongsvinger kontrollutvalg
Kongsvinger kontrollutvalg

Møtedato
02.05.2018

VURDERING AV BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.

Vedlegg:

1. Oversikt over planlagte prosjekter i regionen.

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, har kontrollutvalget bestilt selskapskontroller i Eskoleia AS og Promenaden AS. I følge planen gjenstår det to prosjekter som ikke er bestilt, og det er forvaltningsrevisjon i GIR IKS og i GIV IKS.

Som det går fram av vedlegg 1, så er det en av eierne som ikke har GIR IKS på sin plan, mens det for GIV IKS, er det tre av eierne som ikke har satt opp dette selskapet. Det er selvsagt en stor fordel at alle eierne er med på en bestilling, men det er ikke noe krav om dette. Det er ikke noe i veien for at Kongsvinger kan bestille en forvaltningsrevisjon, selv om de øvrige eierne ikke blir med. Det handler da kun om pris/ressurser. Det er selvsagt veldig ressursbesparende om det er flere som deltar i samme bestilling. Det er også en mulighet at sekretariatet kan legge fram en sak for de andre kontrollutvalgene og foreslå et samarbeidsprosjekt, hvis kontrollutvalget i Kongsvinger ønsker det.

Glåmdal sekretariat IKS har planlagt en revidering av plan for selskapskontroll i år, denne skal etter planen, legges fram for kontrollutvalget i det første møtet etter sommerferien. Et alternativ er da å avvente nærmere bestillinger til denne planen foreligger, så sant ikke kontrollutvalget mener at det er noen kontroller som bør gjennomføres nå i ett av de gjenværende selskapene – eller i noen av de øvrige selskapene. Kontrollutvalget har anledning til å vurdere andre selskapskontroller, hvis det er behov for det.

Så sant det ikke foreligger tungtveiende grunner for å bestille selskapskontroll på nåværende tidspunkt, vil sekretariatsleder foreslå å avvente bestillinger til den reviderte planen foreligger.

Oversikt over plan for selskapskontroll 2016-2019

Selskap	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes	Andre komm.	«Mangler» ¹
Interkommunale selskaper									
Glåmdal Brannvesen IKS		FR	-						1
GIVAS IKS	-	-	-	FR					3
Glåmdal interkom. renovasj.selsk. IKS (GIR)	FR		FR	FR	-				1
Glåmdal interkom voksenoppl. IKS (GIV)	FR	-	FR	-	FR	-			3
Hedmark Revisjon IKS	-	EK	-	EK	-	-	-		5
Glåmdal sekretariat IKS									
Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS						EK/FR		XX	
Solør Renovasjon IKS (SOR)		FR				FR	FR		Alle OK
Heleide komm. aksjeselskaper									
Atico AS							FR		
Bramiljø AS									
Bruksgården AS									
Eidsiva Energi AS									
Elverumregionens Næringsutvikling AS									
Eskoleia AS	FR		FR						
Grue Service AS									
AS Nipro Nord-Odal									
Promenaden AS			FR						
Vekstbedriften Vilja AS									
Våler Vekst AS						FR			
Deleide aksjeselskaper									
Eidskog-Stangeskovene AS	EK								

Skrift med rødt: Gjennomført eller bestilt.

¹ Dette vil si, antall eiere som IKKE har dette selskapet på sin plan for selskapskontroll.

Arkivsak-dok. 18/00094-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

02.05.2018

EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00095-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	02.05.2018

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Hva har vært bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen?