



ÅRSRAPPORT 2019

**KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 6.2.20, sak 11/20
Behandlet i kommunestyret 12.5.20, sak 027/20*



INNHALDSFORTEGNELSE

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



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere 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 2016, og det vil bli revidert igjen i første halvår av 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2019 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 13.12.18. 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 5.2.19 sak 6/19. 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».

Vi har henvist til både møter og saker når vi omtaler hva kontrollutvalget har behandlet under de ulike oppgavene nedenfor, det er fordi det skal være enklere å gå inn på sakene dersom det er ønskelig å se nærmere på dem.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Følgende medlemmer ble 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 kunne ikke kombineres med å være KU-medlem og kontrollutvalget ba rådmannen om en tilbakemelding på når og hvor lenge dette skulle vare (jf. KU-sak 83/18). Dette fikk vi aldri noen konkret tilbakemelding på.

Kontrollutvalget i Eidskog kommune har derfor bestått av 4 medlemmer og 5 varamedlemmer i 2019. Hans «permisjon» eller «fritak» fra kontrollutvalget ble aldri behandlet i kommunestyret og det er derfor ikke valgt noe nytt medlem. Varamedlemmet ble innkalt til hvert møte, men kunne aldri møte.

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i sitt konstituerende møte 15.10.19, sak 085/19:

Medlem	Varamedlem
Viggo Fossheim – leder (SP)	Jorunn Bergersen (SP)
Sidsel Mobrenna – nestleder (H)	Sverre Holm (H)
Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP)	Arvid Sand (FRP)
Kari Grani Kalland (SV)	Erik Grande (V)
Jan Arne Storvik (AP)	Reidar Berger (AP)



2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2019 hatt 8 (11) møter og behandlet 71 (84) saker. Tallene i parentes er fra 2018. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2020.

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

Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Møter» og kommunens hjemmeside.



Bildet er fra møtet 29.8.19. I dette møtet var det to faste medlemmer og to varamedlemmer til stede.

Fh. Elida Asp, Sidsel Mobrenna, Kjell Ivar Pettersson og Remi Johan Reppe Rasmussen

Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2019.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn/kontroll¹ med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med forvaltningen har i 2019 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll 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. Som et fast punkt ber kontrollutvalget om en tilbakemelding på om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøre oppmerksom på.
- Kontrollutvalget tok en konkret sak med ordfører i møtet 29.8.19, sak 40/19. Kontrollutvalget fikk en orientering om tilbakemeldingen i møtet 18.9.19, sak 56/19.
- Rådmannen blir innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker. Det er bl.a. noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Kontrollutvalget fikk i tillegg en informasjon fra rådmannen (møte 29.8.19, sak 45/19) om en konkret sak i forhold til budsjett 2019.
- 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/> under «Møter».
- Kontrollutvalget behandlet to store saker i 2018 og videreført i 2019:

¹ Etter den nye kommuneloven, som ble vedtatt ved konstituerende kommunestyremøte, brukes ikke lenger ordet tilsyn om kontrollutvalgets arbeid, men **kontroll**. I denne rapporten bruker vi derfor tilsyn/kontroll.



- **Varslingssak.** Denne er også behandlet flere ganger i 2019.
 - Møte 24.1.19, sak 8/19.
 - Møte 4.2.19, sak 14/19.
 - Møte 7.3.19, sak 21/19 (hvor saken ble utsatt til neste møte).
 - Møte 9.5.19, sak 25/19 (hvor kontrollutvalget sa seg ferdig med behandlingen av varslingssaken).
 - 29.8.19, sak 49/19 (oppsummering av saken om varsling i Eidskog kommune).
 - 21.11.19, sak 61/19 (orientering om varslingssaken til det nye kontrollutvalget).
- **Eiendomsskatt.** Oppfølging av denne saken har fortsatt i 2019, også i forhold til eiendomsskatt og ESAS.
 - Møte 13.5.19, sak 37/19.
 - Møte 29.8.19, sak 47/19.
 - Møte 18.9.19, sak 54/19.
 - Møte 21.11.19, sak 65/19.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2018 i møtet 7.3.19, sak 18/19.
- Kontrollutvalget har mottatt en eksternt anonym henvendelse i 2019. Denne ble behandlet i møte 18.9.19, sak 55/19. Kontrollutvalget så ikke at dette var noen sak for dem og avsluttet saken i møtet.
- Kontrollutvalget bestilte fra Hedmark Revisjon IKS en vurdering av en dispensasjonssak fra mars 2018 i møtet 18.9.19, sak 56/19 (eventuelt). Kontrollutvalget fikk en orientering i møtet 21.11.19, sak 63/19 og vil få et skriftlig notat i det første møtet i 2020.
- Kontrollutvalget har også tatt opp saken om hvorvidt kommunen har en god nok varslingsrutine i forhold til hvem som ivaretar det eksterne varslingsmottaket. Denne saken ble behandlet i møtet 21.11.19, sak 66/19. Saken ble sendt kommunestyret til behandling. Kontrollutvalget foreslo at det burde være et annet varslingsmottak enn kommunens juridiske rådgiver. Kommunestyret behandlet saken i møtet 12.12.19, sak 139/19 og vedtok å sende saken til administrasjonsutvalget for vurdering.
- I møtet 21.11.19, sak 67/19 (se også informasjon nedenfor) tok kontrollutvalget opp tilsynssak fra fylkesmannen som handlet om rutiner for gjenopplivning av pasienter ved akutt HRL (hjerter- og lungeredning) på sykehjemmet. Kontrollutvalget ba om en orientering om denne saken.
- 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
Skolemiljøet ved Skotterud skole.	24.1.19, sak 1/19
Tilsyn med barnehager.	7.3.19, sak 19/19
Barnevern.	7.3.19, sak 20/19
Folkehelseoversikt i Eidskog.	3.5.18, sak 34/18
Aktivitetsplikten for økonomisk sosialhjelp.	9.5.19, sak 27/19
Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene i regionen).	13.5.19, sak 35/19
Kultur for læring.	29.8.19, sak 42/19
Håndtering av pasientmidler på sykehjem (beboerregnskaper)	21.11.19, sak 67/19

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet/den løpende kontrollen 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

Kommuneregnskapet for 2018 ble behandlet i møtet 9.5.19, sak 28/19. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2018 i samme møte, sak 29/19. Kontrollutvalget fulgte opp årsavslutningsbrevet i møtet 29.8.19, sak 46/19.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Revisjonsstrategien for 2019 ble utsatt til det første møtet i 2020, på grunn av kommunevalget. Interimrapporten (foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2019) blir også behandlet i det første møtet i 2020.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2019 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020), som ble vedtatt i kommunestyret 5.2.19, sak 004/19, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Kommunens kultur og holdninger	Kompetanse, profesjonalitet, engasjement, etiske holdninger, serviceinnstilling, osv., som en kombinasjon med administrasjon og styring (som allerede er bestilt).	2019
Helse og omsorg (nytt prosjekt)	Ledelse/styring, verdighet for bruker.	2019/2020

Kontrollutvalget bestilte i 2017 en forvaltningsrevisjon knyttet til **Administrasjon og styring**. På grunn av at kontrollutvalget prioriterte undersøkelsen knyttet til **Åpenhet og offentlighet**, var det ikke tilstrekkelig med ressurser til å gjennomføre flere bestillinger i 2017. 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.

Kontrollutvalget gjenopptok bestillingen av **Administrasjon og styring** i møtet 9.5.19, sak 32/19. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 18.9.19, sak 53/19 og i kommunestyret 19.11.19, sak 107/19. Rapporten følges opp i 2020.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2019-2020** er ikke gjennomført, jf. det som er sagt ovenfor. Kontrollutvalget skal bestille ny forvaltningsrevisjon i det første møtet i 2020.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjoner i 2019.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

I revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019), som ble vedtatt i kommunestyret 6.12.18, sak 096/18, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:



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.	

Det ble i møtet 9.5.19, sak 31/19 bestilt en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. Saken ble behandlet i flere runder i kontrollutvalget for å samordne bestillingen med de øvrige eierkommunene. Rapporten leveres i mars 2020.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke bestilt noen andre selskapskontroller i 2019.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere gjennomført eierskapskontroll i Eskoleia AS i møtet 29.8.19, sak 41/19. Forvaltningsrevisjonen av selskapet, som ble gjennomført samtidig med eierskapskontrollen, ble fulgt opp i 2018. Kontrollutvalget anså eierskapskontrollens anbefaling som fulgt opp.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar 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 Våler kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF² og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- 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.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret (skjematisk oversikt) for 2019 blir behandlet i første møtet 2020. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2018, ble behandlet i kontrollutvalgets møte 24.1.19, sak 5/19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Eidskog kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 24.1.19, sak 9/19, og 21.11.19, sak 62/19 (den siste på grunn av skifte av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor).
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2019, i møtet 24.1.19 sak 11/19. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.18 i møtet 24.1.19 sak 10/19 og for første halvår 2019 i møtet 29.8.19, sak 48/19.
- 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 ansatte.
- Kontrollutvalget har også blitt informert i flere av møtene om en mulig sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS med Innlandet Revisjon IKS, ettersom de to fylkeskommunene skulle slås sammen til Innlandet fylkeskommune og disse revisjonsenhetene reviderte hver sin

² Norges Kommunerevisorforbund



fylkeskommune. Det ble ingen sammenslåing og Innlandet Revisjon IKS ble valgt som revisor for Innlandet fylkeskommune.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 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 med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

Kontrollutvalget la i 2018 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2019**, som fordeler seg slik:

		2019
Kontrollutvalget	Sum	98 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	252 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 194 375
Sum		1 544 375

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 2019.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2020** i møtet 29.8.19, sak 43/19. Tallene går fram av sak 43/19 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2³, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Eidskog. Så vidt vi kan se, har kommunestyret vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2019 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 24.1.19, sak 4/19 og i kommunestyret 5.2.19, sak 003/19.
- **Årsplanen for 2020** ble behandlet i kontrollutvalget 21.11.19 (sak 59/19), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet årsplanen i møtet 12.12.19, sak 140/19.
- 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.

³ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



- 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:

- Tre av kontrollutvalgsmedlemmene i Eidskog deltok en dag hver, på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30-31 januar 2019.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.
- Kontrollutvalget gjennomførte en evaluering av sin virksomhet for perioden 2015-2019 i møtet 29.8.19, sak 50/19. Det ble også tatt en evaluering i samtalen med både ordfører, rådmann og revisjonen i samme møte.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver i møtet 21.11.19, men vil få en heldagsopplæring i januar 2020. De tidligere kontrollutvalgsmedlemmene ble invitert til møtet 21.11.19, for å formidle sine erfaringer videre til det nye utvalget.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet 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 i 2018 og sluttet seg til en sammenslåing. Saken ble deretter behandlet i kommunestyrene våren 2019 og høsten 2019 ble selskapsavtalen behandlet. Dessverre ble det noen avvikende vedtak i noen av kommunene i



Kongsvingerregionen, derfor må saken behandles på nytt i 2020. Det blir derfor ingen sammenslåing fra 1.1.20, som en håpet på. Kontrollutvalget har blitt holdt oppdatert om saken i flere av møtene i 2019.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.19-31.12.19, har sekretariatet hatt 2 556 timer (2 666 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2018). Noe av årsaken til reduksjonen fra 2018, er at sekretariatsleder ikke fikk tatt ut all ferie og avspasering i 2018. 78,1 % (76 % i 2018) av timene er brukt på kontrollutvalgene (1 997 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	385	19,3
Grue	261	13,1
Kongsvinger	317	15,9
Nord-Odal	255	12,8
Sør-Odal	264	13,2
Våler	257	12,9
Åsnes	258	12,9
	1997	100

Det er til sammen behandlet **433 saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2019 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 67 færre saker enn i 2018, jf. det som er sagt under pkt. 2.2.

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

Oppgaver	2019	2018
Saksbehandling	318	314
Møter kontrollutvalget	61	61
Analyse/plan for SK ⁴	0	2
Analyse/plan for FR ⁵	0	5
Møte med revisjonen	3	1
Planlegg/faglig oppdatering	3	4
	385	386

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.

Ressursmessig er det brukt omtrent det samme både til møter og saker i Eidskog i 2019, som i 2018. Det er også avholdt flere møter både i 2018 og 2019, enn det som er vanlig. Dette skyldes hovedsakelig «varslersaken» (som nevnt under pkt. 3.1) å gjøre.

Den øvrige tidsbruken, totalt 558 (620 i 2018) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



⁴ Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

⁵ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2019.

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, 6.2.19
Sidsel Mobrenna
nestleder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Eidskog-2019

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
24.1.19	1/19	Informasjon om skolemiljøet ved Skotterud skole.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	2/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	3/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	4/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.	KS	KS 5.2.19 Sak 003/19 Utskrift 7.2.19		✓
	5/19	Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none">Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.				✓
	6/19	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. 2. Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	7/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	8/19	Varslersak i Eidskog, vurdering av videre oppfølging.	1. Kontrollutvalget ber Hedmark Revisjon IKS gjennomgå saken for å vurdere om det er grunnlag for å gå videre med saken og eventuelt på hvilken måte. 2. Hedmark Revisjon IKS bes om å innhente nødvendig ekstern juridisk kompetanse på området, for å bistå med disse vurderingene. 3. Det forutsettes at varsleren/varslerens advokat gir sin tilslutning til at hele saken kan oversendes Hedmark Revisjon IKS og den eksterne juridiske bistanden som benyttes. 4. Resultatet av gjennomgangen legges fram for kontrollutvalget så snart som mulig, og senest til møtet 7.3.19.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	9/19	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2019 til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	10/19	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2018 (pr. 31.12.18).	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget tar informasjonen om benchmarking av revisjonstjenesten til orientering.Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering.Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">Ubenyttede timer fra 2018 på 87 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2019 for kjøp av revisjonstjenester til Eidskog.	KS	KS 5.2.19 Sak 005/19 Utskrift 7.2.19		✓
	11/19	Oppdragsavtalen for 2019.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.				✓
	12/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	13/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
4.2.19	14/19	Varslersak i Eidskog.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget tar Winters sitt notat til orientering.Kontrollutvalget vil be om en juridisk vurdering av sin saksbehandling på et senere tidspunkt.				✓
							OK
7.3.19	15/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	17/19	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	18/19	Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Eidskog kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none">Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.	KS	KS 19.3.19 Sak 018/19 Saksutskrift 1.4.19		✓
	19/19	Informasjon om tilsyn med barnehager.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	20/19	Informasjon om barnevern.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	21/19	Rapport forundersøkelse – varslersak.	Saken utsettes.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	22/19	Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget fastholder at det er selvkost som er hovedpoenget med gjennomgangen.Saken behandles igjen når det øvrige kontrollutvalgene har behandlet saken.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	24/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	24/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
28.3.19	25/19	Varslersaken i Eidskog		Møtet ble avlyst			
9.5.19	25/19	Varslersaken i Eidskog	Kontrollutvalget tar rapporten fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og sier seg ferdig med denne varslersaken.				✓
	26/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	27/19	Informasjonen om aktivitetsplikten for økonomisk sosialhjelp.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	28/19	Årsregnskap/årsberetning 2018 – Eidskog kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 19.6.19 Sak 055/19 Saksutskrift 29.8.19		✓
	29/19	Årsavslutningsbrev 2018.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.2. Kontrollutvalget følger opp både årsavslutningsbrevet og interimrapporten i det første møtet etter sommerferien.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	30/19	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.				✓
	31/19	Endelig bestilling selskapskontroll i GIR IKS.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2018-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til GIR IKS.2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1) I hvilken grad beregner GIR IKS selvkost i henhold til lov, forskrift og gjeldende retningslinjer?2) Hvordan sikrer GIR IKS at det ikke forekommer kryssubsidiering eller at gebyrbelagte tjenester belastes med kostnader de ikke skal belastes med?3) Hva slags betalingsrutiner har GIR IKS ved innsamlingsstasjonene, og hvordan sikres det at rutinene følges?4) Hvor kostnadseffektivt drives selskapet, f.eks. sett i forhold til lignende selskaper?	Hedmark Revisjon IKS		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">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 ca. 270 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen 31.12.19.5. 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.				
	32/19	Eventuelt.	<ol style="list-style-type: none">1) Kontrollutvalget bestiller gjenopptakelse av prosjektet Administrasjon og styring med følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1) Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?2) Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?3) Hvordan har administrasjonen fulgt opp rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune».2) Det bestilte prosjektet om Innkjøp utsettes inntil videre.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	33/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
13.5.19	34/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	35/19	Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene)	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vurderer ved neste revidering av forvaltningsrevisjon, om det kan være aktuelt med en regional forvaltningsrevisjon på dette temaet.2. Kontrollutvalget tar for øvrig diskusjonen med rådmannen til orientering.				✓
	36/19	Samtalen med rådmannen..	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	37/19	Oppfølging av eiendomsskatt, jf. KU-sak 42/18.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	38/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
29.8.19	39/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og diskusjonene til orientering.				✓
	40/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	41/19	Ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS.	Kontrollutvalget tar eiers tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger i eierskapskontrollen til orientering, og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓										
	42/19	Informasjon om prosjektet «Kultur for læring»	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	43/19	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2020.	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsarbeidet for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2020. Det tas forbehold om representantskapets vedtak når det gjelder Hedmark Revisjon IKS sitt budsjett for 2020.</p> <table border="1" data-bbox="958 616 1411 794"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>107 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>269 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 250 000</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 626 000</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2020.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>		Budsjett 2020	Kontrollutvalget	107 000	Sekretariatet	269 000	Revisjonen	1 250 000	Totalt	1 626 000	Eidskog kommune/ KS	KS 12.12.19 Sak 134/19 Utskrift 3.1.20 Forslaget vedtatt for sekretariatet/ revisjonen. Ingen opplysn. om KU	Purret 18.12.19	✓
	Budsjett 2020																
Kontrollutvalget	107 000																
Sekretariatet	269 000																
Revisjonen	1 250 000																
Totalt	1 626 000																
	44/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓										
	45/19	Oppfølging av KS-sak 102/18 (budsjettsaken) vedrørende aktivitetsplikt.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓										
	46/19	Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev og interimrapport 2018.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓										
	47/19	Eiendomsskatt i Eidskog.	<p>1. Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.</p> <p>2. Kontrollutvalget forventer at Eidskog kommunes hjemmeside oppdateres i forhold til vedtatte vedtekter og reglementer.</p> <p>3. Saken følges opp igjen i neste møte.</p>				✓										



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	48/19	Statusrapport oppdragsavtalen, første halvår 2019.	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2019 til orientering. 2. Til gode ressurser fra 2018 på 87 timer, benyttes til kjøp av revisjonstjenester fra Hedmark Revisjon IKS				✓
	49/19	Oppsummering av saken om varsling i Eidskog kommune.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	50/19	Evaluering/oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.	Kontrollutvalget tar evalueringen og oppsummeringen til etterretning.				✓
	51/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	52/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
18.9.19	53/19	Rapport forvaltningsrevisjon – Administrasjon og styring.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om «Administrasjon og styring» til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret tar rapportene om «Administrasjon og styring» til orientering. 2. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger med spesiell vekt på om saker som legges fram for formannskap og kommunestyret er tilstrekkelig utredet, samt korrekt bruk av offentleglova og forvaltningsloven. 3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.2020	KS	KS 19.11.19 Sak 107/19 Saksutskrift 25.11.19	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	54/19	Eiendomsskatt i Eidskog, oppfølging av KU-sak 47/19.	<ul style="list-style-type: none">Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget når saken om eiendomsskatt ESAS er avklart.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	55/19	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget ser ikke at denne anonyme henvendelsen er noen sak for kontrollutvalget og går ikke videre med dette.				✓
	56/19	Eventuelt.	Til pkt. 1: Saken oversendes revisjonen til vurdering. Til pkt. 2: Kontrollutvalget tar informasjonen fra ordføreren til orientering				✓
	57/19	Evaluering av dagens møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
21.11.19	58/19	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	59/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2020.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2020. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2020 til orientering.	KS	KS 12.12.19 Sak 140/19 Mottatt utskrift 20.12.19		✓
	60/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	61/19	Orientering om varslings-saken til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	62/19	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor uavhengighetsvurdering.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2019 til orientering.				✓
	63/19	Tilbakemelding fra revisjonen, jf. KU-sak E-56/19-Eventuelt.	1. Kontrollutvalget tar foreløpig informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering. 2. Saken settes opp igjen i neste møte i kontrollutvalget for behandling av det skriftlige notatet.				✓
	64/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	65/19	Oppfølging av saken om eiendomsskatt ESAS, jf. KU-sak E-54/19.	Orienteringen utsettes til neste møte.				✓
	66/19	Kommunens varslingsrutiner (eksternt varslingsmottak).	1. Kontrollutvalget mener at det er behov for å vurdere kommunens varslingsordning på nytt i forhold til hvem som skal ha funksjonen som eksternt varslingsinstitutt. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none">1) Kommunen velger som sitt eksterne varslingsinstitutt et annet advokatkontor enn kommunens ordinære rådgiver/advokatkontakt. Dette advokatkontoret må ikke ligge i Kongsvinger-regionen.2) Det søkes samarbeid med andre kommuner i regionen om en felles løsning for varslingsinstitutt (eks. gjennom RIIK (innkjøpsordningen i regionen)).3) Kommunestyret ber administrasjonen vurdere oppdatering av varslingsplakaten iht. nye varslingsrutiner og legge den fram for kommunestyret. Kommunestyrets vedtak:	KS	KS 12.12.19 Sak 139/19 Mottatt utskrift 20.12.19	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Saken sendes kommunens administrasjonsutvalg for vurdering og behandling, i tråd med etablert praksis og saksbehandlingsinstans for dette.				
	67/19	Håndtering av pasientmidler på sykehjem – beboerregnskap.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	68/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	69/19	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og tidligere medlemmer.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	70/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	71/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
						2019	OK