

# Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 13.10.2020 08:15

Sted: Spiserom hos Revisjon Øst IKS

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 05.10.2020

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

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 13.10.2020

3

## Saker til behandling

|                                                                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 48/20 Sak K-48/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.                                                                   | 5  |
| 49/20 Sak K-49/20 Samtale med ordføreren.                                                                                    | 11 |
| 50/20 Sak K-50/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte. | 12 |
| 51/20 Sak K-51/20 Risiko-og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.  | 13 |
| 52/20 Sak K-52/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.                                                          | 19 |
| 53/20 Sak K-53/20 Samtale med rådmannen.                                                                                     | 48 |
| 54/20 Sak K-54/20 Ytterligere oppfølging av FR Spesialundervisning, jf. KU-sak 67/19.                                        | 49 |
| 55/20 Sak K-55/20 Rapport forvaltningsrevisjon - Rådgiving i ungdomsskolen.                                                  | 54 |
| 56/20 Sak K-56/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til Tjenester til funksjonshemmede.                              | 55 |
| 57/20 Sak K-57/20 Vurdering av eventuell oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia.                                         | 66 |
| 58/20 Sak K-58/20 Eventuelt.                                                                                                 | 68 |
| 59/20 Sak K-59/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.                                                                      | 69 |

# MØTEINNKALLING

## Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 13.10.2020 kl. 08:15  
**Sted:** Fjellgata 4, 3. etasje - Spiserom hos  
 Revisjon Øst IKS  
**Arkivsak:** 18/00085

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>                         | Alf Tore Pedersen (AP) – leder<br>Øystein Østgaard (H) – nestleder<br>May Britt Sletten (PP)<br>Reidun Thøger Andresen (AP) (meldt forfall)<br>Tom Arne Strandberg (FRP)<br>Turid Dybendal (AP) (varamedlem for Reidun Thøger Andresen) |
| <b>Forfall:</b>                                             | Forfall må meldes <b>så snart som mulig</b> til telefon 97736379 eller <a href="mailto:TorgunM.Bakken@gs-iks.no">TorgunM.Bakken@gs-iks.no</a>                                                                                           |
| <b>Ordfører:</b>                                            | Ordfører Margrethe Haarr                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Revisor:</b>                                             | Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/<br>oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad                                                                                              |
| <b>Kopi av innkallingen sendes:</b>                         | Rådmann Lars Andreas Uglem<br>Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid                                                                                                                                                      |
| <b>Kopi av saklisten uten vedlegg sendes på e-post til:</b> | Varamedlemmene (til orientering).<br>Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.                                                                                                                                                 |
| <b>Sekretær:</b>                                            | Sekretariatsleder Torgun M. Bakken<br>Nytilsatt sekretariatsleder Anne Haug deltar også i møtet.                                                                                                                                        |
| <b>Invitert til sak:</b>                                    | Ordfører Margrethe Haarr til sak 49/20<br>Hovedtillitsvalgte og verneombud til sak 50/20.                                                                                                                                               |
| <b>Innkalt til sak:</b>                                     | Rådmann Lars Andreas Uglem til sakene 53/20-54/20.                                                                                                                                                                                      |
| <b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b>                 | <a href="http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/">http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.                                                                       |

| SAKSKART                    |             |                                                      | Ca.tid for beh. | Hvem deltar |
|-----------------------------|-------------|------------------------------------------------------|-----------------|-------------|
| <b>Saker til behandling</b> |             |                                                      |                 |             |
| <a href="#">48/20</a>       | 19/00030-11 | Sak K-48/20 Referater, orienteringer og diskusjoner. | 08.15           |             |
| <a href="#">49/20</a>       | 18/00065-39 | Sak K-49/20 Samtale med ordføreren.                  | 09.00           | Ordfører    |

|                       |             |                                                                                                                        |              |                  |
|-----------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------|
| <a href="#">50/20</a> | 20/00016-1  | Sak K-50/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte. | <b>09.45</b> | <b>Inviterte</b> |
| <a href="#">51/20</a> | 20/00016-2  | Sak K-51/20 Risiko-og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.  | <b>10.15</b> |                  |
| <a href="#">52/20</a> | 18/00033-9  | Sak K-52/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.                                                          | <b>11.00</b> |                  |
|                       |             | Lunsj                                                                                                                  | <b>11.30</b> |                  |
| <a href="#">53/20</a> | 19/00042-2  | Sak K-53/20 Samtale med rådmannen.                                                                                     | <b>12.00</b> |                  |
| <a href="#">54/20</a> | 18/00212-14 | Sak K-54/20 Ytterligere oppfølging av FR Spesialundervisning, jf. KU-sak 67/19.                                        | <b>13.00</b> | <b>Rådmann</b>   |
| <a href="#">55/20</a> | 19/00056-4  | Sak K-55/20 Rapport forvaltningsrevisjon - Rådgiving i ungdomsskolen.                                                  | <b>13.30</b> | <b>Revisor</b>   |
|                       |             | Pause                                                                                                                  | <b>14.00</b> |                  |
| <a href="#">56/20</a> | 20/00013-5  | Sak K-56/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til Tjenester til funksjonshemmede.                              | <b>14.15</b> | <b>Revisor</b>   |
| <a href="#">57/20</a> | 18/00163-32 | Sak K-57/20 Vurdering av eventuell oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia.                                         | <b>14.45</b> |                  |
| <a href="#">58/20</a> | 18/00094-37 | Sak K-58/20 Eventuelt.                                                                                                 | <b>15.00</b> |                  |
| <a href="#">59/20</a> | 18/00095-32 | Sak K-59/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.                                                                      | <b>15.15</b> |                  |

Alf-Tore Pedersen (*sign*)  
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 5.10.20  
Torgun M. Bakken  
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00030-11  
Saksbehandler Nina Bolneset

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Saksgang                             | Møtedato   |
| Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 13.10.2020 |

## **SAK K-48/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

### **Saksframstilling:**

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

- Presentasjon av den nye daglige lederen.
- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen
  - Saker fra oppvekst og læring - May Britt Sletten
  - Saker fra miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg
  - Planutvalget - Øystein Østgård
  - Saker fra helse og mestring - Reidun Thøger Andresen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.gsi.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Oppfølging av kommunens selskaper, hvordan organiserer vi dette, jf. diskusjon på opplæringsdag II, 17.9.20



**KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE**

---

# TILTAKSPLAN 2020

**KONTROLLUTVALGET I  
KONGSVINGER KOMMUNE**



**Revidert 4.10.20**

---

***Glåmdal sekretariat IKS***

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

---



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### Kontroll med forvaltningen

| Møte                                                  | Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fortløpende rapportering                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> <li>Saker fra formannskapet – Alf-Tore Pedersen</li> <li>Saker fra oppvekst og læring – May Britt Sletten</li> <li>Saker miljø og samfunnsutvikling – Tom Strandberg</li> <li>Saker fra helse og mestring – Reidun Thøger Andresen</li> <li>Saker planutvalget – Øystein Østgaard</li> </ul> </li> <li>Alf Tore Pedersen er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.</li> </ul>                                                                                                                                                                               |
| I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det | <ul style="list-style-type: none"> <li>Samtale med ordfører og rådmann.</li> <li>Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> <li>Økonomisk situasjon – inkludert investeringsprosjekter.</li> <li>Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>Sykefravær.</li> <li>Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på <a href="http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/">http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/</a> (under «Sentrale dokumenter)</li> <li>Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul> |
| Aktuell informasjon                                   | I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Tirsdag 4.2.20                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (legge inn litt ekstra tid til dette).</li> <li>Revidering av kontrollutvalgets reglement.</li> <li>Kommunens beredskapsplaner og systemer.</li> <li>Behandling av mottatt henvendelse til kontrollutvalget.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Tirsdag 17.3.20<br>AVLYST                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.</li> <li>Resultater av arbeid med planer for forebygging av mobbing.</li> <li>Resultater av nytt verktøy for tverrfaglig samarbeid barn/unge (BTI) (utsettes til neste møte etter avtale med KU-leder)</li> <li>Oppfølging av informasjon helse og mestring.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Tirsdag 5.5.20                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.</li> <li>Resultater av arbeid med planer for forebygging av mobbing (utsettes til juni).</li> <li>Resultater av nytt verktøy for tverrfaglig samarbeid barn/unge (BTI) (utsettes til juni).</li> <li>Oppfølging av informasjon helse og mestring (utsettes til august).</li> <li>Oppfølging av tilsyn arkiv, jf. KU-sak 48/19 (utsettes til august).</li> <li>NAV? (utsettes til august).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Tirsdag 9.6.20                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Resultater av arbeid med planer for forebygging av mobbing.</li> <li>Korona-situasjonen i forhold til barn og skole.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Tirsdag 16.6.20                                       | •                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Tirsdag 25.8.20                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Oppfølging av informasjon helse og mestring, inkl. korona-situasjonen.</li> <li>Oppfølging av tilsyn arkiv, jf. KU-sak 48/19</li> <li>NAV?</li> <li>Eskoleia? Møte der? Arbeidskontrakter, bemanningsbyrå (utsettes til neste møte).</li> <li>Strategien for reiselivet (ny leder). Visit Kongsvinger-regionen? (utsettes til oktober).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Tirsdag 13.10.20                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Strategien for reiselivet (ny leder). Visit Kongsvinger-regionen (utsettes til neste møte)</li> <li>Eskoleia? Møte der? Arbeidskontrakter, bemanningsbyrå? (utsettes til neste møte?)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Tirsdag 24.11.20                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Strategien for reiselivet (ny leder). Visit Kongsvinger-regionen.</li> <li>Eskoleia? Møte der? Arbeidskontrakter, bemanningsbyrå?</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2021                                                  | •                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

| Møte                      | Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon                                                                                                                                                                 |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.                                                                    |
| Tirsdag 4.2.20            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019.</li> <li>Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.</li> </ul>                              |
| Tirsdag 17.3.20<br>AVLYST | <ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>                                                                                                                                                     |
| Tirsdag 5.5.20            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2019 (utsettes til juni).</li> <li>Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019 (utsettes til juni).</li> </ul> |
| Tirsdag 9.6.20            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2019.</li> <li>Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.</li> </ul>                                         |
| Tirsdag 16.6.20           | <ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>                                                                                                                                                     |
| Tirsdag 25.8.20           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".</li> </ul>                                                     |
| Tirsdag 13.10.20          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 (utsettes til neste møte).</li> </ul>                                                                 |
| Tirsdag 24.11.20          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.</li> </ul>                                                                                           |
| 2021                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev i forbindelse med interimrapporten.</li> </ul>                                                                     |

### Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

| Møte                      | Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Tirsdag 4.2.20            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (innen 31.12.19)<sup>1</sup> (utsettes til marsmøtet).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Tirsdag 17.3.20<br>AVLYST | <ul style="list-style-type: none"> <li>Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (innen 31.12.19).</li> <li>Rapport forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk (vinter/vår 2020) (utsettes til neste møte)</li> <li>Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020 (jf. bl.a. «kommunebilder»).</li> </ul>                                                                                                                                  |
| Tirsdag 5.5.20            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (utsettes til juni).</li> <li>Rapport forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk (utsettes til august eller oktober)</li> <li>Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020 (jf. bl.a. «kommunebilder») (utsettes til juni).</li> </ul>                                                                                                                   |
| Tirsdag 9.6.20            | <ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Tirsdag 16.6.20           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020 (jf. bl.a. «kommunebilder»)</li> <li>Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Tirsdag 25.8.20           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Rapport forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk (utsettes)</li> <li>Rapport forvaltningsrevisjon Rådgiving i ungdomsskolen (utsettes til oktober)</li> <li>Prosjektplan Miljøarbeidertjenesten.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                  |
| Tirsdag 13.10.20          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Ytterligere oppfølging av FR Spesialundervisning, jf. KU-sak 67/19.</li> <li>Rapport forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk (utsettes november).</li> <li>Rapport forvaltningsrevisjon Rådgiving i ungdomsskolen</li> <li>Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.</li> <li>Prosjektplan forvaltningsrevisjon – Tjenester for utviklingshemmede.</li> </ul> |
| Tirsdag 24.11.20          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.</li> <li>Rapport forvaltningsrevisjon Saksbehandling teknisk.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2021                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vurdering av FR i Promenaden AS, jf. KU-sak 19/19.</li> <li>Oppfølging FR i GIR IKS (innen 31.3.21).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

<sup>1</sup> Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.





## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

### Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

| Møte                      | Oppgaver knyttet til eierskapskontroll                                                                                       |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.            |
| Tirsdag 4.2.20            | •                                                                                                                            |
| Tirsdag 17.3.20<br>AVLYST | • Vurdering av bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2018-2019 (foreslås utsatt til det foreligger nye planer). |
| Tirsdag 5.5.20            | • Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023 (utsettes).                                     |
| Tirsdag 9.6.20            | • Kort om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll 2020-2023.                                         |
| Tirsdag 16.6.20           | •                                                                                                                            |
| Tirsdag 25.8.20           | • Vurdering av ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS, jf. KU-sak 69/19 (utsettes til oktober).           |
| Tirsdag 13.10.20          | • Vurdering av ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS, jf. KU-sak 69/19                                   |
| Tirsdag 24.11.20<br>2021  | • Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2021-2024.                                                |
|                           | •                                                                                                                            |

### Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

| Møte                      | Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov.<br>Revisjonens plan for Kongsvinger kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.<br>Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Tirsdag 4.2.20            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere.</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2020 (utsettes til neste møte).</li> <li>• Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune 2020.</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19).</li> <li>• Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune (utsettes).</li> </ul> |
| Tirsdag 17.3.20<br>AVLYST | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2020.</li> <li>• Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Tirsdag 5.5.20            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2020.</li> <li>• Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (utsettes til august).</li> <li>• Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune (utsettes)</li> </ul>                                                                                                                                                                                         |
| Tirsdag 9.6.20            | •                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Tirsdag 16.6.20           | •                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Tirsdag 25.8.20           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).</li> <li>• Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune (utsettes).</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                           |
| Tirsdag 13.10.20          | •                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Tirsdag 24.11.20          | • Engasjementsbrev for Kongsvinger kommune.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

### Budsjettbehandlingen

| Møte | Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen                                                                            |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. |



## KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

| Møte                      | Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen                                                                                                                |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4. |
| Tirsdag 4.2.20            | •                                                                                                                                                        |
| Tirsdag 17.3.20<br>AVLYST | •                                                                                                                                                        |
| Tirsdag 5.5.20            | •                                                                                                                                                        |
| Tirsdag 9.6.20            | •                                                                                                                                                        |
| Tirsdag 16.6.20           | •                                                                                                                                                        |
| Tirsdag 25.8.20           | •                                                                                                                                                        |
| Tirsdag 13.10.20          | • Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.                                                                                      |
| Tirsdag 24.11.20          | •                                                                                                                                                        |

### Kontrollutvalgets rapportering

| Møte                      | Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Tirsdag 4.2.20            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling.</li> <li>• Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.</li> <li>• Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.</li> </ul> |
| Tirsdag 17.3.20<br>AVLYST | •                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Tirsdag 5.5.20            | •                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Tirsdag 9.6.20            | •                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Tirsdag 16.6.20           | •                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Tirsdag 25.8.20           | •                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Tirsdag 13.10.20          | •                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Tirsdag 24.11.20          | • Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

Arkivsak-dok. 18/00065-39  
Saksbehandler Nina Bolneset

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Saksgang                             | Møtedato   |
| Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 13.10.2020 |

## **SAK K-49/20 SAMTALE MED ORDFØREREN.**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

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

Arkivsak-dok. 20/00016-1  
Saksbehandler Nina Bolneset

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Saksgang                             | Møtedato   |
| Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 13.10.2020 |

## **SAK K-50/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2021-2024 - INNSPILL FRA TILLITSVALGTE.**

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

Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret. Planen utarbeides på bakgrunn av en risiko- og vesentlighetsvurdering, som Glåmdal sekretariat IKS gjennomfører. For å få et best mulig grunnlag for å finne nyttige prosjekter, bruker sekretariatet mange kilder, og tillitsvalgte og verneombud er en viktig sådan, da de har god kjennskap til kommunens virksomhet.

Vi har derfor invitert hovedtillitsvalgt/verneombud til å delta i kontrollutvalgets møte i oktober, hvor vi da vil be om innspill fra den siden også, med spesielt fokus på hvor de tillitsvalgte mener at det er behov for å gjøre dypere undersøkelser i kommunene. Vi har bedt om tilbakemelding på om de har merket seg områder i kommunen, som det er stor risiko for at kommunen ikke får levert sine tjenester på en tilfredsstillende måte eller at ikke lover og regler følges. Vi har satt av ca. en halv time til diskusjonen.

I skrivende stund har vi ikke mottatt noen tilbakemeldinger om det er noen som kommer i møtet.

Arkivsak-dok. 20/00016-2  
Saksbehandler Nina Bolneset

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Saksgang                             | Møtedato   |
| Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 13.10.2020 |

## **SAK K-51/20 RISIKO-OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021-2024 - FORELØPIGE DISKUSJONER.**

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

Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.

### **Vedlegg:**

1. Skjema for diskusjon i kontrollutvalget.

### **Saksframstilling:**

Som nevnt fra sekretariatet tidligere, skal Glåmdal sekretariat IKS gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper.

Som dere også er kjent med, skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll – og vi har ikke vært helt sikre på hvordan vi skal legge fram disse to planene, om de skal legges fram hver for seg eller om det blir i ett dokument. Etter hvert har vi kommet fram til at begge risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene legges i ett dokument.

Vi har laget et lite skjema, som kan danne grunnlaget for en diskusjon i kontrollutvalget. Vi ber om at dere kikker på det og tenker igjennom hvilke områder dere mener det er behov for forvaltningsrevisjon på, ut fra den kjennskapen dere har fra kommunen eller fra kommunens selskaper.

Ut fra alle de kildene som vi har benyttet i disse vurderingene, vil vi legge fram et dokument risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i neste møte. Rådmannen og lederne av selskapene vil få dokumentet til uttalelse før dere behandler det.

## Spørreskjema

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

| Aktuelle temaer:                                                                                                 | Eventuelle manglende oppfølging/rutiner på hvilke områder/enheter/tjenester? <sup>1</sup> Utdyp gjerne. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Hvordan følges politiske vedtak opp av administrasjonen?                                                      |                                                                                                         |
| 2. Hva er ditt inntrykk av administrasjonens oppfølging/praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven? |                                                                                                         |
| 3. Er sakene som legges fram for politisk behandling godt nok utredet?                                           |                                                                                                         |
| 4. Legges saker fram for politisk behandling iht. til pålegg/avtaler/planer?                                     |                                                                                                         |
| 5. Er rapporteringen fra administrasjonen til politisk nivå tilfredsstillende?                                   |                                                                                                         |
| 6. Er det ditt inntrykk at det ofte forekommer saksbehandlingsfeil?                                              |                                                                                                         |

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

Spørreskjema risiko- og vesentlighetsvurdering

KU-Kongsvinger 2020

| Aktuelle temaer:                                                                                                                        | Eventuelle manglende oppfølging/rutiner på hvilke områder/enheter/tjenester? <sup>1</sup> Utdyp gjerne. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7. Er det ditt inntrykk at saksbehandlingstiden for behandling av saker fra innbyggerne er for lang?                                    |                                                                                                         |
| 8. Driftes kommunens tjenester i samsvar med politiske føringer?                                                                        |                                                                                                         |
| 9. Er det etablert gode nok rutiner i kommunen på de forskjellige enhetene?                                                             |                                                                                                         |
| 10. Er det ditt inntrykk at innbyggeren ofte ikke får de tjenestene de har krav på?                                                     |                                                                                                         |
| 11. Er tilgjengeligheten til de ansatte i kommunene tilfredsstillende? (Får innbyggerne kontakt med/tak i de som de henvender seg til?) |                                                                                                         |
| 12. Blir innbyggerne møtt med den respekten og vennligheten som forventes?                                                              |                                                                                                         |
| 13. Er det god nok kvalitet i tjenestene som ytes fra de forskjellige enhetene i kommunen?                                              |                                                                                                         |

Spørreskjema risiko- og vesentlighetsvurdering

KU-Kongsvinger 2020

| Aktuelle temaer:                                                       | Eventuelle manglende oppfølging/rutiner på hvilke områder/enheter/tjenester? <sup>1</sup> Utdyp gjerne. |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 14. Er det god nok kompetanse i kommunen på de forskjellige enhetene?  |                                                                                                         |
| 15. Hvordan oppfatter du at den etiske holdningen blant de ansatte er? |                                                                                                         |
| 16. Er mobbing et problem i kommunen?                                  |                                                                                                         |
| 17.                                                                    |                                                                                                         |
| 18.                                                                    |                                                                                                         |
| 19.                                                                    |                                                                                                         |
| 20.                                                                    |                                                                                                         |



---

## Vedlegg til spørreskjemaet

### Administrasjon og støttetjenester

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

### Oppvekst og utdanning

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

### Helse- og sosial

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

## *Spørreskjema risiko- og vesentlighetsvurdering*

*KU-Kongsvinger 2020*

---

### **Kirke, kultur og fritid**

- Bibliotek
- Kulturskole
- Idrettsanlegg

### **Plan, teknisk sektor og landbruk**

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

Arkivsak-dok. 18/00033-9  
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

13.10.2020

## **SAK K-52/20 BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET 2021.**

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

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021.
2. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjetttrammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.

|                  | <b>Budsjett 2021</b> |
|------------------|----------------------|
| Kontrollutvalget | 257 000              |
| Sekretariatet    | 397 000              |
| Revisjonen       | 2 075 625            |
| <b>Totalt</b>    | <b>2 729 625</b>     |

3. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2021.
4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Budsjett for Konsek Øst IKS for 2021
2. Budsjett og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2021.
3. Forslag til oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021.

### **Saksframstilling:**

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) § 2 sier følgende:

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

Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen og for revisjonen. Det er verdt å ha med seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: **«At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen».**

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter både kommunene i tidligere Glåmdal sekretariat IKS og kommunene i tidligere Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, til sammen 12 kommuner.

### **Kontrollutvalgets egen virksomhet**

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2021. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn ble ikke endret i 2020, så de kommunene som baserer seg på beregninger ut fra denne, har samme godtgjørelse som i 2019. Det blir sannsynligvis derfor en endring for 2021. Vi har av den grunn budsjettet det samme som for 2020, selv om det er budsjettet med ett møte mindre. Vi har budsjettet med 7 møter i 2021, inkludert en eventuell opplæringsdag. Det vil også kunne oppstå behov for ekstraordinære møter.

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

| <b>Godtgjørelse</b>           |         |
|-------------------------------|---------|
| Fast godtgjøring leder*)      | 148 200 |
| Møtegodtgjørelse i tillegg?   | Nei     |
| Møtegodtgjørelse leder        |         |
| Møtegodtgjørelse medlemmer**) | 1 383   |

\*) Kontrollutvalgets leder får 15 % av Stortingsrepresentanters lønn, som er kr 987 997 fra 1.5.19.

\*\*) Møtegodtgjørelse utgjør 014 % av Stortingsrepresentanters lønn, som er kr 987 997 fra 1.5.19.

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs, jf. det som er sagt ovenfor om antall møter.

### **Sekretærfunksjonen**

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 30.9.20, sak R-08/20 (og med forhold om det nye representantskapets vedtak i det konstituerende møtet). Dette vedtaket ligger som vedlegg 1.

Det budsjettet som nå er lagt fram for sekretariatsfunksjonen, er for Konsek Øst IKS. Dette selskapet har 12 eiere. Selskapet skal være operativt fra 1.1.21.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr 3 094 000. Det er ikke aktuelt å sammenligne dette budsjettet med tidligere budsjetter for Glåmdal sekretariat IKS. Men for Kongsvinger sin del reduseres betalingen fra kr 450 000 (OB 2020) til kr 397 000 (B 2021), en reduksjon på kr 53 000 (11,8 %). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettssammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Kongsvinger kommune fikk i 2020 en tilleggsregning på kr 17 546 etter medgått tid i 2019.

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

### **Revisjonen**

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forenklet etterlevelseskontroll (dette er en ny oppgave etter ny kommunelov § 24-9).
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2021 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 16.9.20 (se vedlegg 2). Ut fra dette vedtaket vil betalingen, for 2021 for Kongsvinger sin del, bli kr 2 075 625 mot kr 2 050 000 i 2020, dvs. en økning på kr 25 625 (1,3 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 25, men som er noe oppveiet mot en reduksjon i antall timer på 25.

### **Totalt**

Det samlede forslaget er som følger:

| Områder                 | Poster                         | Budsjett 2021    | Budsjett 2020    |
|-------------------------|--------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Kontrollutvalget</b> | Godtgjørelser kontrollutvalget | 213 000          | 213 000          |
|                         | Reiseutgifter/kjøregodtgj.     | 3 000            | 3 000            |
|                         | Tapt arb.fortj.                | 15 000           | 15 000           |
|                         | Abonnementer/medlemskap        | 2 000            | 2 000            |
|                         | Møteutgifter                   | 3 000            | 3 000            |
|                         | Kurs                           | 21 000           | 21 000           |
|                         | Sum                            | 257 000          | 257 000          |
| <b>Sekretariat</b>      | Ramme for virksomheten         | 397 000          | 450 000          |
| <b>Revisjonen</b>       | Ramme for virksomheten         | 2 075 625        | 2 050 000        |
| <b>Sum</b>              |                                | <b>2 729 625</b> | <b>2 757 000</b> |

Totalt er Kongsvinger sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2021 på kr 2 729 625 en liten reduksjon på 1 % fra 2020.

---

# BUDSJETT 2021 og ØKONOMIPLAN 2021-2024

## for Konsek Øst IKS



### Behandlet i

- Styret 16.9.20
- Representantskapet 30.9.20 og xx.xx.20

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

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger  
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger  
Telefon: 977 36 379  
E-mail: [TorgunM.Bakken@gs-iks.no](mailto:TorgunM.Bakken@gs-iks.no)

## Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024



# BUDSJETT 2021

### LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

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

Glåmdal sekretariat IKS har siden 2005 levert sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes.

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

### ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

#### Sekretariatets oppgaver

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

#### Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

#### Lokalisering

Konsek Øst IKS vil ha sitt hovedkontor på Kongsvinger og vil i tillegg ha et avdelingskontor i Sør-Østerdal, for tiden på Rena.

### ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

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

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i det konstituerende møtet i representantskapet, sannsynligvis i november 2020. Representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS vedtar et foreløpig budsjett, slik at disse kan sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.



## Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

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

### DRIFTSBUDSJETT 2021

#### Utgifter

Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 2 % for 2021, ettersom det er et år med mellomoppgjør. Vi har foreløpig ikke fått noen signaler på hva sentrale myndigheter anbefaler. Vi har budsjettet med en pensjonsutgift på 15 %, men dette er usikkert da pensjon er en noe uforutsigbar kostnad.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 22.8.18, og er som følger:

- Styrets leder                      kr 20 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer                kr 3 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette dekkes av selskapet. Det skal velges ny valgkomité i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS i september, og denne legger fram forslag til godtgjøring til styret, når det nye styret velges i det konstituerende møtet i representantskapet.

I det framlagte budsjettforslaget for 2021 er **sum utgifter** på kr 3 094 000. Vi har i budsjettet for 2021 tatt utgangspunkt i tallene som ville blitt lagt fram for Glåmdal sekretariat IKS, men tatt høyde for 3 ansatte i stedet for 2, og lagt til det som vi antar blir utgifter for Sør-Østerdalkontoret (som eks. husleie). Selskapets største utgifter er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift) (som utgjør 44 % av totale utgifter).

#### Inntekter

Selskapet har ikke noen andre store inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 49 000 (som ikke har noen resultateffekt) og renter av bankinnskudd på kr 10 000. Det budsjetteres ikke med refusjon sykepenges. I noen år har vi hatt noe eksternt salg, men det er tilfeldig og vanskelig å budsjettere.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser. Kommunene i Glåmdal sekretariat IKS får redusert betaling, mens 4 av 5 av kommunene i Sør-Østerdal får høyere betaling.

|                      | B 2021     | B 2020                  |
|----------------------|------------|-------------------------|
| Refusjon Eidskog     | -236 000   | -269 000                |
| Refusjon Elverum     | -444 000   | -264 400                |
| Refusjon Engerdal    | -169 000   | -159 400                |
| Refusjon Grue        | -215 000   | -246 000                |
| Refusjon Kongsvinger | -397 000   | -450 000                |
| Refusjon Nord-Odal   | -221 000   | -252 000                |
| Refusjon Stor-Elvdal | -185 000   | -206 400                |
| Refusjon Sør-Odal    | -260 000   | -296 000                |
| Refusjon Trysil      | -243 000   | -206 400                |
| Refusjon Våler       | -202 000   | -231 000                |
| Refusjon Åmot        | -212 000   | - 146 170               |
| Refusjon Åsnes       | -251 000   | -286 000                |
|                      | -3 045 000 | -1 813 000 (-2 795 770) |

## Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

### TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2021 i Konsek Øst IKS. Som nevnt, knytter det seg litt usikkerhet til tallene. Det har ikke så mye hensikt å sammenligne med tidligere år, men tallene er uansett lagt ved.

|                                                                     | B 2021            | OB 2020           | JB 2020           | R 2019            |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                                              |                   |                   |                   |                   |
| Salgsinntekter                                                      | -                 | -                 | -6 000            | -16 498           |
| Refusjoner                                                          | -49 000           | -57 000           | -57 000           | -60 126           |
| Overføringer fra kommunene                                          | -3 035 000        | -2 030 000        | -2 030 000        | -1 902 251        |
| Andre driftsinntekter                                               |                   |                   |                   |                   |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                          | <b>-3 084 000</b> | <b>-2 087 000</b> | <b>-2 093 000</b> | <b>-1 978 875</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>                                               |                   |                   |                   |                   |
| Lønn inkl. sosiale utgifter                                         | 2 380 000         | 1 663 000         | 1 715 000         | 1 572 249         |
| Kjøp av varer og tjenester                                          | 658 000           | 480 000           | 559 000           | 438 746           |
| Overføringer                                                        | 49 000            | 48 000            | 48 000            | 40 420            |
| Kalkulatoriske avskrivninger                                        |                   |                   |                   |                   |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                           | <b>3 087 000</b>  | <b>2 191 000</b>  | <b>2 322 000</b>  | <b>2 051 415</b>  |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                        | <b>3 000</b>      | <b>104 000</b>    | <b>229 000</b>    | <b>72 540</b>     |
| <b>Finansposter</b>                                                 |                   |                   |                   |                   |
| Renteinntekter                                                      | -10 000           | -10 000           | -10 000           | -12 504           |
| Renteutgifter                                                       |                   |                   |                   |                   |
| Avdrag på lån                                                       |                   |                   |                   |                   |
| Mottatte avdrag på lån                                              |                   |                   |                   |                   |
|                                                                     | -                 |                   |                   |                   |
| <b>Sum finansposter</b>                                             | <b>10 000</b>     | <b>-10 000</b>    | <b>-10 000</b>    | <b>-12 504</b>    |
| Motpost kalkulatoriske avskrivninger                                |                   |                   |                   |                   |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                         | <b>-7 000</b>     | <b>94 000</b>     | <b>219 000</b>    | <b>60 036</b>     |
| <b>Interne finansieringstransaksjoner</b>                           |                   |                   |                   |                   |
| Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk                       | -                 | -                 | -                 | -59 531           |
| Bruk av disposisjonsfond                                            | -                 | -100 000          | -225 000          | -143 000          |
| <b>Sum bruk av avsetninger</b>                                      | <b>-</b>          | <b>-100 000</b>   | <b>-225 000</b>   | <b>-202 531</b>   |
| Overført til investeringsregnskapet                                 | 7 000             | 6 000             | 6 000             | 4 836             |
| Dekning tidligere års merforbruk                                    |                   |                   |                   |                   |
| Avsatt til disposisjonsfond                                         | -                 | -                 | -                 | 59 531            |
| <b>Sum avsetninger</b>                                              | <b>7 000</b>      | <b>6 000</b>      | <b>6 000</b>      | <b>64 367</b>     |
| <b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>                           | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-78 128</b>    |
|                                                                     |                   |                   |                   |                   |
| <b>Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutgifter)</b> | <b>3 094 000</b>  | <b>2 197 000</b>  | <b>2 328 000</b>  | <b>2 056 251</b>  |

## Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

### INVESTERINGSBUDSJETT 2021

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

| Konto                            | B 2021       |
|----------------------------------|--------------|
| <b>UTGIFTER</b>                  |              |
| Kjøp av aksjer og andeler        | 7 000        |
| Dekning tidligere års merforbruk |              |
| <b>Sum utgifter</b>              | <b>7 000</b> |
| <b>INNTEKTER</b>                 |              |
| Overføring fra driftsregnskapet  | 7 000        |
| Underskudd investering           |              |
| <b>Sum inntekter</b>             | <b>7 000</b> |

### FONDISOVERSIKT

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

Glåmdal sekretariat IKS har følgende (pr. i dag) disposisjonsfond, som vi blir videreført i det Konsek Øst IKS. Kommunene i Sør-Østerdal vil innbetale tilsvarende sum som gjenstår på fond pr. 31.12.20.

|                                        |                     |
|----------------------------------------|---------------------|
| Disposisjonsfond                       | -245 260,75         |
| Utdanningsfond                         | -65 913,74          |
| <b>Sum ubundne driftsfond 31.12.19</b> | <b>-311 174,49</b>  |
| Avsetning 2020                         | -78 127,77          |
| Budsjettert bruk i 2020                | 225 000,00          |
| <b>Sum ubundne driftsfond 31.12.20</b> | <b>--164 302,26</b> |

Hvis budsjettert bruk av fond benyttes i 2020, vil fond pr. 31.12.20 være på rundt 164', inkludert utdanningsfond. Uten utdanningsfondet har ikke Glåmdal sekretariat IKS mer enn knapt kr 100' i reserve. Dette er veldig snaut. Men med Sør-Østerdal sin innbetaling (som skal fordeles over to år), vil fondet bli mer "forsvarlig". Inntekten fra denne fondsinnbetalingen er ikke lagt inn i budsjettet, og den vil da heller ikke ha noen resultateffekt.



## Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024



# ØKONOMIPLAN 2021-2023

## LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

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

## ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

### Økonomiplan

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

### Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp til endringer i dette i perioden 2021-2024. Det blir en ny daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS fra høsten 2020, og det vil være opp til henne og styret å vurdere den videre organiseringen i sekretariatet.

## UTGIFTER

### Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2021 er det lagt inn en lønnsvekst på 2 %, ettersom det er et år med mellomoppgjør. I årene med hovedoppgjør er de budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør legger vi inn 3 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt i 2018. Valgkomiteen foreslår satser for styrets faste godtgjøring når styret blir valgt på det konstituerende møtet i representantskapet. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene.

### Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2021 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 1 % (på tallene fra foregående år).

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2021» ovenfor.

## INNTEKTER

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

Det er i flere år lagt opp til noe finansiering ved bruk av fond, for å redusere kommunenes kostnader. Det legges ikke opp til noe bruk av fond i økonomiplanperioden.

## Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

### TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2021-2024 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2021 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

|                                              | B 2021       | Ø 2022       | Ø 2023       | Ø 2024       |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                       |              |              |              |              |
| Salgsinntekter                               |              |              |              |              |
| Refusjoner/overføringer                      | 49           | 49           | 50           | 50           |
| Overføringer fra kommunene                   | 3 035        | 3 113        | 3 170        | 3 251        |
| Andre driftsinntekter                        |              |              |              |              |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                   | <b>3 084</b> | <b>3 160</b> | <b>3 218</b> | <b>3 299</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>                        |              |              |              |              |
| Lønn inkl. sosiale utgifter                  | 2 380        | 2 451        | 2 500        | 2 575        |
| Kjøp av varer og tjenester                   | 658          | 665          | 671          | 678          |
| Momskomp. utg.                               | 49           | 49           | 50           | 50           |
| Kalkulatoriske avskrivninger                 |              |              |              |              |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                    | <b>3 087</b> | <b>3 165</b> | <b>3 222</b> | <b>3 303</b> |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                 | <b>-3</b>    | <b>-5</b>    | <b>-4</b>    | <b>-4</b>    |
| <b>Finansposter</b>                          |              |              |              |              |
| Renteinntekter                               | 10           | 10           | 10           | 10           |
| Renteutgifter                                |              |              |              |              |
| Avdrag på lån                                |              |              |              |              |
| Mottatte avdrag på lån                       |              |              |              |              |
| <b>Sum finansposter</b>                      | <b>10</b>    | <b>10</b>    | <b>10</b>    | <b>10</b>    |
| Motpost kalkulatoriske avskrivninger         |              |              |              |              |
| <b>Netto driftsresultat</b>                  | <b>7</b>     | <b>5</b>     | <b>6</b>     | <b>6</b>     |
| <b>Interne finansieringstransaksjoner</b>    |              |              |              |              |
| Avsetninger                                  |              |              |              |              |
| Bruk av tidligere avsetninger                | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet | 7            | 5            | 6            | 6            |
| <b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>    | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>     |

**Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024**

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

| Fordelt på kommunene | B 2021 | Ø 2022 | Ø 2023 | Ø 2024 |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|
| Eidskog              | 236    | 242    | 246    | 253    |
| Elverum              | 444    | 456    | 464    | 476    |
| Engerdal             | 169    | 174    | 177    | 181    |
| Grue                 | 215    | 221    | 225    | 231    |
| Kongsvinger          | 397    | 407    | 415    | 425    |
| Nord-Odal            | 221    | 226    | 231    | 236    |
| Stor-Elvdal          | 185    | 190    | 193    | 198    |
| Sør-Odal             | 260    | 267    | 272    | 279    |
| Trysil               | 243    | 249    | 254    | 260    |
| Våler                | 202    | 207    | 211    | 217    |
| Åmot                 | 212    | 217    | 221    | 227    |
| Åsnes                | 251    | 257    | 262    | 269    |
|                      | 3 035  | 3 113  | 3 170  | 3 251  |

10784.36  
5x9=45  
2.719372  
9÷1

Kongsvinger,

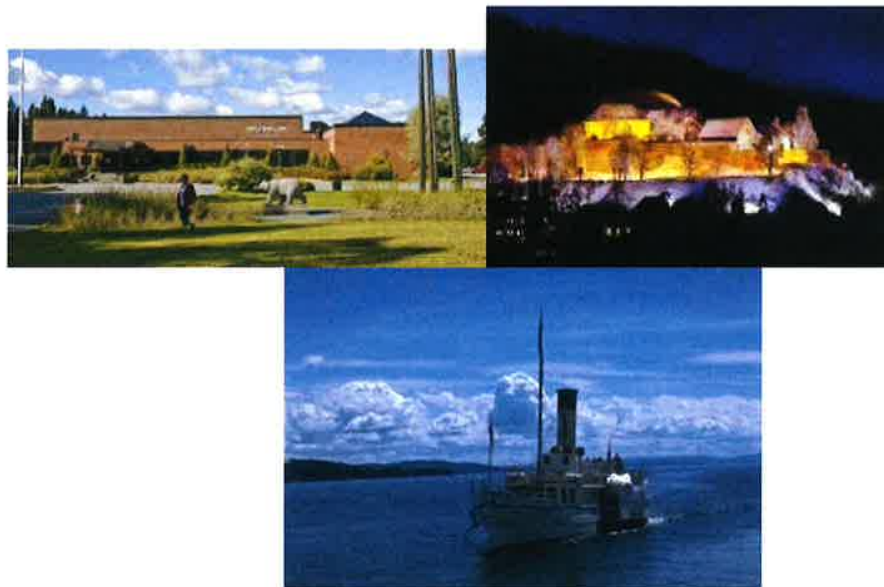
Ivar Arnesen (sign.)  
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)  
nestleder

Berit Lund (sign.)  
styremedlem

Torgun M. Bakken (sign.)  
daglig leder

**ÅRSBUDSJETT 2021**  
**OG**  
**ØKONOMIPLAN 2021 - 2024**  
**FOR**  
Revisjon  Øst IKS



Behandlet av styret den 28.08.2020  
Godkjent av representantskapet 16.09.2020

## **Innhold**

|                                                                                                   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. INNLEDNING .....                                                                               | 3 |
| 2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2021 .....                                                               | 4 |
| 3. DETALJERT BUDSJETT 2021.....                                                                   | 5 |
| 4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS REVISJON,<br>FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL..... | 7 |
| 5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT .....                                             | 9 |



## 1. INNLEDNING

Budsjett for 2021 og Økonomiplan for perioden 2021-2024 er behandlet av styret i møte den 28.08.2020. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 16.09.2020. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2021 er utarbeidet under forutsetning av nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.20 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2021 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

Både budsjett- og økonomiplan for 2021 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 025 (kr 1 000 i 2020) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2021, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det videreført 25 timer til enkel etterlevelsesk kontroll med kommunens økonomiforvaltning som er en ny oppgave for kommunens revisor i ny kommunelov av 2018.

Timeprisøkningen er på 2,5 % og ligger, som i 2020, under den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2021.

I budsjettet har det de siste årene vært bygget opp fondsmidler slik at dette skulle utgjøre inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter. For å håndtere eventuell overtallighet i 2021 brukes den delen av disposisjonsfondet som ikke er innskutt kapital. Selskapet har som siktemål å få tilpasset bemanningen til selskapets inntekter innen utgangen av 2021.

Årets budsjett og økonomiplan er i år som i fjor forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2021 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.21 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2020 er selskapet satt opp med hhv 14 faste årsverk ved kontoret i Løten og 8,2 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 22,20 årsverk (23 ansatte). Ved eventuelle vakanser i stillinger vurderes bemanningsbehovet fortløpende. Ved den siste sammenslåingen den 1.1.2014 var for øvrig antall årsverk 25,65 årsverk (27 ansatte). Reduksjonen i antall årsverk siden den gangen er kommet på regnskapsrevisjonsområdet. Selskapet har i løpet av 2020 redusert antall ansatte på forvaltningsrevisjonsområdet siden revisjon av Hedmark fylkeskommune bortfalt ved etableringen av Innlandet fylkeskommune 31.12.19. Selskapet har i løpet av 2019 og 2020 hatt ledighet i en regnskapsrevisorstilling av påvente av avklaringer i forhold til revisjon av fylkeskommunens regnskaper, slik at antall årsverk i forbindelse med bortfall av dette oppdraget har medført en reduksjon i totalt 2 årsverk.

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2021:

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

## 2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2021

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2021.

For 2021 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

|                                 | Eidskog   | Elverum   | Engerdal | Grue    | Hamar     | Kongsv.   | Løten   | Nord-Odal |
|---------------------------------|-----------|-----------|----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|
| Revisjon av årsregnskapet       | 580       | 1 050     | 250      | 445     | 1 125     | 850       | 500     | 470       |
| Attestasjon og uttalelser       | 125       | 250       | 100      | 125     | 375       | 300       | 100     | 100       |
| Revisjon av beboerregnskap      | 20        | 0         | 15       | 0       | 75        | 75        | 0       | 10        |
| Veiledning/bistand              | 35        | 50        | 20       | 25      | 100       | 50        | 25      | 25        |
| Forenklet etterlevelseskontroll | 25        | 25        | 25       | 25      | 25        | 25        | 25      | 25        |
| Mindre undersøkelser            | 45        | 150       | 0        | 0       | 0         | 50        | 0       | 25        |
| Forvaltningsrevisjon            | 300       | 400       | 100      | 230     | 550       | 500       | 200     | 275       |
| Selskapskontroll                | 50        | 75        | 0        | 50      | 0         | 75        | 0       | 50        |
| Møter i KU og KS                | 70        | 75        | 30       | 50      | 50        | 100       | 50      | 50        |
| Totalt (timer)                  | 1 250     | 2075      | 540      | 950     | 2 300     | 2 025     | 900     | 1 030     |
| Timepris (kr)                   | 1 025     | 1 025     | 1 025    | 1 025   | 1 025     | 1 025     | 1 025   | 1 025     |
| Totale inntekter (kr)           | 1 281 250 | 2 126 875 | 553 500  | 973 750 | 2 357 500 | 2 075 625 | 922 500 | 1 055 750 |

Tabell 1 – del 1

|                                 | Ringsaker | Stange    | Stor-Elvdal | Sør-Odal  | Trysil    | Våler     | Åmot      | Åsnes     |
|---------------------------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Revisjon av årsregnskapet       | 1 250     | 900       | 300         | 580       | 525       | 450       | 500       | 550       |
| Attestasjon og uttalelser       | 400       | 225       | 100         | 140       | 125       | 150       | 125       | 175       |
| Revisjon av beboerregnskap      | 50        | 15        | 25          | 10        | 50        | 10        | 0         | 25        |
| Veiledning/bistand              | 50        | 25        | 10          | 20        | 25        | 15        | 50        | 50        |
| Forenklet etterlevelseskontroll | 25        | 25        | 25          | 25        | 25        | 25        | 25        | 25        |
| Mindre undersøkelser            | 0         | 0         | 0           | 25        | 50        | 25        | 25        | 50        |
| Forvaltningsrevisjon            | 515       | 350       | 200         | 375       | 250       | 250       | 200       | 300       |
| Selskapskontroll                | 0         | 0         | 0           | 50        | 25        | 50        | 25        | 75        |
| Møter i KU og KS                | 75        | 75        | 25          | 50        | 50        | 50        | 50        | 40        |
| Totalt (timer)                  | 2 340     | 1 615     | 685         | 1 275     | 1 125     | 1 025     | 1 000     | 1 300     |
| Timepris (kr)                   | 1 025     | 1 025     | 1 025       | 1 025     | 1 025     | 1 025     | 1 025     | 1 025     |
| Totale inntekter (kr)           | 2 398 500 | 1 655 375 | 702 125     | 1 306 875 | 1 153 125 | 1 050 625 | 1 025 000 | 1 332 500 |

Tabell 1 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2021:

|               |                                       |               |              |                   |
|---------------|---------------------------------------|---------------|--------------|-------------------|
|               | = 6 060 timer forvaltningsrevisjon mm | 5 965         | 1 025        | 6 114 125         |
|               | = 16 475 timer regnskapsrevisjon mm   | 15 470        | 1 025        | 15 856 750        |
| <b>Totalt</b> | <b>= 22 535 timer totalt</b>          | <b>21 435</b> | <b>1 025</b> | <b>21 970 875</b> |

Tabell 2 – oppsummering hovedtall tabell 1

I budsjettet for 2020 var det lagt opp til levering av totalt 22 535 timer. I 2021 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 21 435 timer, dvs en reduksjon på 1 100 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2021 på kr 21 970 875, mot kr 22 535 000 i 2020, dvs en samlet nominell reduksjon i honorarene fra 2021 til 2020 på 3 %.

Selvkostprisen på kr 1 025 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 01.05-31.12. og 75% i perioden 01.01-30.04 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

### 3. DETALJERT BUDSJETT 2021

Investerings- og driftsbudsjettet for 2021 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2020 og regnskapstall for 2019:

|                                                 | Regnskap        | Budsjett        | Budsjett        |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                 | 2019            | 2020            | 2021            |
| INVESTERINGBUDSJETT                             | (kroner)        | (kroner)        | (kroner)        |
| <b>Investeringer</b>                            |                 |                 |                 |
| Investeringer i varige driftsmidler             | 0               | 0               | 400 000         |
| Utlån, kjøp av aksjer og andeler                | 148 460         | 200 000         | 175 000         |
| <b>Sum investeringer</b>                        | <b>148 460</b>  | <b>180 000</b>  | <b>575 000</b>  |
| <b>Finansiering</b>                             |                 |                 |                 |
| Bruk av lån                                     | 0               | 0               | 0               |
| Salg av fast eiendom                            | 0               | 0               | 0               |
| Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer | 0               | 0               | 0               |
| Kompensasjon for merverdiavgift                 | 0               | 0               | 0               |
| Mottatte avdrag på lån                          | 0               | 0               | 0               |
| Salg av aksjer og andeler                       | 0               | 0               | 0               |
| Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap       | -148 460        | -200 000        | -575 000        |
| Netto avsetninger – dekning av fjorårets merfor | 0               | 0               | 0               |
| Netto avsetninger –bruk av disposisjonsfond     | 0               | 0               | 0               |
| <b>Sum finansiering</b>                         | <b>-148 460</b> | <b>-200 000</b> | <b>-575 000</b> |
| <b>Udekket/udisponert</b>                       | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |

Tabell 3- del I

Det er planlagt investeringer i nye bærbare PC-er og skjerm-løsninger i 2020 for samtlige ansatte i Revisjon Øst IKS. Dagens bærbare PC-er i det alt vesentligste anskaffet i 2016 og 2017, mens mange av PC-skjermene gjennomgående er av noe eldre dato.

|                                                      | Regnskap           | Budsjett           | Budsjett           |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                      | 2019               | 2020               | 2021               |
| DRIFTSBUDSJETT                                       | (kroner)           | (kroner)           |                    |
| <b>Driftsinntekter</b>                               |                    |                    |                    |
| Salgsinntekter                                       | - 2 614 164        | - 2 652 000        | -2 732 000         |
| Refusjoner                                           | -631 140           | -60 000            | -60 000            |
| Overføringer - kommuner                              | -23 127 840        | -22 535 000        | -21 970 875        |
| Overføringer – mva.komp                              | -854 551           | 0                  | 0                  |
| Andre driftsinntekter                                | 0                  | 0                  | 0                  |
| <i>Sum driftsinntekter</i>                           | <i>-27 227 695</i> | <i>-25 247 000</i> | <i>-24 762 875</i> |
| <b>Driftsutgifter</b>                                |                    |                    |                    |
| Lønn inkl sosiale utgifter                           | 21 439 081         | 22 577 000         | 20 625 000         |
| Kjøp av varer og tjenester                           | 4 574 846          | 4 610 000          | 4 494 875          |
| Overføringer                                         | 0                  | 0                  | 0                  |
| Overføringer mva.komp                                | 854 886            | 0                  | 0                  |
| Kalkulatoriske avskrivninger                         | 168 926            | 110 000            | 110 000            |
| Andre driftsutgifter                                 | 0                  | 0                  | 0                  |
| <i>Sum driftsutgifter</i>                            | <i>27 037 738</i>  | <i>27 297 000</i>  | <i>25 229 875</i>  |
| <b>Driftsresultat</b>                                | <b>189 957</b>     | <b>2 050 000</b>   | <b>-467 000</b>    |
| <b>Finansposter</b>                                  |                    |                    |                    |
| Renteinntekter og utbytte                            | -157 969           | -85 000            | -109 000           |
| Renteutgifter                                        | 625                | 0                  | 0                  |
| Avdrag på lån                                        | 0                  | 0                  | 0                  |
| Mottatte avdrag på lån                               | 0                  | 0                  | 0                  |
| Motpost kalkulatoriske avskrivninger                 | -168 926           | -110 000           | -110 000           |
| <b>Ordinær resultat</b>                              | <b>516 227</b>     | <b>1 855 000</b>   | <b>248 000</b>     |
| Avsetninger – disposisjonsfond                       | 1 330 000          | 0                  | 0                  |
| Dekning av tidligere års underskudd                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Bruk av avsetninger – disposisjonsfond               | 0                  | -2 055 000         | -823 000           |
| Bruk av avsetninger – mindreforbruk tidligere år     | - 1 104 146        | 0                  | 0                  |
| Brukt til finansiering av utgifter i invest.regnskap | 148 460            | 200 000            | 575 000            |
| <i>Netto Finanstransaksjoner</i>                     | <i>-374 314</i>    | <i>-1 855 000</i>  | <i>0</i>           |
| <b>Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)</b>      | <b>-141 913</b>    | <b>0</b>           | <b>0</b>           |

Tabell 3 – del II

I regnskapet for 2019 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført moms-kompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2019 og budsjetterte tall for 2020 og 2021. Bruk av fond skjer i forhold til å tilpasse bemanning til ny oppdragsmengde etter at Innlandet fylkeskommune valgte Innlandet Revisjon IKS som revisor fra 2020.

I budsjettkolonnene for 2020 og 2021 er det også verdt å merke seg at i posten lønnsutgifter reduseres lønn samtidig som pensjonsutgiftene stiger. F.om. 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 i premieavvik. Regnskapsåret 2015 var det første regnskapsåret at selskapet

ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men måtte i stedet velge amortisering over 7 år for å kunne gå i balanse budsjettmessig.

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

### 4.1 Forventet utvikling i revisjonshonorar 2021-2024

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

| Totalt          | Budsjett 2019     | Budsjett 2020     | Budsjett 2021     | Budsjett 2022     | Budsjett 2023     | Budsjett 2024     |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Innlandet fylke | 3 620 450         | 850 000           | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Eidskog         | 1 198 663         | 1 250 000         | 1 281 250         | 1 313 281         | 1 346 113         | 1 379 766         |
| Elverum         | 2 103 775         | 2 100 000         | 2 126 875         | 2 180 047         | 2 234 548         | 2 290 412         |
| Engerdal        | 601 778           | 590 000           | 553 500           | 567 338           | 581 521           | 596 059           |
| Grue            | 905 113           | 950 000           | 973 750           | 998 094           | 1 023 046         | 1 048 622         |
| Hamar           | 2 397 325         | 2 350 000         | 2 357 500         | 2 416 438         | 2 476 848         | 2 538 770         |
| Kongsvinger     | 2 089 098         | 2 050 000         | 2 075 625         | 2 127 516         | 2 180 704         | 2 235 221         |
| Løten           | 910 006           | 900 000           | 922 500           | 945 563           | 969 202           | 993 432           |
| Nord-Odal       | 1 022 533         | 1 030 000         | 1 055 750         | 1 082 144         | 1 109 197         | 1 136 927         |
| Ringsaker       | 2 412 106         | 2 390 000         | 2 398 500         | 2 458 463         | 2 519 924         | 2 582 922         |
| Stange          | 1 638 988         | 1 640 000         | 1 655 375         | 1 696 759         | 1 739 178         | 1 782 658         |
| Stor-Elvdal     | 704 520           | 710 000           | 702 125           | 719 678           | 737 670           | 756 112           |
| Sør-Odal        | 1 301 405         | 1 275 000         | 1 306 875         | 1 339 547         | 1 373 036         | 1 407 361         |
| Trysil          | 1 076 351         | 1 125 000         | 1 153 125         | 1 181 953         | 1 211 502         | 1 241 790         |
| Våler           | 973 608           | 1 025 000         | 1 050 625         | 1 076 891         | 1 103 813         | 1 131 408         |
| Åmot            | 970 663           | 1 000 000         | 1 025 000         | 1 050 625         | 1 076 891         | 1 103 813         |
| Åsnes           | 1 272 050         | 1 300 000         | 1 332 500         | 1 365 813         | 1 399 958         | 1 434 957         |
| <b>Totalt</b>   | <b>25 198 432</b> | <b>22 535 000</b> | <b>21 970 875</b> | <b>22 520 147</b> | <b>23 083 151</b> | <b>23 660 229</b> |

Tabell 4 – del I

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

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



## 4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2020-2023

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

|                     | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      | 2024      |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Honorar særregnskap | 2 652 000 | 2 732 000 | 2 814 000 | 2 898 000 | 2 985 000 |

Tabell 5

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

|                                             | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|---------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Honorar særregnskap % av omsetning kommuner | 11,8% | 12,2% | 12,2% | 12,2% | 12,2% |

Tabell 6

## 5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets prioriterte arbeidsmål fremover er:

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

Alle arbeidsmålene har høy fokus i 2021.

Løten, den 28.8.20

\_\_\_\_\_  
Per Kristian Hammer, leder (sign)

\_\_\_\_\_  
Gro Elisabeth Bråthen (sign)

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

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

\_\_\_\_\_  
Berit Bøhn (sign)

\_\_\_\_\_  
Magnus Michaelsen (sign)

*Morten Alm Birkelid*

\_\_\_\_\_  
Morten Alm Birkelid

## Økonomiplanoversikt 2021-2024

Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilhørende forskrift

**B. Investeringsbudsjett****Investeringer**

Investeringer i varige driftsmidler

Utlån, kjøp av aksjer og andeler

**Sum investeringer****Finansiering**

Bruk av lån

Salg av fast eiendom

Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer

Kompensasjon for merverdiavgift

Mottatte avdrag på utlån

Salg av aksjer og andeler

Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap

Netto avsetninger

**Sum finansiering****Udekket/udisponert**

|  | Regnskap<br>2019 | Budsjett<br>2020 | Budsjett<br>2021 | Budsjett<br>2022 | Budsjett<br>2023 | Budsjett<br>2024 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|  | -                | -                | 400 000          |                  | -                | -                |
|  | 148 460          | 200 000          | 175 000          | 220 000          | 240 000          | 260 000          |
|  | <b>148 460</b>   | <b>200 000</b>   | <b>575 000</b>   | <b>220 000</b>   | <b>240 000</b>   | <b>260 000</b>   |
|  | -                | -                | -                | -                | -                | -                |
|  | -                | -                | -                | -                | -                | -                |
|  | -                | -                | -                | -                | -                | -                |
|  | -                | -                | -                | -                | -                | -                |
|  | -                | -                | -                | -                | -                | -                |
|  | -148 460         | -200 000         | -575 000         | -220 000         | -240 000         | -260 000         |
|  | <b>-148 460</b>  | <b>-200 000</b>  | <b>-575 000</b>  | <b>-220 000</b>  | <b>-240 000</b>  | <b>-260 000</b>  |
|  | -                | -                | -                | -                | -                | -                |



| Økonomiplanoversikt 2021-2024                                      |  | Regnskap    | Budsjett    | Budsjett    | Budsjett    | Budsjett    | Budsjett    |
|--------------------------------------------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilh forskrift         |  | 2019        | 2020        | 2021        | 2022        | 2023        | 2024        |
| <b>A. Driftsbudsjett</b>                                           |  |             |             |             |             |             |             |
| <i>Driftsinntekter</i>                                             |  |             |             |             |             |             |             |
| Salgsinntekter                                                     |  | -2 614 164  | -2 652 000  | -2 732 000  | -2 814 000  | -2 898 000  | -2 985 000  |
| Refusjoner                                                         |  | -631 140    | -60 000     | -60 000     | -60 000     | -60 000     | -60 000     |
| Overføringer - kommuner                                            |  | -23 127 840 | -22 535 000 | -21 970 875 | -22 078 000 | -22 740 000 | -23 422 000 |
| Overføringer - mva.komp                                            |  | -854 551    | -           | -           | -           | -           | -           |
| Andre driftsinntekter                                              |  | -           | -           | -           | -           | -           | -           |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                         |  | -27 227 695 | -25 247 000 | -24 762 875 | -24 952 000 | -25 698 000 | -26 467 000 |
| <i>Driftsutgifter</i>                                              |  |             |             |             |             |             |             |
| Lønn inkl. sosiale utgifter                                        |  | 21 439 081  | 22 577 000  | 20 625 000  | 21 244 000  | 21 881 000  | 22 537 000  |
| Kjøp av varer og tjenester                                         |  | 4 574 846   | 4 610 000   | 4 494 875   | 4 410 000   | 4 310 000   | 4 310 000   |
| Overføringer                                                       |  | -           | -           | -           | -           | -           | -           |
| Overføringer - mva.komp                                            |  | 854 886     | -           | -           | -           | -           | -           |
| Kalkulatoriske avskrivninger                                       |  | 168 926     | 110 000     | 110 000     | 80 000      | 80 000      | 80 000      |
| Andre driftsutgifter                                               |  | -           | -           | -           | -           | -           | -           |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                          |  | 27 037 739  | 27 297 000  | 25 229 875  | 25 734 000  | 26 271 000  | 26 927 000  |
| <b>Driftsresultat</b>                                              |  | -189 956    | 2 050 000   | 467 000     | 782 000     | 573 000     | 460 000     |
| <i>Finansposter</i>                                                |  |             |             |             |             |             |             |
| Renteinntekter og utbytte                                          |  | -157 969    | -85 000     | -109 000    | -75 000     | -75 000     | -75 000     |
| Renteutgifter                                                      |  | 625         | -           | -           | -           | -           | -           |
| Avdrag på lån                                                      |  | -           | -           | -           | -           | -           | -           |
| Mottatte avdrag på lån                                             |  | -           | -           | -           | -           | -           | -           |
| Motpost kalkulatoriske avskrivninger                               |  | -168 926    | -110 000    | -110 000    | -80 000     | -80 000     | -80 000     |
| <b>Ordinært resultat (resultat før interne finansieringstrans)</b> |  | -516 226    | 1 855 000   | 248 000     | 627 000     | 418 000     | 305 000     |
| <i>Interne finansieringstransaksjoner</i>                          |  |             |             |             |             |             |             |
| Avsetninger                                                        |  | 1 330 000   | -           | -           | -           | -           | -           |
| Dekning av tidligere års underskudd                                |  | -           | -           | -           | -           | -           | -           |
| Bruk av tidligere avsetninger - disposisjonsfond                   |  | -           | -           | -           | -           | -           | -           |
| Bruk av avsetninger - mindreforbruk tidligere år                   |  | -1 104 147  | -2 055 000  | -823 000    | -827 000    | -638 000    | -545 000    |

|                                                             |          |            |          |          |          |          |
|-------------------------------------------------------------|----------|------------|----------|----------|----------|----------|
| Brukt til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet | 148 460  | 200 000    | 575 000  | 200 000  | 220 000  | 240 000  |
| Netto finanstransaksjoner                                   | 374 313  | -1 855 000 | -248 000 | -627 000 | -418 000 | -305 000 |
| <b>Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)</b>             | -141 913 | -          | -        | -        | -        | -        |

---

# OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



KONGSVINGER KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

**2021**

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

### 1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

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

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

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

### 2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.21 – 31.12.21**.  
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2022 reforhandles høsten 2021.

### 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 025 i timesats for 2021 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

| Tjeneste                               | Timer        | Timepris     | Kroner           |
|----------------------------------------|--------------|--------------|------------------|
| <b>Regnskapsrevisjon</b>               |              |              |                  |
| 1 Revisjon av kommunens årsregnskap    | 850          | 1 025        | 871 250          |
| 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser | 300          | 1 025        | 307 500          |
| 3 Revisjon av beboerregnskap           | 75           | 1 025        | 76 875           |
| 4 Veiledning/bistand                   | 50           | 1 025        | 51 250           |
| 5 Forenklet etterlevelseskontroll      | 25           | 1 025        | 25 625           |
| <b>SUM 1-5</b>                         | <b>1 300</b> | <b>1 025</b> | <b>1 332 500</b> |
| <b>Bestilte revisjonstjenester</b>     |              |              |                  |
| 6 Bestilte mindre undersøkelser        | 50           | 1 025        | 51 250           |
| 7 Forvaltningsrevisjon                 | 500          | 1 025        | 512 500          |
| 8 Selskapskontroll                     | 75           | 1 025        | 76 875           |
| <b>SUM 6-8</b>                         | <b>625</b>   | <b>1 025</b> | <b>640 625</b>   |
| <b>Annet</b>                           |              |              |                  |
| 9 Møter i kontrollutvalg og k-styre    | 100          | 1 025        | 102 500          |
| <b>SUM TOTALT</b>                      | <b>2 025</b> | <b>1 025</b> | <b>2 075 625</b> |

## Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
  - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemming av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
  - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av ekstern tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksemplvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

### 4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

### 5 RAPPORTERING

#### 5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

#### 5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

#### 5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

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

### 5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

### 5.5 Økonomirapportering

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

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

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

## 6 ANDRE FORHOLD

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

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

## 7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

**Kongsvinger, xx.xx.21**

---

Alf Tore Pedersen  
kontrollutvalgsleder  
Kongsvinger kommune

---

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 19/00042-2  
Saksbehandler Nina Bolneset

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Saksgang                             | Møtedato   |
| Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 13.10.2020 |

## **SAK K-53/20 SAMTALE MED RÅDMANNEN.**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

Det er visse 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.*

Regjeringen foreslår å endre stiftelsesloven for å åpne for å oppløse kommunale boligstiftelser. Den foreslåtte lovendringen vil forbedre mulighetene kommunene har til å hjelpe vanskeligstilte på boligmarkedet. Lovforslaget er sendt på høring med frist 2. oktober 2020. Kontrollutvalget kan tenke seg en liten orientering om hvordan denne lovendringen, i så fall, vil kunne påvirke boligstiftelsen i Kongsvinger.

I tillegg har det kommet innspill på spørsmålet om hvordan arbeidet i komiteene fungerer.



Arkivsak-dok. 18/00212-14  
Saksbehandler Nina Bolneset

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Saksgang                             | Møtedato   |
| Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 13.10.2020 |

## **SAK K-54/20 YTTERLIGERE OPPFØLGING AV FR SPESIALUNDERVISNING, JF. KU-SAK 67/19.**

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

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og følger opp saken igjen i det første møtet etter sommerferien i 2021.

### **Vedlegg:**

1. Rådmannens tilbakemelding, datert 2.10.20.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet rapport forvaltningsrevisjon knyttet til "Spesialundervisning" i møtet 6.12.18, sak 71/18. Rapporten ligger her <https://www.gsi.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under «Revisjonsrapporter».

Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

1. Hvilke rutiner finnes for å identifisere elever med behov for særskilte tiltak?
2. Hvordan følges bekymringsmeldinger opp og hvordan foregår samhandlingen med PP-kontoret?
3. Inneholder vedtakene opplysninger om avgjørelse, begrunnelse og klageadgang?
4. I hvilken grad følges PP-kontorets anbefalinger opp?
5. Hvilken kompetanse finnes i skolen for å følge opp vedtakene?
6. Hvilke rutiner finnes for rapportering, oppfølging og evaluering av vedtatte tiltak?
7. r kommunens spesialundervisningspraksis i overensstemmelse med lovverket?

Revisjonen har i rapporten gitt en vurdering til hver av problemstillingene og gi en hovedkonklusjon i kapt. 15. Vi tar inn hele konklusjonsskapitlet her:

Det trekkes fram argumenter både for og mot organiseringen kommunen har med at det er Forvaltningsenheten som fatter vedtak om spesialundervisning. På den negative siden trekkes det fram at skolen mister oversikten og at det blir for mange som er involvert i prosessen, som igjen skaper forsinkelser. På den positive siden, så gir dette kommunen god oversikt over alle tilfeller av spesialundervisning i kommunen sett under ett. Antageligvis vil også vedtakene fattes under de samme forutsetningene i hele kommunen. Det kan likevel være et poeng at

kommunen jobber med å opplyse de involverte parter om saksgangen, for eksempel gjennom et elektronisk saksbehandlingssystem. Noe treghet i saksbehandlingen vil muligens være nødvendig, når flere aktører er inne i saksbehandlingen og saken skal opplyses tilstrekkelig.

Det har også vært nevnt at det er ønskelig om kommunen har en gruppe med spesialpedagoger med spisskompetanse, som barnehagene kan bruke ved behov. Dette opplyser kommunen om at er på trappene og revisor opplever dette som positivt.

Det oppleves at arbeidet som gjøres i skolene ikke en enhetlig når det kommer til spesialundervisning. Selv om vedtakene tas sentralt, må den daglige utførelsen gjøres av skolene. Det kan stilles spørsmål ved om kommunen bør legge mer føringer på alle skolene om fokus i spesialundervisningen, blant annet når det kommer til inkludering i klassen.

Et suksesskriterium for et godt samarbeid mellom skole og PPT og for PPT å kunne jobbe på systemnivå, er en tilstedeværende kontaktperson i PPT som kjenner skolen godt. Dette opplyses det om at det i aller høyeste grad er i skolen.

Revisor har inntrykk av at kommunens ledelse har gode tanker om spesialundervisning, men at det ikke er så lett å gjennomføre denne enhetlige tankegangen helt ned i alle enhetene. Dette er ledelsen klar over. Noe av målet med å omorganisere og å flytte forvaltningsenheten oppvekst til kommunalsjefs stab, er å få bedre mulighet for veiledning og tilsyn med hvordan alle kommunens enheter jobber med spesialundervisning.

Etter tilbakemelding fra Kongsvinger ungdomsskole, anbefaler revisor at kommunen jobber med et felles system for å skrive IOP og årsrapport. Det bør være et system som aktuelle lærere har tilgang til, både i prosessen med å skrive IOP, men også dersom den skal oppdateres.

Revisjonens anbefalinger går fram av kapittel 16, og er som følger:

1. **Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune, gjerne i den nye utdanningsstaben, undersøker om barnehagebarn får hjelp så raskt som de bør.**
2. **Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune legger til rette for at lærerne kan skrive IOP og årsrapport i et system med innlogging, som ivaretar elevens personvern.**
3. **Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å jobbe videre med å systematisere bruken av IOP gjennom skoleåret.**
4. **Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å diskutere om 1. mai er en hensiktsmessig frist for å skrive årsrapport.**

Saken ble deretter sendt kommunestyret til behandling. Kommunestyrets behandlet rapporten i møtet 7.2.19, sak 002/19 med følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapportene om Spesialundervisning til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp følgende anbefalinger, som er gitt i rapporten
  - 1) Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune, gjerne i den nye utdanningsstaben, undersøker om barnehagebarn får hjelp så raskt som de bør.
  - 2) Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune legger til rette for at lærerne kan skrive IOP og årsrapport i et system med innlogging, som ivaretar elevens personvern.
  - 3) Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å jobbe videre med å systematisere bruken av IOP gjennom skoleåret.
  - 4) Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å diskutere om 1. mai er en hensiktsmessig frist for å skrive årsrapport.
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.19.
4. Rapporten oversendes til Oppvekstkomiteen.

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen og behandlet denne oppfølgingen i møtet 26.11.2019, sak 67/19.

Rådmannens tilbakemelding var lagt ved saken og ligger også som vedlegg til dette brevet.

Det står bl.a. følgende under kontrollutvalgets behandling:

I den skriftlige tilbakemeldingen fra rådmannen, er det godt beskrevet hva som er gjort i forhold til de anbefalingene som er gitt, se vedlegg 1. Det er likevel noe som fortsatt ikke er fullført, derfor kan det være aktuelt å be om en ny orientering om et halvt års tid.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering, og anser anbefalingene i all hovedsak som fulgt opp.
2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i oktober 2020.

Vi har bedt rådmannen om en skriftlig tilbakemelding på det som er fulgt opp på dette området i ettertid og svaret ligger vedlagt. I svaret påpekes det at det fortsatt pågår arbeid i forhold til pkt. 2 og 3 og at dette fortsatt ikke er på plass. Vi vil anbefale at kontrollutvalget følger opp saken igjen på nytt i det første møtet etter sommerferien 2021.

Vi har bedt den nye kommunalsjefen for oppvekst, Jon Egil Pettersen, om å komme og orientere.

Vår dato:  
02.10.2020  
Deres dato:  
16.09.2020

Vår ref.:  
14317/20/28516/K1-216/  
Deres ref.:



Oppvekst og læring

**Mottakere:**

Glåmdal Sekretariat Iks      Kongsvinger rådhus      2226      KONGSVINGER

**YTTERLIGERE OPPFØLGING FORVALTNINGSREVISJON - SPESIALUNDERVISNING**

Viser til brev mottatt 16.09.2020 om videre oppfølging av forvaltningsrevisjon – spesialundervisning. Viser videre til tilbakemelding fra Kongsvinger kommune datert 15.11.2019.

I dette brevet ble det gitt tilbakemelding på følgende punkter:

1. Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune, gjerne i den nye utdanningsstaben, undersøker om barnehagebarn får hjelp så raskt som de bør.
2. Revisor anbefaler at Kongsvinger kommune legger til rette for at lærerne kan skrive IOP og årsrapport i et system som ivaretar elevens personvern.
3. Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å jobbe videre med å systematisere bruken av IOP gjennom skoleåret.
4. Revisor anbefaler Kongsvinger kommune å diskutere om 1.mai er en hensiktsmessig frist for å skrive årsrapport.

Slik rådmann forstår den ytterligere oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen, er dette i forhold til punkt 2, punkt 3 og punkt 4. Angående punkt 2 og punkt 3 står Kongsvinger kommune fortsatt i en dialog med HIKT og Visma, slik foregående tilbakemelding beskriver. Dette betyr at system som ivaretar forventningen ikke er på plass ennå, men det arbeides videre med dette. Angående punkt 4 har rådmannen etter en gjennomgang av stab-/støttefunksjoner i kommunalområdet oppvekst, delegert oppgaven om å fatte enkeltvedtak etter kapittel 5 i opplæringsloven til skolenivået. I denne sammenheng arrangeres interne kurs for enhetsledere, for å sikre en mest mulig enhetlig praksis i saksbehandlingen.

Med hilsen

Jon Egil Pettersen  
Kommunalsjef oppvekst  
Tlf. direkte

**Kopi til:**

Lars Andreas Uglem

2226 KONGSVINGER

*Dokumentet er godkjent for ekspedering uten underskrift.*

Arkivsak-dok. 19/00056-4  
Saksbehandler Torgun M Bakken

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Saksgang                             | Møtedato   |
| Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 13.10.2020 |

## **SAK K-55/20 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON - RÅDGIVING I UNGDOMSSKOLEN.**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet i møtet 26.11.19, sak 64/19 en prosjektplan knyttet til Rådgiving i ungdomsskolen. Prosjektplanen ble bestilt på bakgrunn i revidert plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt i kommunestyret sak 004/19.

Rapporten skulle opprinnelig ha vært lagt fram før sommerferien, men er forsinket på grunn av korona-situasjonen.

Prosjektet har følgende problemstillinger:

1. Hvordan har Kongsvinger kommune organisert sin rådgiving i ungdomsskolen?
2. Hvilken rådgiving/veiledning gis?
3. I hvilken grad veileder skolens rådgivningstjeneste elevene til å gjøre «riktige» valg?
4. Hvilke erfaringer har elever gjort i forhold til skolens rådgivningstjeneste, som eventuelt har påvirket deres valg for videregående opplæring?

Rapporten er ikke helt klar, så forvaltningsrevisor Mathias Sem vil komme og orientere om saken.

Arkivsak-dok. 20/00013-5  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023  
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
13.10.2020

## **SAK K-56/20 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON KNYTTET TIL TJENESTER TIL FUNKSJONSHEMMEDE.**

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

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Kongsvinger kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Tjenester til funksjonshemmede.*
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  - 1) Har Kongsvinger kommune rutiner og reglement som sikrer at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?
  - 2) I hvilken grad etterlever aktivitet- og bistandsenheten kommunens rutiner og reglement for å sikre at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?
  - 3) I hvilken grad oppfyller aktivitet- og bistandsenheten de lovpålagte kompetansekravene i tjenestene til personer med utviklingshemming?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles april 2021.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget

### **Vedlegg:**

1. Prosjektplan – Tjenester til funksjonshemmede, mottatt 2.10.20.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget bestilte i forrige møte (25.8.20) en prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til Tjenester til funksjonshemmede. Dette var i tråd med vedtatt revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.

For å være sikre på at de ønsket en slik forvaltningsrevisjon, bestilte kontrollutvalget en forundersøkelse på dette temaet. Denne ble behandlet i møtet 25.8.20. Følgende ble skrevet i saken:

Prosjektplanen/forundersøkelsen ligger som vedlegg 1 og gir en grundig vurdering av området. Revisjonen skriver bl.a. at det ble gjennomført et tilsyn med dette området fra fylkesmannens side sent i 2016. Det er derfor ikke så lenge siden dette området ble belyst.

I oversendelsen av forundersøkelsen sier revisjonen følgende:

Basert på informasjonen vi har samlet inn mener vi at det ikke er helt åpenbare forhold som tyder på økt risiko for tjenesteområdet i perioden fra tilsynet ble gjennomført og til nå. Det har kommet en ny forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helsetjenester som kan være noe å følge opp, men tjenesteområdet har hatt økte stillingsprosenter til ledelse etter forskriften trådte i kraft. I 2016 fant ikke fylkesmannen avvik på ledelsesområdet, så i utgangspunktet bør det ikke være økt risiko mht. ledelse.

Men Kongsvinger kommunes behov for og vedtak om innsparinger av 60 millioner kroner de neste fire årene gjennom effektiviseringstiltak kan få innvirkning på tjenesten i innværende valgperiode.

Dersom utvalget ikke ønsker å gjøre en bestilling på temaet nå, så kan tjenesteområdet likevel være aktuelt å revurdere i løpet av valgperioden.

Kontrollutvalget valgte altså å bestille en gjennomgang av dette området og nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1. Problemstillingene er som følger:

- 4) Har Kongsvinger kommune rutiner og reglement som sikrer at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?
- 5) I hvilken grad etterlever aktivitet- og bistandsenheten kommunens rutiner og reglement for å sikre at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?
- 6) I hvilken grad oppfyller aktivitet- og bistandsenheten de lovpålagte kompetansekravene i tjenestene til personer med utviklingshemming?

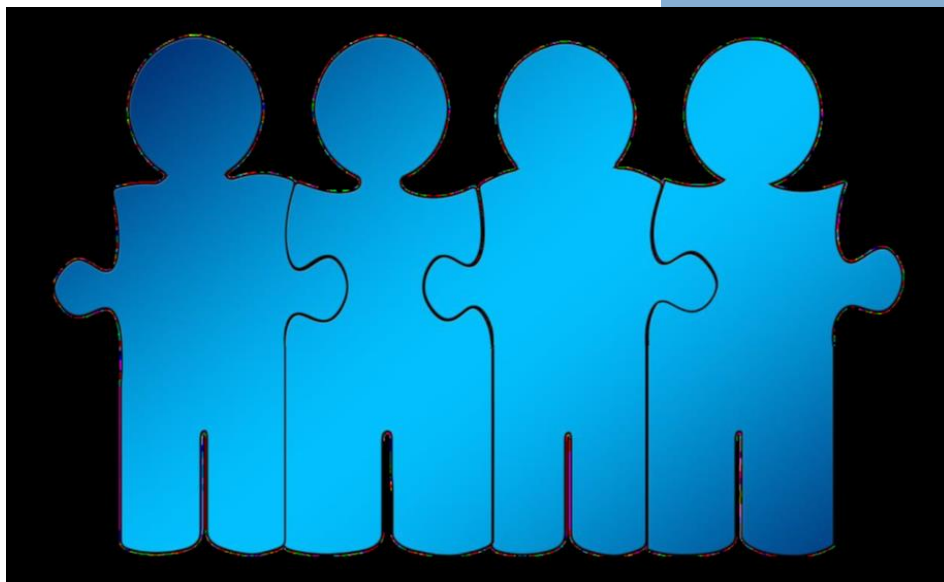
Prosjektet foreslås gjennomført innen en ramme på 250 og startes opp høsten 2020 med planlagt ferdigstillelse april 2021.



Prosjektplan 2020

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

## Tjenester til utviklingshemmede - kompetanse og ansettelser



Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

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

E-post: [post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)

Org.nr: 974 644 576 MVA

Prosjektplan: Tjenester til utviklingshemmede – kompetanse og ansettelser  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

## Innholdsfortegnelse

|     |                                                                    |   |
|-----|--------------------------------------------------------------------|---|
| 1   | Bakgrunn for prosjektet .....                                      | 2 |
| 1.1 | Bestilling fra kontrollutvalget .....                              | 2 |
| 1.2 | Definisjoner og avgrensninger.....                                 | 2 |
| 1.3 | Om tjenesteområdet .....                                           | 2 |
| 1.4 | Tjenesteområdets situasjon i kommunen .....                        | 2 |
| 2   | Om ansettelse og kompetansekrav.....                               | 4 |
| 2.1 | Ansettelse i offentlig sektor .....                                | 4 |
| 2.2 | Kompetansekrav tjenester til mennesker med utviklingshemning ..... | 5 |
| 3   | Risiko og vesentlighet.....                                        | 6 |
| 4   | Formål og problemstillinger .....                                  | 6 |
| 5   | Kilder for revisjonskriterier.....                                 | 7 |
| 6   | Metode for datainnsamling.....                                     | 7 |
| 7   | Vurdering av aktualitet og nytteverdi .....                        | 8 |
| 8   | Organisering og ansvar .....                                       | 8 |
| 9   | Timebudsjett .....                                                 | 8 |

## 1 Bakgrunn for prosjektet

### 1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

I henhold til kommuneloven § 23-2 bokstav c) skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen.

I kontrollutvalgsmøtet 25. august 2020, i sak 43/20, besluttet kontrollutvalget i Kongsvinger kommune å bestille en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon knyttet til kompetanse og ansettelser innenfor «Tjenester til utviklingshemmede» basert på fremlagt forundersøkelse. Vedtaket lød som følger:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til "Tjenester til utviklingshemmede".
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

I kontrollutvalgsmøtet ble aktuell tematikk diskutert, og kompetanse og ansettelser utmerket seg som temaer med risiko i tjenester til utviklingshemmede som man ønsket at revisjonen skulle se nærmere på.

### 1.2 Definisjoner og avgrensninger

Bestillingen til denne prosjektplanen går ut på å fokusere på tematikken ansettelser og kompetanse blant de som utøver tjenester til utviklingshemmede. Siden *aktivitet og bistand* er den enheten som hovedsakelig ivaretar disse tjenestene, er det ansettelser og kompetansebeholdning her revisjonen i hovedsak vil undersøke.

Revisjonen legger til grunn Kongsvinger kommunes definisjon av utviklingshemning:

Psykisk utviklingshemning er en diagnose i det medisinske kodeverket ICD-10. Diagnosen brukes om en medfødt eller tidlig oppstått og varig kognitiv funksjonsnedsettelse. I tillegg kan brukerne ha andre somatiske sykdommer eller utfordringer. Eksempler på sykdommer eller utfordringer kan være nedsatt syn eller hørsel, epilepsi og andre nevrologiske lidelser, fysiske funksjonsnedsettelser og redusert evne til å klare dagligdagse aktiviteter.

### 1.3 Om tjenesteområdet

Alle mennesker er unike og har samme iboende menneskeverd. Rett til selvbestemmelse er et grunnleggende prinsipp som er beskyttet av menneskerettighetene, og de gjelder på samme måte for personer med nedsatt funksjonsevne som for alle andre.<sup>1</sup> Rett til selvbestemmelse innebærer rett til fravær av tvang. Reduserte evner til å ivareta egne rettigheter innebærer ikke i seg selv at bruk av tvang blir mer legitimt. Helse- og omsorgsloven kapittel 9 regulerer blant annet dette området og kommunen har et overordnet ansvar for å sikre at tjenestene er forsvarlige.<sup>2</sup>

For at personer med utviklingshemning skal sikres gode helsetjenester, er det nødvendig med kompetanse på flere nivåer. Kommunen har ansvar for å sikre at man har rett kompetanse til rett tid, og at prosessene rundt ansettelser foregår på en forsvarlig og god måte.

### 1.4 Tjenesteområdets situasjon i kommunen

Tjenestene til utviklingshemmede i Kongsvinger kommune er hovedsakelig organisert under sektoren *helse og mestring* i enheten *aktivitet og bistand*. Tjenestene til *aktivitet og bistand* inkluderer døgnbemannede boliger, bokollektiv, dagaktivitetssenter samt avlastningstjenester til personer med

<sup>1</sup> Rundskriv fra Helsedirektoratet– Rettssikkerhet ved bruk av tvang og makt overfor enkelte personer med psykisk utviklingshemming (2015)

<sup>2</sup> Helse- og omsorgsloven § 4-1

Prosjektplan: Tjenester til utviklingshemmede – kompetanse og ansettelse  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

særlig tyngende omsorg for barn og unge med funksjonsnedsettelse. Kultur- og fritidsenheten, helsesykepleiertjenesten, sykehjem og hjemmebaserte tjenester er andre som yter tjenester til denne gruppen.

I *aktivitet- og bistandsenheten* er det til sammen 103 årsverk fordelt på fem avdelinger og stab. Fra å ha hatt en teamledermodell, går enheten nå over til å ha rendyrket avdelingsledere i 100 % administrative lederstillinger. Enheten ønsker med denne endringen å sikre bedre ressursutnyttelse, og internkontroll samt at nødvendig omstilling finner sted. Endring i lederstruktur har vært et bevisst valg for å bedre forutsetningene om å tilfredsstille kravene i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten.

Kongsvinger kommune har utarbeidet temaplaner innenfor sektoren Helse og mestring, deriblant *strategidokument 3: Strategi for tjenester til mennesker med utviklingshemning 2020-2021* (heretter kalt Strategi 3). Innledningsvis i strategidokumentet skisseres dagens situasjon og fremtidens behov. Blant annet blir det løftet frem at som en følge av at utviklingshemmede som gruppe stadig blir eldre, utvikler mange også somatiske lidelser som de trenger oppfølging for. Dette stiller krav til økt kompetanse i tjenestene til utviklingshemmede, og det fordrer gode samarbeidsrutiner på tvers av enhets- og faggrenser.

I egen situasjonsvurdering knyttet til kompetansebeholdning skriver kommunen at aktivitet- og bistandsenheten har en ambisjon om å heve andelen fagutdannede og høyskoleutdannede i enheten som nå er på 49,5 % for fagutdanningsgruppa og 26,2 % for de høyskoleutdannede (helse og sosial). En kompetansekartlegging fra november 2019 viser antall personer i enheten med grunnutdanning:

Tabell 4: Antall personer med grunnutdanning i Aktivitet- og bistandsenheten

| Ufaglærte | 2-årig helse og sosial | 3-årig helse og sosial | Annen fagutdanning | Høgskolestudenter |
|-----------|------------------------|------------------------|--------------------|-------------------|
| 26        | 63                     | 31                     | 3                  | 8                 |

NB! Det er mange av de ufaglærte som er i et utdanningsløp mot å bli helsefagarbeider.

Den neste tabellen viser antall personer med etter- og videreutdanning og innenfor hvilke fagområder og skolenivå:

Tabell 5: Etter- og videreutdanning i Aktivitet- og bistandsenheten

| Utdanning                        | Fagarbeider | Høgskole |
|----------------------------------|-------------|----------|
| Miljøarbeid - atferdsanalyse     |             | 3        |
| Psykisk lidelser hos utv.hemmede |             | 1        |
| Juss for helsepersonell          |             | 1        |
| Velferdsteknologi                |             | 1        |
| Hjelpepleier i vernepleie        | 3           |          |
| Hjelpepleier i psykisk helse     | 1           |          |
| Kreftomsorg                      | 1           |          |
| Veileder for lærlinger           | 3           |          |

Oversikten er ikke fullstendig da ikke alle ansatte har registrert all kompetansen sin i kommunens kompetansemodul.

Det er til sammen sju områder som blir definert som tjenestens største fremtidige utfordringer. Blant disse er å gi omfattende sykepleiefaglig tjenester i hjemmet og å rekruttere kvalifisert personell. Som følge av at brukere får mer komplekse oppfølgingsbehov i hjemmet har tjenesten i fremtiden behov for mer kompetanse innen somatikk, aldersrelaterte sykdommer og sykepleiefaglig oppfølging. Aktivitet- og bistandsenheten har ikke dekt opp med sykepleier eller vernepleier hver vakt, og tjenesten mangler spesialkompetanse på enkelte felt. Det oppleves som krevende å rekruttere

Prosjektplan: Tjenester til utviklingshemmede – kompetanse og ansettelser  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

kvalifisert personell til ledige stillinger. Det er et uttalt mål å heve andelen høgskoleutdannede i tjenestene men det beskrives som krevende å få til på grunn av få søkere og lav turnover i fagarbeiderstillinger.

For å møte utfordringsbildet er det definert fire innsatsområder med tiltak der kompetanse- og kvalitetsheving er skissert som en av de fire. Enheten sier at det er et særskilt behov for sykepleier- og vernepleierkompetanse. I tillegg til flere andre områder det er behov for å øke eller skaffe seg kompetanse innenfor. Blant annet er følgende tiltak satt opp:

- Oppdatere enhetens kompetanseplan innen 1. februar 2020
- Å ansette studenter i helgebrøker med tilbud om 100 % fast stilling ved autorisasjon (løpende)
- Mål om å øke andelen høgskoleutdannede til 30 %
- Mål om å øke andelen fagutdannede til 55 % bl.a. gjennom interne ordninger
- Tilbud om etter- og videreutdanning innenfor konkrete nevnte fagområder

De sistnevnte målene har frist 31.12.2021. Tilbudet om etter- og videreutdanning gjelder innenfor ernæring, komplekse læringssystemer og anvendt adferdsanalyse, psykiske lidelser hos utviklingshemmede, friluftsliv for funksjonshemmede, smittevern, aldring og helse hos utviklingshemmede og palliativ behandling.

## 2 Om ansettelse og kompetansekrav

### 2.1 Ansettelse i offentlig sektor

Kommuneloven § 25-1<sup>3</sup> poengterer at kommunen skal sørge for at administrasjonens virksomhet drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. Klar ansvarsfordeling og delegering blir av Kommunens Sentralforbund (KS) trukket frem som et sentralt aspekt ved kommunedirektørens internkontroll.<sup>4</sup> Det påpekes som viktig å ha sektorovergripende reglement og rutiner på en rekke områder, deriblant innenfor personalforvaltning.

Av de rundt 2 732 000 sysselsatte i Norge utgjør ansatte i offentlig sektor over 880 000.<sup>5</sup> Ansettelser bidrar til at arbeidsmarkedet er velfungerende og dynamisk. Men det å ansette nye medarbeidere er både en krevende og viktig oppgave fordi den gir konsekvenser for en virksomhet i lang tid fremover.<sup>6</sup> Det er kostbart å ansette, og ikke minst kostbart dersom arbeidsgiver gjør dårlige valg eller ikke får ansatt de best kvalifiserte. Derfor er ansettelse en av de mest sentrale HR-aktivitetene i enhver virksomhet.<sup>7</sup>

Ansettelse i offentlig sektor, det vil si i stat, kommune og fylkeskommunal sektor, er en svært regelbundet prosess der ansettelse utgjør et enkeltvedtak etter forvaltningsloven og man er bundet av det såkalte kvalifikasjonsprinsippet.<sup>8</sup> Kvalifikasjonsprinsippet fastslår at det er den best kvalifiserte søkeren som skal få tilbudet om den ledige stillingen, og for at kvalifikasjonsprinsippet skal være ivarettatt må stillingen i de fleste tilfeller lyses ut eksternt. I følge arbeidsmiljøloven § 14 skal alle ansatte få informasjon om at en stilling har blitt ledig, og derfor er alltid intern utlysning påkrevd.

<sup>3</sup> Lovbestemmelsen trer først i kraft 1.1.21, under gjennomføringen av prosjektet. For tiden er det kommuneloven 1992 § 23, punkt 2 som er gjeldende, men meningsinnholdet er tilnærmet lik den nye § 25-1.

<sup>4</sup> Kommunesektorens organisasjon – kommunedirektørens internkontroll veileder (2020)

<sup>5</sup> Tall fra SSBs Arbeidskraftsundersøkelse, sesongjusterte tall 26.2.2020

<sup>6</sup> Kuvaas, *Lønnsomhet gjennom menneskelige ressurser* (Fagbokforlaget, 2008)

<sup>7</sup> ibid

<sup>8</sup> Følger av forvaltningsloven og KS Hovedtariffavtalen

Prosjektplan: Tjenester til utviklingshemmede – kompetanse og ansettelser  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Fordi beslutninger om ansettelser i en kommune er å anse som enkeltvedtak, stilles det krav i forvaltningsloven til selve fremgangsmåten for den som ansetter.<sup>9</sup> Forsvarlig saksbehandling ved ansettelser er viktig både for kommunen og den som blir ansatt, men også for de søkerne som ikke når opp. Jamfør utredningsplikten i forvaltningsloven § 17 har en offentlig arbeidsgiver ved ansettelse plikt til å sørge for at «saken er så godt opplyst som mulig» før vedtak treffes. Reglene skal sikre likebehandling og at det ikke tas noen usaklige hensyn samt bidra til at forvaltningen rekrutterer personer med best mulig kompetanse til en stilling. Det er viktig at kommunen som arbeidsgiver går frem på en måte som gjør at jobbsøkere kan være trygge på at saken blir godt nok opplyst, at prosessen er ryddig og at beslutningen og vedtak ved valget av hvem som skal få jobben er saklig begrunnet. For arbeidsgiver som ansetter er det viktig å dokumentere hvilken prosess som er fulgt, hvilken rekkefølge ting har skjedd i, og hvilke vurderinger som er gjort. Ellers oppstår lett tvil om fremgangsmåten ved ansettelse er i strid med lovens krav.

## 2.2 Kompetansekrav tjenester til mennesker med utviklingshemning

For at personer med utviklingshemning skal sikres gode helsetjenester, er det nødvendig med kompetanse på flere nivå. Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten sier noe om plikten til å planlegge, gjennomføre og evaluere virksomhetens aktiviteter. Forskriften er med på å tydeliggjøre tjenestens ledelsesansvar hvor kompetansebehov også er noe man må planlegge ut i fra.

Helse- og omsorgstjenesteloven kapittel 9 har regler om rettssikkerhet ved bruk av tvang og makt overfor psykisk utviklingshemmede. Tvang skal unngås så langt det er mulig. Dersom man må anvende tvang og makt, skal dette skje innenfor gitte krav til forebygging og utprøving av alternativer, krav til hvilke situasjoner hvor tvang må anvendes, krav til saksbehandling og overprøving, krav til bistand fra spesialisthelsetjenesten og krav til personalets tilstedeværelse og utdanning ved gjennomføringen av planlagte tiltak.

Kommunene plikter å sørge for at forholdene legges til rette for minst mulig bruk av tvang og makt, og § 9-4 pålegger kommunen å sørge for veiledning, oppfølging og nødvendig kompetanse hos tjenesteyterne. Formålet med § 9-5 er å tydeliggjøre at tvang og makt kun kan benyttes for å hindre eller begrense vesentlig skade, og at det i tredje ledd angis hvilke situasjoner tvang og makt kan benyttes. Disse situasjonene er

- a) skadeavvergende tiltak i nødssituasjoner
- b) planlagte skadeavvergende tiltak i nødssituasjoner
- c) tiltak for å dekke brukerens eller pasientens grunnleggende behov for mat og drikke, påkledning, hvile, søvn, hygiene og personlig trygghet, herunder opplærings- og treningstiltak

Det følger av § 9-9 andre ledd at brukeren har rett til kvalifisert personale ved gjennomføringen av tiltak etter bokstav b og c, og at det ved gjennomføringen av disse tiltakene skal være to tjenesteytere til stede dersom *dette ikke er til ugunst* for brukeren.

- Når tiltak etter bokstav b) gjennomføres skal *den ene av de to* tjenesteyterne minst ha bestått utdanning i *helse-, sosial- eller pedagogiske fag på høgskolenivå*.
- Når tiltak etter bokstav c) gjennomføres skal *den ene av de to* tjenesteyterne minst ha bestått avsluttende eksamen i studieretning for *helse- og sosialfag i videregående opplæring*.

<sup>9</sup> Sivilombudsmannen - <https://www.sivilombudsmannen.no/aktuelt/tilsetting-krav-til-saksbehandlingen-ved-vurdering-av-personlig-egnethet/>

Prosjektplan: Tjenester til utviklingshemmede – kompetanse og ansettelser  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Det betyr at en av to utøvere av tiltaket, avhengig av type tiltak, enten må ha bestått utdanning i helse-, sosial- eller pedagogiske fag på høghskolenivå eller bestått avsluttende eksamen i studieretning for helse- og sosialfag i videregående opplæring. Fylkesmannen kan i særlige tilfeller gi dispensasjon fra disse utdanningskravene.

Helsedirektoratet ga i 2014 ut en rapport vedrørende kompetansesituasjonen etter kapittel 9. Det fremkommer at kommunene i landet generelt sett har vanskeligheter med å rekruttere personell med tilstrekkelig utdanning i henhold til kravet. Rapporten omtaler videre en kjent utfordring knyttet til uklarhet rundt forståelsen av utdanningskravet og kravet om at to tjenesteytere skal være tilstede ved gjennomføring av tiltak. Det gjelder både hvilke utdanninger som kan godkjennes, hva som anses som tidspunktet for «gjennomføring av tiltak» og når det kan være til tjenestemottakers ugunst å ha to tjenesteytere til stede. I tillegg søker ofte kommunene om omfattende dispensasjoner for å sikre seg i tilfelle sykdom, ferie og lignende.

### 3 Risiko og vesentlighet

I Kongsvinger kommunes strategi for tjenester til mennesker med utviklingshemning blir det å rekruttere kvalifisert personell definert som en av de største utfordringene. Kommunen peker på at det er et økende behov for høghskolepersonell, særlig innenfor sykepleier- og vernerpleiekompetanse, og at kompetanseheving og rekruttering er et prioritert innsatsområde med pågående tiltak.

Rapporten fra Helsedirektoratet viser også at kommuner generelt sett har vanskeligheter med å rekruttere personell med tilstrekkelig utdanning i henhold til kravet i § 9-9 og at det er behov for dispensasjon fra utdanningskravene i opp mot 90 % av vedtakene som fattes. Det er derfor nærliggende å tro at dette også kan være gjeldende for Kongsvinger kommune.

I strategi 3-dokumentet opplyser kommunen om at det er 7 brukere som har vedtak etter helse- og omsorgsloven kapittel 9. Et raskt søk i Kongsvinger kommunes postjournal viser at det mellom juli og august i 2020 er fem mottatte beslutninger fra Fylkesmannen vedrørende søknad om dispensasjon fra utdanningskravet etter helse- og omsorgsloven kapittel 9. Dette kan indikere at kommunen ikke har tilstrekkelig personale med nødvendig kompetansekrav, som igjen kan utgjøre en risiko for at kvaliteten i tjenesten blir svekket. Det kan også være en indikasjon på at kommunen ikke når sine egne kompetansemål jamfør strategi 3.

### 4 Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet er å belyse hvordan aktivitet- og bistandsenheten i Kongsvinger kommune ivaretar ansvaret knyttet til ansettelser og kompetansekrav i sine tjenester. Vi foreslår at dette belyses gjennom å besvare følgende problemstillinger:

**Problemstilling 1:**

Har Kongsvinger kommune rutiner og reglement som sikrer at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?

**Problemstilling 2:**

I hvilken grad etterlever aktivitet- og bistandsenheten kommunens rutiner og reglement for å sikre at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?

**Problemstilling 3:**

I hvilken grad oppfyller aktivitet- og bistandsenheten de lovpålagte kompetansekravene i tjenestene til personer med utviklingshemming?



Prosjektplan: Tjenester til utviklingshemmede – kompetanse og ansettelser  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Når det gjelder første problemstilling blir det viktig å se til hva slags rutiner og retningslinjer Kongsvinger kommune og aktivitet- og bistandsenheten har innenfor rekruttering og ansettelser. Ansettelser er en stor investering for en kommune og ansettelsesprosessen er en relativt regelstyrt prosess hvor forsvarlig saksbehandling er et viktig prinsipp. Det er derfor relevant å se spesielt til dette fagområdet og om Kongsvinger kommune har egne rutiner og reglementer som er i tråd med anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk samt i hvilken grad dette etterleves.

For å kunne gi et best mulig tjenestetilbud er det nødvendig å se til om tjenesten oppfyller de lovpålagte kompetansekrav etter helse- og omsorgsloven kapittel 9.

Det tas forbehold om at det kan være behov for å justere problemstillingene underveis i prosjektet. Ved mindre justeringer informerer vi sekretariatet og ved større justeringer informerer vi kontrollutvalget.

## 5 Kilder for revisjonskriterier

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

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autorative kilder innenfor det reviderte området. Autorative 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.<sup>10</sup>

I dette prosjektet vil revisjonskriteriene i hovedsak bli utledet fra følgende kilder:

- Helse- og omsorgstjenesteloven med tilhørende forskrifter
- Kommuneloven med tilhørende forskrifter
- Forvaltningsloven med tilhørende forskrifter
- Arbeidsmiljøloven
- Offentlighetslova
- KS Hovedtariffavtalen

## 6 Metode for datainnsamling

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

Dokumentanalysen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng blant annet kan være interne reglementer og rutinebeskrivelser, plan- og strategidokumenter, rapportering/statistikk og intern informasjon/rundskriv. Som en del av dokumentanalysen vil det være relevant å undersøke regeletterlevelse gjennom stikkprøver på utførte ansettelsessaker. Her vil revisjonen foreta en avgrensning av omfang slik at utvalget blir representativt og samtidig står i forhold til estimert timebruk.

I tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen tar vi høyde for å gjennomføre dybdeintervjuer med 4 – 7 respondenter. Vi vil legge vekt på å velge ut respondenter som er relevante for problemstillingene. All data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene verifiseres av Kongsvinger kommune ved overlevering til revisjonen.

<sup>10</sup> RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24



Prosjektplan: Tjenester til utviklingshemmede – kompetanse og ansettelse  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

## 7 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

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

Ansettelse er å anse som en stor investering og et svært viktig ledelsesansvar som det antas at kommunen vil ha nytte av å vite om fungerer på en god og riktig måte. Forarbeidet til denne prosjektplanen indikerer at ansatte uten rett kompetanse utfører arbeidsoppgaver på dispensasjon, og at kommunen kan ha nytte av å finne ut hvordan man ligger an i det langsiktige strategiarbeidet for å sikre rett kompetanse.

## 8 Organisering og ansvar

Prosjektet er avgrenset slik at det ikke omhandler andre temaer enn de som dekkes av problemstillingene.

Forvaltningsrevisjonen er planlagt gjennomført av utøvende forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes i samarbeid med oppdragsansvarlig Magnus Michaelsen. Vi tar forbehold om endringer sammensetning i prosjektgruppa.

Prosjektet startes opp i oktober 2020 og rapporten behandles mest sannsynlig i kontrollutvalget april 2021. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at Kongsvinger kommune yter nødvendig bidrag innen revisjonens fastsatte frister

## 9 Timebudsjett

Prosjektet vil bli gjennomført innenfor en ramme på 250 timer.

Arkivsak-dok. 18/00163-32  
Saksbehandler Nina Bolneset

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Saksgang                             | Møtedato   |
| Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 13.10.2020 |

## **SAK K-57/20 VURDERING AV EVENTUELL OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL I ESKOLEIA.**

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

Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets vurdering om utsettelse av ytterlige oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Rapporten om selskapskontroll i Eskoleia AS ble behandlet i kontrollutvalget 20.3.18 (sak 22/18). Rapporten ligger på <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/> under Rapporter. Gjennomgangen var både en eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjonen er fulgt opp i senere møter. I forhold til eierskapskontrollen ble det gitt følgende anbefalinger fra revisjonen (kap. 10.2):

- ☐ Vi anbefaler at kommunestyrene gjør en vurdering vedrørende om det skal utarbeides årlige Eiermeldinger og om det bør fastsettes tydeligere krav til utøvelsen av eierskapet i generalforsamlingen/representantskapet.
- ☐ Vi anbefaler at det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne, særlig siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden.
- ☐ Vi vil også anbefale at det gjøres en vurdering av rutiner for oppfølgingen av kommunestyrevedtak i Eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamling/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.

Oppfølgingen av selskapskontrollen ble behandlet i kontrollutvalget 6.12.18, sak 72/18. Kontrollutvalgets sak ble sendt kommunestyret til orientering, og (KS-sak 003/19), og dette lyder slik:

Kommunestyret tar eiers tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger i eierskapskontrollen til orientering og ber kontrollutvalget følge opp saken igjen i løpet av våren 2019.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.5.19 en oppfølging av selskapskontroll/ eierskapskontroll i Eskoleia AS. Der fikk kontrollutvalget en liten status i saken og det ble orientert om det nyopprettede eiersekretariatet. Under kontrollutvalgets behandling (14.5.19) ble det sagt at saken skulle behandles på nytt i neste møte og da for få en mer detaljert orientering om oppfølging av eierskapskontrollen i Eskoleia AS. Saken ble satt opp til behandling i møtet 30.8.19, men ble utsatt på grunn av sykefravær.

Saken ble derfor satt opp på nytt i møtet 26.11.19. Vi ba om en skriftlig tilbakemelding på de anbefalingene som ble gitt i eierskapskontrollen. På grunn av fortsatt sykdom, ble det sendt følgende skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalgets møte:

Jeg ønsker med dette å gi en status for arbeidet med eierskapskontroll generelt og Eskoleia AS spesielt i Kongsvinger kommune.

Det er, som kjent, opprettet et eierskapssekretariat i kommunen der jeg er leder. Vi har blant annet ansvar for utarbeidelse av eierskapsmelding og oppfølging av denne for politisk behandling.

Vi sørger også for at alle møteinnkallinger, avtaler, protokoller og lignende legges som informasjon til formannskapet som kommunestyret har gitt i oppdrag å følge opp eiersaker.

Det er også lagt til min stilling å være juridisk støtte for rådmann, ordfører eller annen kommunal representant i generalforsamlinger og representantskap ved behov.

Arbeidet med eierskapsmelding er påbegynt men forsinket på grunn av at jeg for tiden er syk og at andre i sekretariatet har måttet prioritere andre oppgaver i en – for kommunen – krevende tid.

Eierskapsmeldingen har imidlertid høy prioritet, og så fort jeg er tilbake etter operasjon og sykmelding, vil dette arbeidet få fullt fokus.

Anbefalingene knyttet til Eskoleia AS, vil bli tydeliggjort i eierskapsmeldingen. For øvrig ble det i siste representantskap tatt initiativ til en samarbeidsavtale mellom eierne. Daglig leder ble gitt – og tok - oppgaven med å utarbeide et forslag. Så langt jeg kjenner til denne saken, har eierne ikke mottatt dette. Etter samtale med ordfører, vil saken bli fulgt opp.

Kontrollutvalget vedtok følgende i saken (sak 69/19):

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra juridisk spesialrådgiver Sire E. Nygård Hansen til orientering.
2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved en senere anledning.

Ettersom vi i neste møte skal behandle en ny plan for eierskapskontroll, foreslår sekretariatet at vi heller legger inn en ny kontroll rettet mot eiers oppfølging av Eskoleia AS i denne kontrollen, i stedet for å be om ytterligere tilbakemeldinger på anbefalingene.

Arkivsak-dok. 18/00094-37  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

13.10.2020

## **SAK K-58/20 EVENTUELT.**

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

Skriv inn forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 18/00095-32  
Saksbehandler Nina Bolneset

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Saksgang                             | Møtedato   |
| Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 | 13.10.2020 |

## **SAK K-59/20 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.**

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

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.