



ÅRSRAPPORT 2018

**KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 24.1.19, sak 4/19
Behandlet i kommunestyret 5.2.19 – sak 003/19*



INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	4
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>	6
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	6
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	7
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	7
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	7
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	7
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	7
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	8
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	9
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	9
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	11
	VEDLEGG	12



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. Kontrollutvalget behandlet en sak om anmodning om revidering av kontrollutvalgets reglement den 31.5.18, sak 43/18, men foreslo å opprettholde dagens reglement. Dette ble vedtatt i kommunestyret den 19.6.18, sak 050/18. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2018 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 7.12.17. 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 19.12.17 sak 129/18. 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Eidskog kommune har i 2018 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)

Rådmannen orienterte kontrollutvalget i møtet 13.12.18 om at KU-medlem Arild Christiansen skulle fungere som kommuneoverlege en periode. Denne tilsetningen kan ikke kombineres med å være KU-medlem og kontrollutvalget har bedt rådmannen om en tilbakemelding på når og hvor lenge dette skal vare (jf. KU-sak 83/18). Saken vil bli fulgt opp igjen i 2019.

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2018 hatt 11 (8) møter og behandlet 84 (78) saker. Tallene i parentes er fra 2017. 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Møter».

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 6.9.18 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var «Aldri lyn fra klar himmel» (med temaer som Arbeidslivskriminalitet, habilitet ved offentlige anskaffelser og varsling/korrupsjon/uetiske handlinger).



3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2018 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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>.
- Kontrollutvalget har behandlet to store saker i 2018, som omtales her:
 - Kontrollutvalget mottok i første av august 2018 en henvendelse (varslersak) som det ble gitt foreløpig orientering om i kontrollutvalgets møte 23.8.18, og som deretter ble satt opp til behandling i møtet 14.9.18. Videre er saken behandlet kontrollutvalgets møter 18.10.18, 1.11.18 og 15.11.18. Saken ble behandlet for lukkede dører i kontrollutvalget i alle møtene, iht. koml. § 31. nr. 2, jf. FVL § 13, 1. ledd pkt. 1). Videre behandlet kontrollutvalget i sak 81/18 (møte 13.12.18), en sammenstilling av saken så langt, hva kontrollutvalget har gjort og hvilke vedtak som er fattet i saken. Denne ble sendt kommunestyret til orientering. Saken følges opp videre i 2019.
 - Kontrollutvalget har i flere av møtene i 2017 vært opptatt av kommunens håndtering av **eiendomsskatten** i kommunen og behandlet også en rapport fra Hedmark Revisjon IKS på området. Denne ble satt opp til oppfølging i møtet 15.2.18, men det ble utsatt til neste møte fordi rådmannen ikke hadde sendt noen skriftlig tilbakemelding som det var bedt om. Saken ble satt opp igjen i det påfølgende møtet 16.3.18, sak 20/18. Kontrollutvalget vedtok å sende saken til kommunestyret med flere forslag til forhold som rådmannen burde følge opp. Kommunestyret behandlet saken i møtet 8.5.18, sak 024/18, men sluttet seg ikke til kontrollutvalgets forslag. De vedtok at rådmannen skulle følge opp kommunestyresak 20/18. Kontrollutvalget satte opp saken på nytt i møtet 3.5.18, men ville da avvente kommunestyrets behandling 8.5.18, før de tok stilling til videre oppfølging. I møtet 3.5.18, sak 29/18, fikk kontrollutvalget også en orientering fra klagenemnda og sakkyndig nemnd. I møtet 31.5.18, sak 42/18, fulgte kontrollutvalget opp saken på nytt, hvor de vedtok å undersøke om rådmannen fulgte opp kommunestyrets vedtak i sak 20/18, og da spesielt pkt. 7. Kontrollutvalget har ikke fulgt opp denne saken mer i 2018, men vil bli vurdert fulgt opp igjen i 2019.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2017 i møtet 16.3.18, sak 21/18.
- Kontrollutvalget har mottatt noen eksterne henvendelser i 2018.
 - En anonym som det ble orientert om i sak 69/18 (møte 1.11.18). Denne ble håndtert i sak 74/18 (13.12.18) under samtalen med rådmannen.
 - Flere andre muntlige henvendelser ble også diskutert i sak 82/18 (møte 13.12.18). Disse vil bli fulgt opp i en annen sammenheng.
 - En henvendelse fra Eskoleia AS om observatørrollen i styret. Det ble først orientert om saken i møtet 1.11.18, sak 69/18 og deretter ble det behandlet i møtet 13.12.18, sak 78/18. Kontrollutvalget mente at de ikke var rett instans til å behandle denne.
- 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
Innkjøpsordningen i Eidskog kommune	15.2.18, sak 13/18
Vedlikeholdsplanen for kommunale bygg.	3.5.18, sak 30/18
Næringsutvikling, og K+.	3.5.18, sak 31/18
Folkehelseoversikt i Eidskog.	3.5.18, sak 34/18
Sosialhjelp, utvikling i økonomisk sosialhjelp.	3.5.18, sak 35/18
Barnehagens avvikssystem.	23.8.18, sak 48/18
Oppfølging av informasjonen om trygghetsstandard i sykehjem.	1.11.18, sak 65/18
Orientering om brukerundersøkelser på helse- og omsorg.	1.11.18, sak 66/18
Hvordan beregner kommunen selvkost? Orientering om selvkostbestemmelsene og beregningene.	13.12.18, sak 76/18

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 2017 (interimrapport) i møtet 1.2.18 sak 5/18 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2018 i møtet 1.11.18, sak 67/18. Det ble orientert om interimrapportering for 2018 i møtet 13.12.18, sak 75/18.

Kommuneregnskapet for 2017 ble behandlet i møtet 31.5.18, sak 39/18. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2017 i samme møte, sak 40/18. Brevet ble sendt kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget fulgte opp revisjonens årsavslutningsbrev i sak 51/18 den 23.8.18.

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til avviklingsregnskapet 2017 for Eidskog Næringservice KF i møtet den 31.5.18, sak 41/18.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2018 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

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020 ble vedtatt i kommunestyret i desember 2016. I planen var følgende prioritert for 2017-2019:

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



Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Eidskog? Det kan være flere områder det er aktuelt å vurdere i forhold til god intern kontroll, eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap, økonomirutiner, medisinhåndtering, håndtering av pasientmidler sykehjem osv. Hvordan fungerer avvikssystemet? Nærmere spesifisering ved bestilling, kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	2018
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	2018-2019
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv Forsystemer og delegeringer og rettigheter (mulig felles prosjekt med andre kommuner).	2019
Saksbehandling teknisk og landbruk	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.	2019
Innkjøp	Følger Eidskog kommune lov om offentlige anskaffelser.	2019

Kontrollutvalget bestilte i 2017 en forvaltningsrevisjon knyttet til **Administrasjon og styring**. På grunn av at kontrollutvalget prioriterte undersøkelsen knyttet til **Åpenhet og offentlighet** (jf. Årsrapport for 2017, se <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>), var det ikke tilstrekkelig med ressurser til å gjennomføre flere bestillinger i 2017. Det ble også sagt at funnene i rapporten om **Åpenhet og offentlighet** skulle innlemmes i rapporten om **Administrasjon og styring**. Rapporten skulle legges fram i 2018. Imidlertid skulle det, etter opplysninger fra rådmannen til revisjonen, igangsettes en omorganisering og rapporten ble derfor satt på vent. Det forventes at rapporten legges fram i første halvår av 2019.

I stedet bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp (i møtet 23.8.18, sak 53/18). Bakgrunnen for dette var at kontrollutvalget var urolig for kommunens håndtering av innkjøp etter at kommunen gikk ut av det regionale innkjøpssamarbeidet. Så besluttet Eidskog å melde seg inn igjen, så revisjonen foreslo derfor en endring i bestillingen. Kontrollutvalget vedtok dette i møtet 1.11.18 (sak 69/18). Rapporten legges fram i 2019.

Kontrollutvalget behandlet en **revidering** av plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2020** i møtet 13.12.18, sak 79/18. Planen er sendt kommunestyret til behandling.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2017-2020** er, slik det er sagt under pkt. 3.3.1, hvor det også er orientert om årsaken til at **Tilskudd til private barnehager** ikke er bestilt. Den er for øvrig tatt ut av kontrollutvalgets forslag til plan for 2019-2020, ettersom kontrollutvalget har fått forståelsen av at tilskuddsberegningene fungerer bedre nå enn den gjorde på et tidspunkt.

Det er heller ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon knyttet til **Intern kontroll**, da Innkjøp ble prioritert i stedet.

Prosjektet knyttet til **oppvekst** var tenkt som et fellesprosjekt i regionen, men har blitt utsatt i alle kommunene i regionen i påvente av fylkesmannens fellesprosjekt «Kultur for læring». Kontrollutvalget ber om en orientering om prosjektet fra administrasjonen i møtet i mai 2019.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp rapporten om Samhandlingsreformen i møtet den 23.8.18, sak 52/18. Det ble orientert om at kommunens relasjon til og samarbeid med Kongsvinger sykehus fungerer bra. Kontrollutvalget ser ikke grunn til å følge opp denne ytterligere.



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.	

Kontrollutvalget bestilte i 2017 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i ESKOLEIA IKS sammen med Kongsvinger. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 16.3.18, sak 22/18 og i kommunestyret 8.5.18, sak 025/18.

Det er ikke bestilt noen andre selskapskontroller i 2018.

Kontrollutvalget behandlet revidert plan for selskapskontroll den 1.11.18, sak 68/18. Kommunestyret behandlet saken 6.12.18, sak 096/18. Følgende ble vedtatt:

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

En selskapskontroll i GIR IKS er nå vedtatt i alle eierkommunene, og vil bli bestilt i det første møtet i 2019.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig bare bestilt selskapskontroll i Eskoleia AS i 2018. De øvrige kontrollene vurderes i 2019-2020. Eventuelle kontroller i GIR IKS og GIV IKS bør samordnes med de øvrige eierkommunene, jf. også det som er sagt under pkt. 3.4.1.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll i Eskoleia AS i møtet 13.12.18, sak 77/18. Kontrollutvalget anså forvaltningsrevisjonens anbefaling som fulgt opp og eierskapskontrollen som delvis fulgt opp. Denne følges opp igjen i det første møtet etter sommerferien 2019.

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.

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** for 2018, blir behandlet i møtet 24.1.19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Eidskog kommune for 2018 i kontrollutvalgets møte hhv. 1.2.18, sak 2/18 og 16.3.18, sak 23/18.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2018**, i møtet 1.2.18, sak 4/18. 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. 31.12.17 i møtet 1.2.18, sak 3/18 og for første halvår 2018 i møtet 23.8.18, sak 54/18.
- 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)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

Kontrollutvalgets la fram følgende forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2018**, som fordeler seg slik:

		2018
Kontrollutvalget	Sum	96 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	247 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 163 750
Sum		1 506 750

Dette ble vedtatt i kommunestyret. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2018.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019** i møtet 23.8.18 sak 55/18. Tallene går fram av sak 55/18 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen Dette ble gjort i Eidskog.

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



3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2018 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 1.2.18, sak 6/18 og i kommunestyret 20.3.18, sak 010/18.
- **Årsplanen for 2019** ble behandlet i kontrollutvalget 13.12.18 (sak 80/18), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret har foreløpig ikke behandlet saken.
- 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:

- 3 av kontrollutvalgsmedlemmene i Eidskog deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 7. og 8. februar 2018, ett av medlemmene kun en av dagene.
- 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) Eidskog sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>.
- Ettersom 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.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring og behandlet denne i møtet 16.3.18, sak 24/18. Kontrollutvalget stilte seg positive til en slik sammenslåing.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Saken ble også sendt eierkommunene i Glåmdal sekretariat IKS på høring, og der ble det gitt noen tilbakemeldinger, som styret og representantskapet nå har gjort forsøk på å ta hensyn til i den endelige saken. Saken er nå sendt alle 7 kommunestyrene til behandling. Hvis eierkommunene går inn for dette, vil det kunne bli en sammenslått enhet fra tidligst 1.7.19, men mest sannsynlig 1.1.20.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.18-31.12.18, har sekretariatet hatt 2 666 timer (2 579 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2017). Noe av årsaken til økningen, er at sekretariatsleder ikke har fått tatt ut alle ferie og avspaseringsdager i 2018.

76 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 027 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	386	19,1
Grue	302	14,9
Kongsvinger	301	14,8
Nord-Odal	256	12,6
Sør-Odal	256	12,7
Våler	268	13,2
Åsnes	256	12,7
	2027	100

Det er til sammen behandlet 500 **saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2018 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluerings»). Det er 18 flere saker enn i 2017 og 38 flere saker enn i 2016.

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

Oppgaver	2018	2017
Saksbehandling	314	256
Møter kontrollutvalget	61	50
Analyse/plan for SK ²	2	0
Analyse/plan for FR ³	5	0
Møte med revisjonen	1	4
Planlegg/faglig oppdatering	4	20
	386	330

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 mer tid til saksbehandling i 2018 enn i 2017, og dette har hovedsakelig med «varslersaken» (som nevnt under pkt. 3.1) å gjøre. Det er også avholdt flere møter enn det som er vanlig. Det er brukt mindre til planlegging/faglig oppdatering i 2018. Dette har bl.a. sammenheng med at sekretariatet på slutten av 2017 jobbet mye med opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Totalt er det brukt litt mindre tid til kontrollutvalgene i 2018 enn i 2017 (med unntak av Eidskog) (selv om det er behandlet flere saker). Noe av årsaken til dette er bl.a. at



² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



sekretariatsleder har brukt en god del tid på den eventuelle sammenslåingen av sekretariater, jf. det som er sagt i tredje avsnitt ovenfor, og også det som er sagt om øvrig tidsbruk nedenfor.

Den øvrige tidsbruken, 620 (518) 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 20 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.

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 2018.

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, 24.1.19
Sidsel Mobrenna
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Eidskog-2018

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
1.2.18	1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenrevisering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2018 til orientering.				✓
	3/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (pr. 31.12.17).	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">Kommunestyret bevilger kr 27 750 (30 timer x kr 925) til Hedmark Revisjon IKS som restbetaling for rapporten om Eiendomsskatt.Beløpet finansieres ved motregning mindreforbruk fra 2016 (kr 27 000) (som tidligere ikke har blitt fakturert fra Hedmark Revisjon IKS).Resterende beløp på kr 750,- dekkes av kontrollutvalgets øvrige budsjettposter.	KS	KS 20.3.18 sak 011/18 Særutskrift 22.3.18		✓
	4/18	Oppdragsavtalen for 2018.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.				✓
	5/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra rådmannen i neste møte, om hvordan han tenker at årsavslutningsbrevet for 2016 og interimrapporten for 2017 blir fulgt opp.For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.				✓
	6/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas.Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.	KS	KS 20.3.18 sak 010/18 Særutskrift 22.3.18		✓
	7/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	8/18	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	Evalueringsrapporten tas til etterretning.				✓
							OK
15.2.18	9/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	10/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	11/18	Oppfølging av revisjonsrapporter, regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	12/18	Oppfølging av rapport om Eiendomsskatt.	Saken utsettes til neste møte i kontrollutvalget.	Rådmannen		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	13/18	Innkjøpsordningen i Eidskog.	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	14/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.	Saken utsettes til et senere møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	15/18	Eventuelt.	Neste møte i kontrollutvalget utsettes fra 8. mars til fredag 16. mars 2018.				✓
	16/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evaluerings tas til etterretning.				✓
							OK
16.3.18	17/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	18/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	19/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	20/18	Oppfølging av rapport om Eiendomsskatt.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">1. Kommunestyret ber rådmannen avklare spørsmålet om gyldigheten av verdivurderingen av næring, verk og bruk for 2017.2. Kommunestyret ber rådmannen sørge for at lovverket knyttet til eiendomsskatt (som eks. eiendomsskatteloven, forvaltningsloven, egne vedtekter osv.) blir fulgt i det videre arbeidet med eiendomsskatt.3. Kommunestyret ber rådmannen tydeliggjøre rolleforståelsen i eiendomsskatteprosessen.4. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp disse punktene igjen i ettertid.3. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i neste møte <p>Kommunestyrets vedtak:</p>	KS	KS 8.5.18 Sak 024/18 Særutskrift 16.5.18		✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none">Kommunestyret viser til sak 20/18 fra 20.mars 2018 og ber rådmannen følge opp denne saken.				
	21/18	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Eidskog kommunestyre å fatte vedtak: <ul style="list-style-type: none">Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering	KS	KS 8.5.18 Sak 026/18 Særutskrift 16.5.18		✓
	22/18	Rapport selskapskontroll i Eskoleia AS.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse i Eskoleia AS til orientering.Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">Kommunestyret tar rapportene om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse i Eskoleia AS til orientering, som har følgende anbefalinger til eierne:<ul style="list-style-type: none">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 ivarettatt på en god måte.Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra eier om hvordan anbefalingene i Eierstyringskontrollen er fulgt opp, innen 1.1.2019.Kommunestyret følger opp forslaget om å flytte Eskoleia AS og hvordan denne prosessen har foregått.	KS	KS 8.5.18 Sak 025/18 Særutskrift 16.5.18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kommunestyret vedtok en endring i pkt. 3 og et nytt punkt 4: 3. Kommunestyret følger opp forslaget om å flytte Eskoleia AS. En konkret forslag om flytting skal behandles i kommunestyret i Eidskog kommune. 4. Kommunestyret er bekymret for kostnadsaspektet og tilgjengeligheten for brukerne i en eventuell flytting av Eskoleia.				
	23/18	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Eidskog kommune for 2018, til orientering.				✓
	24/18	Høring sammenslåing av sekretariater.	Kontrollutvalget ser positivt på en slik sammenslåing og ønsker lykke til med den videre prosessen.	Rep.skapet i Glåmdal sekretariat			✓
	25/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	26/18	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	Evalueringsrapporten tas til etterretning.				✓
							OK
3.5.18	27/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	28/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	29/18	Oppfølging eiendomsskatt, informasjon fra klagenemnd og sakkyndig nemnd.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	30/18	Informasjon om vedlikeholdsplanen for kommunale bygg.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	31/18	Informasjon om næringsutvikling, og K+.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	32/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	33/18	Oppfølging av rapport om Eiendomsskatt.	1. Kontrollutvalget vurderer kommunestyrets behandling av KU-sak 20/18 før de tar stilling til eventuell oppfølging. 2. For øvrig tar kontrollutvalget rådmannens redegjørelse til orientering			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	34/18	Folkehelseoversikt i Eidskog.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	35/18	Sosialhjelp, utvikling i økonomisk sosialhjelp.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	36/18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll.	Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.				✓
	37/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	38/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
31.5.18	39/18	Årsregnskap og årsberetning 2017 - Eidskog kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 19.6.18 sak 040/18 Tatt utskrift selv		✓
	40/18	Årsavslutningsbrev 2017 – Eidskog kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og vil følge opp bemerkningene i neste møte.				✓
	41/18	Avviklingsregnskap 2017 - Eidskog Næringservice KF.	Kontrollutvalgets uttalelse avviklingsregnskapet for Eidskog Næringservice KF oversendes kommunestyret, med kopi til avviklingsregnskapets styre/formannskapet	KS med kopi FSK og styret	KS 19.6.18 sak 041/18 Tatt utskrift selv		✓
	42/18	Eiendomsskatt – diskusjonssak.	Kontrollutvalget vil følge saken videre, ved å undersøke om rådmannen følger opp kommunestyrets vedtak (KS-sak 20/18) pkt. 7			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	43/18	Anmodning om revidering av kontrollutvalgets reglement.	Kontrollutvalget foreslår følgende for kommunestyret: <ul style="list-style-type: none">• Kontrollutvalgets reglement, vedtatt i kommunestyret 16.6.16, opprettholdes uendret som reglement for kontrollutvalgets virksomhet.	KS	KS-19.6.18 sak 050/18 Ikke mottatt utskrift	Kontrollutvalgets reglement opprettholdes	✓
	44/18	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar endringen til orientering.				✓
	45/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
23.8.18	46/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓
	47/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med fungerende ordfører til orientering.				✓
	48/18	Informasjon om barnehagens avvikssystem.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	49/18	Henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar saken foreløpig til orientering og tar stilling til videre behandling i et senere møte.				✓
	50/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	51/18	Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev 2017.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	52/18	Oppfølging av forvaltningsrevisjon om Samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering				✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	53/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Innkjøp.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Innkjøp i Eidskog</i>. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Følger Eidskog kommune lov og forskrift for offentlige anskaffelser? <ol style="list-style-type: none"> Herunder har kommune etablert betryggende internkontroll for å sikre at regelverket følges? Har kommunen oppnådd de ønskede effekter etter utmeldelsen av RIIG. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget senest i det første møtet etter sommerferien 2019. 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	✓										
	54/18	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.				✓										
	55/18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019.	<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 2019. <table border="1" data-bbox="958 1109 1411 1289"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>98 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>252 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 194 375</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 544 375</td> </tr> </tbody> </table> Det tas forbehold om representantskapet i Hedmark Revisjon IKS sin behandling av budsjettet for 2019. 		Budsjett 2019	Kontrollutvalget	98 000	Sekretariatet	252 000	Revisjonen	1 194 375	Totalt	1 544 375	Eidskog kommune	KS 6.12.18 102/18 Er ok		✓
	Budsjett 2019																
Kontrollutvalget	98 000																
Sekretariatet	252 000																
Revisjonen	1 194 375																
Totalt	1 544 375																



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			3. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2019. 4. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering				
	56/18	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	57/18	Eventuelt.	Endringen av møteplanen ble vedtatt. Det sendes ut e-post om endringen.				✓
	58/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
14.9.18	59/18	Oppfølging av mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget følger opp saken ved å be om å få komme i kommunestyrets møte 23.10.18 for å legge fram en sak for kommunestyret. 2. Kontrollutvalgets leder og sekretariatsleder får fullmakt fra kontrollutvalget om å ta et møte med kommunens administrative og politiske ledelse i forkant av kommunestyrets møte for å orientere om saken.				✓
							OK
18.10.18	60/18	Oppfølging av mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget beklager at de ikke får anledning til å komme i kommunestyret 23.10.18 for å legge fram en sak for kommunestyret. 2. Kontrollutvalget sender saken til Fylkesmannen i Hedmark til vurdering av videre av saksbehandling.			Saken sendt fylkesmannen 23.10.18	✓
							OK
1.11.18	61/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	62/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med fungerende ordfører til orientering.				✓
	63/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓
	64/18	Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget beklager igjen at de ikke har tilstrekkelig tillit til at saken kan legges fram for kommunestyret uten å involvere kommunens politiske og administrative ledelse. 2. Hvis ikke kontrollutvalget får beskjed innen 8.11.18, om at saken kan settes opp i kommunestyret, gir kontrollutvalget beskjed til				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			varslersens advokat om at kontrollutvalget ikke når fram med sin sak. 3. Kontrollutvalget følger opp kommunens varslingsrutiner i en senere sak.				
	65/18	Oppfølging av informasjonen om trygghetsstandard i sykehjem.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	66/18	Orientering om brukerundersøkelser på helse- og omsorg.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	67/18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018 i Eidskog kommune til orientering.				✓
	68/18	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019.	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2018-2019. 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13	KS	KS 061218 Sak 096/18		✓
	69/18	Eventuelt.	1. Kontrollutvalget opprettholder bestillingen i henhold til forslaget fra Hedmark Revisjon IKS. 2. Den anonyme henvendelsen følges opp til neste møte, og kontrollutvalget får informasjon om saken da. 3. Henvendelsen fra daglig leder i Eskoleia AS settes opp til behandling i neste møte, sammen med oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	70/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
15.11.18	71/18	Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget tar foreløpig informasjonen fra varslersens advokat til etterretning. 2. Som en konsekvens av dette kan ikke kontrollutvalget følge opp kommunestyrets vedtak i sak 079/18 fra møtet 13.11.18				✓
							OK
13.12.18	72/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering				✓
	73/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	74/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	75/18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering og administrasjonens tilbakemelding til orientering.				✓
	76/18	Hvordan beregner kommunen selvkost? Orientering om selvkostbestemmelsene og beregningene.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	77/18	Oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar selskapets tilbakemelding om oppfølging av anbefalingen i forvaltningsrevisjon til orientering og anser anbefalingen som fulgt opp.2. Kontrollutvalget tar eiers tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger i eierskapskontrollen til orientering, og anser anbefalingene som delvis fulgt opp.3. Kontrollutvalget følger opp eierskapskontrollen igjen i det første møtet etter sommerferien 2019.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	78/18	Mottatt henvendelse fra Eskoleia AS.	Kontrollutvalget mener at de ikke er rett instans til å svare på henvendelsen fra Eskoleia AS, men forutsetter at aksjeloven og KS sine anbefalinger om eierstyring følges.				✓
	79/18	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.12. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.	KS			
	80/18	Årsplan for kontrollutvalget for 2019	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2019.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.	KS			
	81/18	Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget (varslersak) – OPPSUMMERING	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget ber om å få tilsendt den nye varslingsplakaten.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar KU-sak 81/18 - «Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget (varslersak) – OPPSUMMERING» til orientering.	KS			



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	82/18	Mottatt telefonisk henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og følger opp henvendelsene i en annen sammenheng.				✓
	83/18	Eventuelt.	Spørsmål om kombinasjonen av KU-medlem og kommuneoverlege sendes rådmannen.	Rådmann			✓
	84/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							3 rest
						2018	3 rest