

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 18.03.2021 08:30

Sted: Teams

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 10.03.2021

For leder i Eidskog kontrollutvalg 2019-2023, Viggo Fossheim

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 18.03.2021

3

Saker til behandling

14/21 Sak E-14/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

6

15/21 Sak E-15/21 Samtale med ordføreren

12

16/21 Sak E-16/21 Samtale med rådmannen

13

17/21 Sak E-17/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon av GIR IKS

14

18/21 Sak E-18/21 Ekstern henvendelse til kontrollutvalget

16

19/21 Sak E-19/21 Prosjektplan for FR - Administrasjon og styring Beredskap

18

20/21 sak E-20/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)

26

21/21 Sak E-21/21 Orientering fra Visit Kongsvingerregionen

27

22/21 Sak E-22/21 Evaluering av kontrollutvalgets møte

28

23/21 Sak E-23/21 Eventuelt

29

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 18.03.2021 kl. 08:30
Sted: Teams
Arkivsak: 18/00087

Kontrollutvalgets medlemmer:	Viggo Fossheim (SP) – leder Sidsel Mobrenna (H) – nestleder Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP) Kari Grani Kalland (SV) Jan Arne Storvik (AP)
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 92817925 eller Anne.Haug@gs-iks.no)
Ordfører:	Ordfører Kamilla Thue
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Trond Stenhaug Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Kamilla Thue til sak 15/21 Rådmann Trond Stenhaug til sak 16/21 og 17/21 Revisjon Øst til sak 19/21 og 20/21 Daglig leder Visit Kongsvingerregionen til sak 21/21

Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca. kl	Hvem deltar
Saker til behandling				
14/21	19/00014-23	Sak E-14/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
15/21	18/00068-37	Sak E-15/21 Samtale med ordføreren	09.15	Ordfører
16/21	18/00063-99	Sak E-16/21 Samtale med rådmannen	09.45	Rådmann

17/21	19/00019-13	Sak E-17/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon av GIR IKS	10.15	Rådmann
18/21	18/00029-56	Sak E-18/21 Ekstern henvendelse til kontrollutvalget	10.45	
		Lunsj	11.15	
19/21	21/00110-2	Sak E-19/21 Prosjektplan for FR - Administrasjon og styring Beredskap	11.45	Revisjon, v/ Kjetil Kalager
20/21	18/00013-100	sak E-20/21 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	12.30	Revisjon v/daglig leder
21/21	20/00001-8	Sak E-21/21 Orientering fra Visit Kongsvingerregionen	13.00	Daglig leder
22/21	18/00092-42	Sak E-22/21 Evaluering av kontrollutvalgets møte	13.45	
23/21	18/00091-46	Sak E-23/21 Eventuelt	14.00	

Viggo Fossheim
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 10.3.21
Anne Haug
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00014-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	18.03.2021

SAK E-14/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim
 - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Granli Kalland
 - Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Sidsel Møbrenna
 - Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- KU-konferansen



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Eidskog kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim ○ Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Grani Kalland ○ Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen ○ Saker fra helse, omsorg og levekår: Sidsel Møbrenna ○ Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik • Viggo Fossheim og Jan Arne Storvik er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert investeringer. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Torsdag 4.2.21	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (kommunedirektøren) • Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024 • Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024. • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, eget skjema • Interimrapport 2020 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021. • Oppdragsavtale 2021. • Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20). • Engasjementsbrev for Eidskog kommune. • Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling.

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Stor-Elvdal, Trysil, Engerdal og Elverum.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
	<p>Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.</p>
Torsdag 18.3.21	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering fra Visit Kongsvingerregionen • Prosjektplan for FR Administrasjon og styring, Beredskap • Oppfølging av SK/FR GIR IKS (innen 31.3.21). • Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) • Henvendelse til kontrollutvalget
Torsdag 06.5.21	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020 • Rapport forvaltningsrevisjon Psykiatri og rus (helse og velferd) (forskjøvet til om lag «påsketider» 2021) • Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll for Eidskog kommune, Revisjon Øst • Bakketun – orientering fra midl. leder, Ingar Høie • Interimrapport 2020 – fortsatt merknader om off. anskaffelse, be om nærmere informasjon fra kommunens innkjøpsansvarlig og RIIK for KU om hvordan lov om offentlige anskaffelser følges
Torsdag 26.8.21	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21)
Torsdag 21.10.21	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 • Risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll. • Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022.
Torsdag 25.11.21	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.
2022	<ul style="list-style-type: none"> •


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
4.2.21	01/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	02/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	03/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra økonomisjef, Line Fjeld Muri og HR-sjef, Brogny Fjeld Granstrøm til orientering				✓
	04/21	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	05/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes				✓
	06/21	Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og orientering om benchmarking til orientering Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Ubenyttede timer fra 2020, sum kr 244 000,- tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2021 til bruk for forvaltningsrevisjon 	Oversendt KS, e-post 10.2.21			
	07/21	Engasjementsbrev for Eidskog kommune	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Eidskog kommune til orientering				✓
	08/21	Bestilling av FR i tråd med plan for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring Beredskap Prosjektplanen legges frem i neste møte Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for selskaper og ønsker å bestille en prosjektplan med utgangspunkt i <i>Visit Kongsvingerregionen</i> under forutsetning av at de øvrige eierkommunene vedtar det samme 		Ad. 1 Prosjektplan mottatt, behandles i mars		

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgsekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Stor-Elvdal, Trysil, Engerdal og Elverum.


Kontrollutvalget i Eidskog kommune

09/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «overordnet»/generell eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis 2. Prosjektplanen legges frem i neste møte 		Prosjektplan mottatt, behandles i mai		
10/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for RR og FR for 2020	<p>Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20 				
11/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2021 til orientering				
12/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering 	KS	KS 16.2.21, sak 004/21 Saksutskrift 2.3.21		✓
13/21	Eventuelt					

**Kontrollutvalget i Eidskog kommune**

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging
Psykiatri/rus (helse og velferd)	Vinteren 2021	
GIR	Våren 2020	31.3.21

Arkivsak-dok. 18/00068-37
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	18.03.2021

SAK E-15/21 SAMTALE MED ORDFØREREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Kamilla Thue til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Eidskog kommune.

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

Arkivsak-dok. 18/00063-99
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	18.03.2021

SAK E-16/21 SAMTALE MED RÅDMANNEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

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

I tillegg har kontrollkomiteen mottatt en henvendelse i en sak som de vil be rådmannen orientere nærmere om. Denne delen av samtalen tas som lukket møte i medhold av § 11-5 annet ledd, jf. tredje ledd litra a)

Arkivsak-dok. 19/00019-13
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	18.03.2021

SAK E-17/21 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON AV GIR IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra daglig leder i GIR IKS, Trond Sørensen datert...

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, bestilte kontrollutvalget i møtet 9.5.19 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS med følgende problemstillinger:

- 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 krysssubsidierting 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

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 8.6.20, og i kommunestyret den 16.6.20 med følgende vedtak:

- a) Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.
- b) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.

Rapporten ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>

Revisjonen konkluderer med følgende:

«Vårt inntrykk er at det gjøres mye bra i GIR IKS når det gjelder selvkostberegning, betalingsrutiner og kostnadseffektiv drift. Vi mener likevel det er behov for å gjøre enkelte tilpasninger for fullt ut å etterleve de anbefalinger som gjelder for selvkostberegningene. Det

er også muligheter til forbedringer når det gjelder rutiner for betaling ved gjenvinningsstasjonene og når det gjelder rapportering opp mot kostnadseffektiv drift.»

Revisjon har gitt noen anbefalinger, jf. rapporten kapittel 11:

«Med bakgrunn i revisors vurderinger og konklusjoner anbefaler vi at GIR IKS bør:

- Vurdere å avholde eiermøter i forbindelse med budsjettvedtaket i representantskapet.
- Vurdere å innføre separat regnskapsføring for husholdningsdelen og næringsdelen i selskapet.
- Vurdere følgende endringer i selvkostberegningen:
 - Utelate ordinære renteinntekter
 - Utelate honorarer til representantskapsmedlemmer
 - At det foretas en fordeling av balanseført egenkapital mellom selvkost- og næringsdelen i selskapet, og at det beregnes kalkulatoriske renter på den delen som beskriver seg fra selvkostdelen.
- Utarbeide felles skriftlige rutiner, eller ta inn en presisering i kvalitetshåndboka, som beskriver hvordan de ansatte skal forholde seg med hensyn til de som skal betale for levering av avfall. Det bør gjøres for å sikre at dette blir gjort mest mulig likt ved de ulike gjenvinningsstasjonene.
- Utarbeide skriftlige rutiner for avstemming av, og forberedelse av bokføring av kasseoppgjør og fakturering.
- Legge ut mer informasjon om regler/fremgangsmåte for levering av næringsavfall på GIR IKS sine internettsider.
- Vurdere å gjennomføre systematiske stikkprøvekontroller på om betalingsrutinene fungerer, og at en også tar i bruk GIR IKS sitt avvikssystem på dette området. Det presiseres imidlertid at oppfølgingstiltakene må stå i stil med omfanget av innbetalinger.
- Vurdere å delta i den nasjonale renovasjonsbenchmarkingen med jevne mellomrom slik at selskapet og eiere kan danne seg et mer helhetlig bilde av status for virksomheten.

Ut over dette har vi følgende anbefaling som også omfatter GIR IK sine eierkommuner:

- Eierkommunene bør vurdere om det bør følge med mer grunnlagsinformasjon fra GIR IKS til kommunestyre-sakene som gjelder gebyrfastsettelse.
- GIR IKS og eierkommunene bør avklare hvem som skal beregne og presentere den totale selvkostberegningen for renovasjonstjenestene. GIR IKS eller eierkommunene.»

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av henholdsvis selskapet og administrasjonen. Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding fra daglig leder Trond Sørensen om hvordan anbefalingene er fulgt opp. I tillegg vi har bedt rådmann Trond Stenhaug om å komme og informere om hvordan anbefalingene som omfatter GIR IK sine eierkommuner er fulgt opp.

Arkivsak-dok. 18/00029-56
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	18.03.2021

SAK E-18/21 EKSTERN HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Vedlegg er unntatt offentlighet

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse.

Saken drøftes under lukket møte i medhold av § 11-5 annet ledd, jf. tredje ledd litra a).

Denne filen er unntatt offentlighet.

Tittel: doc00056020200611113927.pdf

Tilgangskode: Fortrolig

Paragraf: Offl § 13

Arkivsak-dok. 21/00110-2
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	18.03.2021

SAK E-19/21 PROSJEKTPLAN FOR FR - ADMINISTRASJON OG STYRING BEREDSKAP

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Beredskap i Eidskog kommune*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
I hvilken grad har kommunen et tilfredsstillende overordnet beredskapsarbeid?
I hvilken grad er det en klar og tydelig ansvars- og oppgavefordeling i beredskapsarbeidet?
I hvilken grad har kommunen vært i stand til å håndtere en pandemi?
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 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2022.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Vedlegg:

1. Utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon Beredskap i Eidskog kommune

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i møtet den 4.2.21 en prosjektplan knyttet til Beredskap i Eidskog kommune.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1.

I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

- 1. I hvilken grad har kommunen et tilfredsstillende overordnet beredskapsarbeid?**
- 2. I hvilken grad er det en klar og tydelig ansvars- og oppgavefordeling i beredskapsarbeidet?**
- 3. I hvilken grad har kommunen vært i stand til å håndtere en pandemi?**

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges oppstart i august 2021 og levering i første kvartal 2022. Prosjektet vil ha en ramme på ca. 300 timer.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens side.

Prosjektplan 2021

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

-Beredskap i Eidskog kommune-



Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

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

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Prosjektplan: «Beredskap i Eidskog kommune»
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Eidskog kommune

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	2
1.1	Bestilling fra kontrollutvalget	2
1.2	Om tjenesteområdet	2
1.2.1	Status knyttet til ROS-analyse og overordnet beredskapsplan	2
1.2.2	Avgrensninger	3
2	Risiko og vesentlighet	3
3	Formål og problemstillinger	3
4	Revisor foreslår følgende problemstillinger:	3
5	Kilder for revisjonskriterier	3
6	Metode for datainnsamling	4
7	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	4
8	Organisering og ansvar	5

Forsidebilder: Freedigitalphotos

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Eidskog kommune vedtok i møte den 4. februar 2021, jf. sak 8/21, å bestille en prosjektplan innen beredskapsarbeid (administrasjon og styring). Dette inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2021-2024).

1.2 Om tjenesteområdet

Kommunal beredskapsplikt er hjemlet i sivilbeskyttelsesloven §§ 14 og 15, samt videre utdypet i forskrift om kommunal beredskapsplikt. Bestemmelsene gir kommunen rollen som lokal samordner gjennom lovpålagte plikter. Disse pliktene består i at kommunen skal bruke særlige virkemidler for å fremme:

- Et helhetlig og systematisk samfunnssikkerhetsarbeid.
- Et tverrsektorielt perspektiv.
- Samarbeid med andre samfunnssikkerhetsaktører.

Eksempler på slike virkemidler er helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (helhetlig ROS) og overordnet beredskapsplan.

Kommunen skal videre legge til rette for et samfunnssikkerhetsarbeid som:

- Beskytter befolkningen og bidrar til å opprettholde kritiske samfunnsfunksjoner.
- Gir oversikt, kunnskap og bevissthet om samfunnssikkerhetsutfordringer, og hvilke virkninger disse vil ha for befolkning og lokalsamfunn.
- Reduserer risiko og sårbarhet gjennom forebyggende arbeid.
- Sikrer god beredskap og krisehåndteringsevne.
- Ivaretar samarbeid og samordning med interne og eksterne samfunnssikkerhetsaktører i kommunen.

1.2.1 Status knyttet til ROS-analyse og overordnet beredskapsplan

Eidskog kommunes helhetlige ROS-analyse ble utarbeidet i 2015. Kommunen opplyser at det foreligger planer om å engasjere et konsulentfirma til å oppdatere analysen. Når det gjelder kommunens overordnede beredskapsplan, ble denne oppdatert i januar 2020.

Prosjektplan: «Beredskap i Eidskog kommune»
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Eidskog kommune

1.2.2 Avgrensninger

Av ovennevnte går det frem at kommunens beredskapsarbeid favner meget vidt. I et eventuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt settes det fokus på kommunens alminnelige beredskapsarbeid, men det er samtidig nærliggende å fokusere særskilt på korona-pandemien.

2 Risiko og vesentlighet

Beredskap er trolig et område hvor en kommune i regelen kan bli bedre. Området har stor vesentlighet, noe korona-pandemien har vist med alvor. I denne forbindelse vil det være sentralt med et tverrsektorielt persepektiv.

Eidskog er både en grensekommune og en utkantkommune med de spesielle utfordringene dette medfører. IKT-sårbarhet, teledekning og strømbrudd er også en del av problematikken.

Et sentralt forebyggende tiltak vil være gjennomføring av jevnlige beredskapsøvelser. Av § 7 i forskrift om kommunal beredskapsplikt går det frem at kommunens beredskapsplan skal øves annet hvert år. Kommunen skal videre ha et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner.

3 Formål og problemstillinger

Formålet vil være å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk. Det settes et særlig fokus på korona-pandemien.

4 Revisor foreslår følgende problemstillinger:

Problemstilling 1:

I hvilken grad har kommunen et tilfredsstillende overordnet beredskapsarbeid?

Problemstilling 2:

I hvilken grad er det en klar og tydelig ansvars- og oppgavefordeling i beredskapsarbeidet?

Problemstilling 3:

I hvilken grad har kommunen vært i stand til å håndtere en pandemi?

5 Kilder for revisjonskriterier

Revisor måler funnene i et forvaltningsrevisjonsprosjekt opp mot fastsatte revisjonskriterier. Sett i forhold til ovennevnte problemstillinger kan for eksempel følgende kilder til revisjonskriterier være aktuelle:

Prosjektplan: «Beredskap i Eidskog kommune»
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Eidskog kommune

- Lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret
- Forskrift om kommunal beredskapsplikt
- Lov om helse- og sosialberedskap
- Lov om vern mot smittsomme sykdommer
- Veileder fra DSB¹ om helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyser
- Veileder fra DSB til forskrift om kommunal beredskapsplikt
- Veileder fra DSB i krisekommunikasjon
- Veileder fra DSB i planlegging, gjennomføring og evaluering av øvelser

Revisjonskriterier vil bli utledet i starten av prosjektperioden. Listen over kilder til revisjonskriterier er ikke uttømmende og andre kilder kan bli brukt.

6 Metode for datainnsamling

Det er problemstillingen som bør avgjøre valget av metode. Etter en samlet vurdering har det blitt vurdert som hensiktsmessig å gjennomføre kvalitative intervjuer og dokumentanalyse. De kvalitative intervjuene kan bringe til veie nyanser og detaljrikdom innen kommunens beredskapsarbeid, mens dokumentanalysen kan fremskaffe et mer skriftlig underlag ved eksempelvis å undersøke kommunalt planverk innen beredskapsområdet.

Det tas høyde for 8-10 intervjuer, herunder med beredskapskoordinator og lederer/medarbeidere innen følgende virksomhetsområder:

- Oppvekst og læring
- Helse og omsorg
- Teknikk, plan og næring

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i henhold til Norges kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

7 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Området vurderes som særlig aktuelt grunnet den pågående korona-pandemien.

¹ Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap

Prosjektplan: «Beredskap i Eidskog kommune»
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Eidskog kommune

Høsten 2020 planla fylkesmannen (nå statsforvalteren) å gjennomføre et tilsyn mot Eidskog kommunes beredskapsplikt. Tilsynet har blitt utsatt grunnet korona-pandemien, men kommunen opplyser at tilsynet trolig vil bli gjennomført etter at pandemien har avtatt.

Revisor ser en klar mulighet for at det kan oppstå dobbeltarbeid mellom et eventuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt og et statlig tilsyn. Dette bør kontrollutvalget ta i betraktning før det eventuelt bestilles en forvaltningsrevisjon.

8 Organisering og ansvar

Prosjektet vil bli gjennomført av en prosjektgruppe bestående av en utøvende forvaltningsrevisor og en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Kontrollutvalget holdes informert om prosjektgruppen. Det planlegges oppstart i august 2021 og levering i første kvartal 2022. Prosjektet vil ha en ramme på ca. 300 timer.

Arkivsak-dok. 18/00013-100
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	18.03.2021

SAK E-20/21 INFORMASJON OM REVISJON ØST IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQC1)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

Arkivsak-dok. 20/00001-8
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	18.03.2021

SAK E-21/21 ORIENTERING FRA VISIT KONGSVINGERREGIONEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering fra Visit Kongsvingerregionen.

Vi har invitert daglig leder Ane Sandnæs til å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00092-42
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	18.03.2021

SAK E-22/21 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 18/00091-46
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

18.03.2021

SAK E-23/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: