



ÅRSRAPPORT 2017

KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 1.2.18, sak 6/18
Behandlet i kommunestyret 20.3.18, sak 010/18*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	6
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	6
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG	11



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 28.4.16, sak 23/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 16.6.16, sak 071/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2017 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 1.12.16. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 15.12.16 sak 149/16. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Eidskog kommune har i 2017 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

Medlem	Varamedlem
Sidsel Mobrenna – leder (H)	Sverre Holm (H)
Arild Christiansen – nestleder (SP)	Tove Brandt (SP)
Elida Asp (A)	Arne Johnny Bekkengen (A)
Stine Morken Bakken (FRP)	Remi Johan Reppe Rasmussen (FRP)
Per Ole Rønning (V)	Kjell Ivar Pettersson (SV)

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2017 hatt 8 (7) møter og behandlet 78 (79) saker. Tallene i parentes er fra 2016. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 30.8.17 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var skolesektoren og prosjektet «Kultur for læring».

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2017 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen



- sykefravær
- eventuelle anmeldelser eller varslinger
- oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget har i 2017 fulgt opp en tidligere sak knyttet til utbygging av 1814-feleitet, både i møtet 9.2.17, 23.3.17 og i 18.5.17. I det siste møtet ble det sagt at saken nærmet seg en løsning og kontrollutvalget ga uttrykk for at de håpet at rutinene nå er forbedret.
- Kontrollutvalget fulgte i møtet 23.3.17 (sak 19/17) og møtet 7.9.17 (46/17) opp en tidligere ekstern henvendelse (jf. KU-sak 57/16). Det ble orientert om at det nå var på plass rutiner for utlysning av stillinger og en veileder for tilsettingsprosesser.
- Kontrollutvalget har behandlet en ekstern henvendelse i 2017, sak 45/17 i møte 7.9.17. Saken ble behandlet for lukkede dører (unntatt offentlighet).
- Kontrollutvalget har i flere av møtene i 2017 vært opptatt av kommunens håndtering av **eiendomsskatten**. I det første møtet 9.2.17 (sak 2/17) fikk kontrollutvalget en orientering om at kommunen skulle få ekspertbistand til å kjøre ut skatteseddelen. I møtet 23.3.17 satte kontrollutvalget opp en egen sak hvor de ba om orientering om prosessen (sak 17/17) og i møtet 18.5.17 (sak 32/17) behandlet kontrollutvalget en mulig bestilling av en undersøkelse fra Hedmark Revisjon IKS. Saken ble sendt kommunestyret for å søke om finansiering, ettersom dette var utenom planen. Kommunestyret vedtok finansiering i møtet 15.6.17, sak 067/17. I møtet 28.6.17 (sak 40/17) bestilte kontrollutvalget en gjennomgang fra Hedmark Revisjon IKS. Rapporten, ble behandlet i møtet 19.10.17, sak 62/17. Kommunen fikk en del kritikk for sin håndtering og kontrollutvalget følger opp saken igjen i det første møtet i 2018.
- Kontrollutvalget har også vært opptatt av kommunens **varslingsrutiner** og fikk en orientering om saken i møtet 23.3.17 (sak 19/17), i møtet 18.5.17, sak 30/17 og ytterligere i møtet 28.6.17, sak 41/17.
- Kontrollutvalget bestilte høsten 2016 en rapport fra Hedmark Revisjon IKS om kommunens **Rutiner rundt åpenhet og offentlighet**. Denne ble først satt opp til behandling i møtet 23.3.17, sak 21/17 og deretter i møtet 18.5.17, sak 31/17. Kontrollutvalget vedtok at rapportens funn skulle videreføres i en bestilt forvaltningsrevisjon knyttet til **Administrasjon og styring** (jf. pkt. 3.3).
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2016 i møtet 23.3.17, sak 16/17. Saken ble behandlet i kommunestyret først 19.9.17, sak 077/17, etter purring fra sekretariatet.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Barnevernet og PP-tjeneste.	18.5.17, sak 29/17
Prosjektet «Kultur for læring»	19.10.17, sak 57/17
Innkjøpsordningen i Eidskog. Saken følges opp igjen i det første møtet i 2018.	19.10.17, sak 58/17
Kvalitetslosen og avvikssystemet.	19.10.17, sak 59/17
Den nye personopplysningsloven	7.12.17, sak 70/17
Boligkontoret	7.12.17, sak 71/17
Boligsosial handlingsplan og oppfølging tidligere FR Psykiatri/rus (jf. også pkt. 3.3)	7.12.17, sak 72/17
Tryggehetsstandard i sykehjem.	7.12.17, sak 73/17

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.



3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2016 (interimrapport) i møtet 9.2.17 sak 9/17 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2017 i møtet 19.10.17, sak 63/17.

Kommuneregnskapet for 2016 ble behandlet i møtet 29.5.17, sak 36/17. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 36/17. Brevet ble sendt kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2017 eller ved regnskapsavslutningen for 2017.

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2016 for Eidskog Næringservice KF i møtet den 29.5.17, sak 38/17. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 39/17. Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved avleggelse av avviklingsregnskapet.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2017 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, utover det som er nevnt ovenfor, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i kontrollutvalget 9.2.17, sak 3/17 lagt fram en rapport knyttet til en gjennomgang av **Barnevernet**. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 21.3.17, sak 020/17. Oppfølgingen går fram av pkt. 3.3.3.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**, i 2016. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget 7.9.17, sak 48/17. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 17.10.17, sak 095/17. Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2018.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i desember 2016. I planen var følgende prioritert for 2017:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Administrasjon og styring	Et prosjekt som vil undersøke om saker er forsvarlig utredet, om kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og om kommunen har vedtatt viktige planer og delegasjoner. Dette prosjektet kan være aktuelt å vurdere i etterkant av den forundersøkelsen om offentlighet/åpenhet som allerede er bestilt.	2017
Tilskudd til private barnehager	Blir tilskuddene til de private barnehagene behandlet og beregnet på en korrekt måte (mindre prosjekt).	2017

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, ble det i møtet 23.3.17, sak 24/17, bestilt en prosjektplan knyttet til **Administrasjon og styring** (jf. pkt. 3.1). Prosjektplanen ble behandlet i møtet 18.5.17, sak 33/17 og rapporten legges fram i mai 2018.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2017-2020** er bestilt eller iht. til planens prioriteringer, med unntak av prosjektet knyttet til **Tilskudd til private barnehager**. På grunn av at kontrollutvalget prioriterte undersøkelsen knyttet til **Åpenhet og offentlighet** (jf. pkt. 3.1), var det ikke tilstrekkelig med ressurser til å gjennomføre flere bestillinger.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp rapport forvaltningsrevisjon knyttet til **Barnevernet** (jf. pkt. 3.3.1), i møtet 19.10.17, sak 60/17. Kontrollutvalget anser at rapportens anbefalinger er fulgt opp.



I tillegg har kontrollutvalget ytterligere fulgt opp tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Psykisk helse- og rusomsorg** i møtet 23.3.17, sak 20/17 og i møtet 7.9.17, sak 44/17. Kontrollutvalget forventer at kommunalsjefen selv legger fram for kommunestyret, det som kommunestyret ba om i sitt vedtak i sak 038/17. I tillegg ble også denne forvaltningsrevisjonen tatt opp i møtet 7.12.17, sak 72/17.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden **2016-2019**, ble vedtatt i kommunestyret i september 2016. I planen var det satt opp følgende kontroller:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Eskoleia AS	<ul style="list-style-type: none">Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering
GIR IKS	<ul style="list-style-type: none">Forvaltningsrevisjon	Selvkostbestemmelsene
GIV IKS	<ul style="list-style-type: none">Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering
Eidskog-Stangeskogene AS	<ul style="list-style-type: none">Eierskapskontroll.	

I tråd med plan for selskapskontroll for **2016-2019**, ble det i 2016 bestilt en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **Eskoleia AS**. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalget 23.3.17, sak 23/17. Kontrollen samordnes med kontrollutvalget i Kongsvinger. Det ble foretatt noen justeringer av problemstillingene i møtet 19.10.17, sak 64/17 og i møtet 7.12.17, sak 77/17. Rapporten legges fram i 2018.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig bare bestilt selskapskontroll i Eskoleia AS i 2017. Eventuelle andre bestillinger vurderes i 2018. Eventuelle kontroller i GIR IKS og GIV IKS bør samordnes med de øvrige eierkommunene.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS i møtet 9.2.17, sak 5/17. Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.

3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Eidskog kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Kontrollutvalget fikk i 2016 oppdrag fra kommunestyret om å vurdere revisjonsordningen. Kontrollutvalget behandlet saken i møtet 1.12.16, og besluttet å sende saken tilbake til kommunestyret med forslag om at det i første omgang avholdes et møte mellom revisjonen, kommunens administrasjon og kontrollutvalgets leder. Kommunestyret sluttet seg til dette i møtet 15.12.16.

Kontrollutvalget fulgte opp saken i det første møtet i 2017. I sak 4/17 behandlet kontrollutvalget et referat fra et møte mellom revisjonen, administrasjonen, kontrollutvalgets leder og sekretariatsleder. Saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering og at kontrollutvalget skulle ta en oppfølging igjen innen 31.12.17. Dette ble gjennomført og det ble avholdt et nytt møte mellom de berørte partene i 27.11.17. Kontrollutvalget behandlet dette i møtet 7.12.17, sak 74/17. Saken ble sendt kommunestyret som tok saken til orientering i møtet 19.12.17, sak 128/17. Saken anses avsluttet.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.



- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 7.12.17, sak 76/17.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Eidskog kommune for 2017 i kontrollutvalgets møte hhv. 9.2.17, sak 6/17 og 7.9.17, sak 49/17.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2017**, i møtet 9.2.17, sak 7/17. I denne avtalen går det fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.16 i møtet 9.2.17, sak 8/17 og for første halvår 2017 i møtet 7.9.17, sak 50/17.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon).
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie).
- Sæthern og Næss legat for alvorlig syke i Eidskog.
- R & R Lunderby legat.
- G & B Taugbøl legat.
- M.A og N.J Sannes legat
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2017**, som fordeler seg slik:

		2017
Kontrollutvalget	Sum	95 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	244 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 133 125
Sum		1 472 125

¹ <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar forv rev.pdf>



Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2018** i møtet 7.9.17, sak 51/17. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. **Dette ser ikke ut til at dette ble fulgt opp i Eidskog.** Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2018 er vedtatt av kommunestyret (19.12.17, sak 125/17) (Tallene går fram av sak 51/17 i vedlegget til kontrollutvalgets årsrapport).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2017 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 9.2.17, sak 11/17 og i kommunestyret 21.3.17, sak 021/17.
- **Årsplanen for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 7.12.17 (sak 75/17), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet saken i møtet 19.12.17, sak 129/17.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- 2 av kontrollutvalgsmedlemmene i Eidskog deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017, men kun en dag hver. To av de øvrige medlemmene var påmeldt, men måtte melde seg av igjen.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.eidskog.kommune.no/om-oss/politikk/kontrollutvalget/>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes på https://www.eidskog.kommune.no/innsyn.aspx?response=moteplan_utvalg&fradato=2017-01-01T00:00:00&utvalg=35&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&Mid1=97&
- Kontrollutvalgets møteplan med saker og protokoller ligger på kommunens hjemmeside sammen med de øvrige utvalgene i kommunen.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Etersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).



Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.17-31.12.17, har sekretariatet hatt 2 579 (2 440 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2016). Noe av årsaken til økningen, er at konsulenten jobbet noe redusert i 2016.

	Timer	%
Eidskog	330	16,0
Grue	315	15,3
Kongsvinger	305	14,8
Nord-Odal	274	13,3
Sør-Odal	276	13,4
Våler	282	13,7
Åsnes	279	13,5
	2061	100

79,9 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 061 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Det er til sammen behandlet 482 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2017 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 20 flere saker enn i 2016.

For Eidskog ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2017	2016
Saksbehandling	256	199
Møter kontrollutvalget	50	47
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	0	18
Analyse/plan for FR ³	0	57
Møte med revisjonen	4	2
Planlegg/faglig oppdatering	20	8
	330	331

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2017 enn i 2016, ettersom det i 2016 ble jobbet mye med overordnede analyser og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015, 2016 eller 2017. Det er også brukt mer til planlegging/faglig oppdatering i 2017. Dette har bl.a. sammenheng med sekretariatets opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Den øvrige tidsbruken, 518 (335) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 44 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2017.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Eidskog, 1.2.18
Sidsel Mobrenna
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Eidskog-2017

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
9.2.17	1/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannens stedfortredere til orientering.				✓
	3/17	Rapport forvaltningsrevisjon – barnevernet.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar rapport om Barnevernet i Eidskog kommune til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar rapport om Barnevernet i Eidskog kommune til orientering.b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.<ol style="list-style-type: none">i. Enheten bør oppdaterte sine skriftlige eksisterende rutiner innen interkontroll og sikre at det for fremtiden blir gjennomført jevnlig revideringer.ii. Enheten bør formalisere arbeidet med internkontroll, f. eks gjennom å ha det som hovedtema på enkelte fagmøter, og sørge for at det blir skrevet referat.iii. Enheten bør vurdere å utarbeide flere skriftlige ruiner for sitt arbeid, slik at de ikke blir så sårbare ved plutselige endringer i arbeidstokken.iv. Enheten bør vurdere om det er hensiktsmessig å kreve egenerklæring fra eksterne sakkyndige med tanke på habilitet.c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17.	KS	KS 21.3.17 Sak 020/17 Utskrift 30.3.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	4/17	Oppdrag fra kommunestyret, oppfølging	1. Kontrollutvalget tar referat fra møtet 24.1.17 til orientering og	KS	KS 21.3.17	Lagt inn i	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		av KS-sak 14/16.	<p>forutsetter at møtet vil føre til en forbedring i kommunikasjonen mellom Hedmark Revisjon IKS og kommunens administrasjon.</p> <p>2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets tilbakemelding til orientering og ber om at kontrollutvalget følger opp saken igjen innen 31.12.17. 		Sak 019/17 Utskrift 27.3.17	tiltaksplanen for oppfølging	
	5/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS.	Kontrollutvalget tar GIVAS IKS sin tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓
	6/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune til orientering.				✓
	7/17	Oppdragsavtalen for 2017.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.				✓
	8/17	Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16).	<p>1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering.</p> <p>2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ubenyttede timer på 30 timer (kr 27 000 - tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2017 for kjøp av revisjonstjenester til Eidskog 	KS	KS 21.3.17 Sak 018/17 Utskrift 27.3.17		✓
	9/17	Revisjonsrapport interim 2016 – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	10/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	11/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.	<p>1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering. 	KS	21.3.17 Sak 021/17 Utskrift 27.3.17		✓
	12/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	13/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
23.3.17	14/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	<p>Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Eidskog kommunestyre å fatte slikt vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering. 	KS	KS 19.9.17 sak 077/17 Særutskrift 22.9.17	Purret. Avglemt satt opp i KS	✓
	17/17	Informasjon om eiendomsskatt.	1. Kontrollutvalget avventer kommunestyrets evaluering av prosessen,			Lagt inn i	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>før de eventuelt tar stilling til om det er grunnlag for ytterligere undersøkelser.</p> <p>2. For øvrig takker kontrollutvalget for informasjonen og tar saken til orientering.</p>			tiltaksplanen for oppfølging	
	18/17	Oppfølging av informasjon knyttet til ekstern henvendelse, jf. KU-sak 57/16	Kontrollutvalget takker for informasjonen tar saken til orientering.				✓
	19/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra konst. rådmann til orientering.				✓
	20/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, Psykisk helse og rusomsorg i Eidskog kommune.	<p>1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene i det alt vesentligste som fulgt opp.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets oppfølging til orientering. <p>Kommunestyrets vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets oppfølging til orientering. • Kommunestyret ber om at tilleggspunkt d) i kommunestyresak 45/15 følges opp innen september 2017. 	KS	KS 9.5.17 Sak 038/17 Særutskrift 6.6.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	21/17	Rapport knyttet til praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven.	<p>1. Kontrollutvalget tar den foreløpige rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune» til orientering.</p> <p>2. Hedmark Revisjon IKS sender rapporten til rådmannen til uttalelse.</p> <p>3. Rapporten settes opp til ny behandling i neste møte, etter at rådmannen har hatt anledning til å uttale seg. Rådmannen innkalles til neste møte under behandlingen av saken.</p>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	22/17	Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓
	23/17	Prosjektplan selskapskontroll i ESKOLEIA AS.	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til ESKOLEIA AS.</p> <p>2. Prosjektet har følgende overordnet problemstilling:</p> <ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad er det etablert gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse i Eskoleia AS? som skal besvares gjennom følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> 1. Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening? 2. Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>har selskapet tilstrekkelig bemanning?</p> <p>3. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 125 timer (Eidskog) og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.17.</p> <p>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.</p>				
	24/17	Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «Administrasjon og styring».</p> <p>2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.</p>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	25/17	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	Evalueringsrapporten tas til orientering.				✓
	26/17	Eventuelt.	Saken om orientering om kommunens varslingsrutiner settes opp i neste møte.				✓
							OK
18.5.17	27/17	Samtale med ordfører.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	28/17	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	29/17	Informasjon om barnevernet og PP-tjenesten.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	30/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra fung. rådmann til orientering.				✓
	31/17	Rapport knyttet til praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven – ny behandling.	<p>1. Kontrollutvalget tar den foreløpige rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune» til orientering.</p> <p>2. Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding, med vekt på tilbakemeldingen om «det blir tatt initiativ til en prosess hvor vi fokuserer på kompetanseheving i bruk av offentlighetsloven», til etterretning.</p>	Ordfører og rådmann Hedmark Revisjon IKS			✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ol style="list-style-type: none">3. Kontrollutvalget anmoder om at prosedyrer knyttet til lukking av møter, jf. kommunelovens § 30 nr. 4 og § 31, gjennomgås.4. Rapportens funn videreføres i bestilt forvaltningsrevisjon knyttet til «Administrasjon og styring».				
	32/17	Eventuell gjennomgang av eiendomsskatten i Eidskog	<p>Kontrollutvalget vedtok å sende saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Kommunestyret bevilger maksimalt kr 140 000, slik at kontrollutvalget kan bestille fra Hedmark Revisjon IKS, en særskilt undersøkelse av prosessen rundt eiendomsskatt, inkludert retaksering som har skjedd i det siste halve året.2. Kontrollutvalget sørger for bestilling og oppfølgingen av bestillingen.3. Rapporten sendes kommunestyret etter gjennomføringen.	KS	KS 15.6.17 Sak 067/17 Særutskrift 26.6.17	Mail 15.6.17	✓
	33/17	Prosjektplan FR – Administrasjon og styring.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Administrasjon og styring</i>.2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1) Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapetets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?2) Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?3) Er kommunestyrets/formannskapetets saksbehandling og vedtak i tråd med reglementer, lover og forskrifter?4) Blir saksframstillinger til kommunestyret/formannskapet lagt fram på en forståelig måte?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 og legges fram for kontrollutvalget innen 1.5.18.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
	34/17	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	35/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
							OK
29.5.17	36/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Eidskog kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 15.6.17 Sak 055/17 Særutskrift 13.7.17	Purret særutskrift 13.7.17	✓
	37/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Eidskog kommune.	1. Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrevet fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1) Kommunestyret tar årsavslutningsbrevet til orientering og ber administrasjonen følge opp de forholdene som er bemerket. 2) Kontrollutvalget følger opp saken i ettertid.	KS	KS 15.6.17 Sak 070/17 Særutskrift 6.7.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging Mail 15.6.17	✓
	38/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Eidskog Næringssservice KF.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringssservice KF for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre/formannskapet.	KS med kopi styre/FSK	KS 15.6.17 Sak 054/17 Særutskrift 13.7.17	Purret særutskrift 13.7.17	✓
	39/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Eidskog Næringssservice KF.	1. Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved avleggelse av avviklingsregnskapet.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							OK



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
28.6.17	40/17	Bestilling av undersøkelse av prosessen rundt eiendomsskatt i Eidskog.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar oppstart av en undersøkelse knyttet til prosessen rundt eiendomsskatt i Eidskog kommune.2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1) Hvordan er ansvar og oppgaver ved retakseringen av eiendomsskatt ivaretatt, herunder om valg av takseringsfirma var i tråd med kommunestyrets vedtak og gjennomført i henhold til anskaffelsesregelverket.2) Er saksbehandling, inklusiv prosjektledelse og øvrige ressurser stilt til rådighet, knyttet til retakstfastsettelse og beregning av eiendomsskatt tilfredsstillende?3) Er informasjon og klagebehandling ivaretatt på en tilfredsstillende måte, herunder om det er innhentet tilstrekkelig dokumentasjon for takseringen av de enkelte objektene og om eierne har fått god nok informasjon om grunnlaget for taksten på den enkelte eiendom?4) Ble det undervegs vurdert å utsette iverksettingen av retakseringsprosjektet pga utfordringene som oppsto undervegs?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 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget så snart som mulig og senest 19. oktober 2017.5. 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.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	41/17	Oppfølging av KU-sak 30/17, samtale med rådmannen og rutiner for varsling.	Kontrollutvalget tar konst. rådmann sin redegjørelse til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	42/17	Mottatt ekstern henvendelse.	Saken settes opp til behandling i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							OK
7.9.17	43/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	44/17	Oppfølging av FR – Psykiatri/rus – tiltak for unge, KS-sak 038/17.	Kontrollutvalget tar kommunalsjefen sin redegjørelse til orientering.				✓
	45/17	Mottatt ekstern henvendelse.	Kontrollutvalget tar kommunalsjefen sin redegjørelse til orientering.				✓
	46/17	Oppfølging av tidligere spørsmål fra kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar kommunalsjefen sin redegjørelse til orientering.				✓
	47/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	48/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18. <p>Kommunestyrets vedtak inneholdt et tilleggspunkt:</p> <ol style="list-style-type: none"> Saken oversendes Utvalg for helse, omsorg og levekår for videre behandling og oppfølging. 	KS	KS 17.10.17 sak 095/17 Særutskrift 25.10.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	49/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Eidskog kommune for revisjonsåret 2017	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egen vurdering for Eidskog kommune for revisjonsåret 2017, til orientering.				✓
	50/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering. Til gode timer fra 2016 (30 timer) legges inn til disposisjon for Hedmark Revisjon IKS for revidering av Eidskog kommune. 	Hedmark Revisjon IKS			✓
	51/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	<ol style="list-style-type: none"> Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2018 	Eidskog kommune	KS-19.12.17 sak 125/17 Særutskrift 8.1.18.		✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Budsjett 2018</td> </tr> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>96 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>247 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 163 750</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 506 750</td> </tr> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2018.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>		Budsjett 2018	Kontrollutvalget	96 000	Sekretariatet	247 000	Revisjonen	1 163 750	Totalt	1 506 750		Kontrollutvalgets forslag vedtatt.		
	Budsjett 2018																
Kontrollutvalget	96 000																
Sekretariatet	247 000																
Revisjonen	1 163 750																
Totalt	1 506 750																
	52/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	53/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	54/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen ble tatt ut til etterretning.				✓										
							OK										
19.10.17	55/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	56/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	57/17	Informasjon om prosjektet Kultur for læring.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	58/17	Informasjon om innkjøpsordningen i Eidskog.	<p>1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.</p> <p>2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i det første møte i 2018.</p>				✓										
	59/17	Orientering om kvalitetsloven og avvikssystemet.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓										
	60/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon barnevernet.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓										
	61/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	62/17	Rapport undersøkelse eiendomsskatt.	<p>1. Kontrollutvalget tar Hedmark Revisjon IKS sin rapport om «Undersøkelse om Eiendomsskatt i Eidskog» til orientering og vil uttrykke bekymring for manglende rutiner og kunnskap på dette området.</p> <p>2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <p>1. Kommunestyret tar Hedmark Revisjon IKS sin rapport om «Undersøkelse om Eiendomsskatt i Eidskog» til</p>	KS	KS 21.11.17 sak 103/17 Særutskrift 8.12.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ol style="list-style-type: none"> orientering og ber rådmannen iverksette nødvendige tiltak, slik at ikke slike rutinesvikter og feil oppstår igjen. 2. Kommunestyret ber rådmannen kvalitetssikre lovligheten av utskrivning av eiendomsskatt for 2017. 3. Kontrollutvalget følger opp saken igjen innen 1.2.18. 				
	63/17	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Eidskog kommune for revisjonsåret 2017 til orientering.				✓
	64/17	Bestilt selskapskontroll i Eskoleia AS – eventuell endret problemstilling.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget viser til bestilling av selskapskontroll i Eskoleia AS og slutter seg til at Eidskog også blir med på problemstilling 4 og 5, slik at det blir like bestillinger i Kongsvinger og Eidskog. 2. Prosjektet økes med maks 25 timer pr. kommune. 	Hedmark Revisjon IKS			✓
	65/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	66/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
							OK
7.12.17	67/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	68/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	69/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	70/17	Informasjon om den nye personopplysningsloven.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Saken følges opp igjen i 2018. 			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	71/17	Informasjon fra boligkontoret.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	72/17	Informasjon om boligsosial handlingsplan og også relatert til oppfølging av FR psykiatri og rus.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	73/17	Informasjon om trykksikkerhetsstandard i sykehjem.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Saken følges opp igjen i 2018. 			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	74/17	Oppfølging av KS-sak 019/17.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar referatet fra møtet 27.11.17 til orientering og konstaterer at kommunikasjonen mellom kommunens administrasjon og Hedmark Revisjon IKS er mye bedre og at begge partene oppfatter at det er et gjensidig tillitsforhold mellom dem. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets oppfølging av revisjonsordningen i Eidskog kommune til orientering og anser 	KS	KS 19.12.17 sak 128/17 Særutskrift 2.1.18		✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			at kommunikasjonen mellom administrasjonen og Hedmark Revisjon IKS fungerer på en tilfredsstillende måte. KS-vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets oppfølging av revisjonsordningen i Eidskog kommune til etterretning.				
	75/17	Årsplan for kontrollutvalget for 2018.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.	KS	KS 19.12.17 sak 129/17 Særutskrift 2.1.18		✓
	76/17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17.				✓
	77/17	Eventuelt.	Kontrollutvalget slutter seg til endringer i problemstillinger for selskapskontrollen/ forvaltningsrevisjonen i Eskoleia AS. Problemstillingene blir som følger: 1. I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid? 2. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden? 3. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Eskoleia AS sin virksomhet?	Hedmark Revisjon IKS			✓
	78/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen ble tatt til etterretning.				✓
							OK
						2017	OK