

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 17.03.2022 kl. 08:30 – 13:00
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Randi Anita Aune Fjeldskogen (Frp)
Jan Arne Storvik (AP)
Kari Logna Grani Kalland (SV)
Sverre Holm (H) - Nestleder

Møtende
varamedlemmer:

Forfall: Viggo Fossheim (SP) - Leder

Andre: Ordfører Kamilla Thue til sak 13/22
Rådmann Trond Stenhaus til sak 14/22
Revisjon Øst IKS til sakene 16-17/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Eskil Kristiansen

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
12/22	19/00014-35	Sak E-12/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	3
13/22	18/00068-48	Sak E-13/22 Samtale med ordfører	5
14/22	18/00063-121	Sak E-14/22 Samtale med rådmann	6
15/22	20/00009-17	Sak E-15/22 FR Oppfølging - Psykiatri og rus, barn og unge, jf. sak E-41/21	8
16/22	21/00111-8	Sak E-16/22 Rapport - Overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune	10
17/22	18/00013-135	Sak E-17/22 Forenklet etterlevelseskontroll Eidskog kommune - 2021	14

18/22	21/00144-4	Sak E-18/22 Oppfølging - Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen	16
19/22	18/00091-58	Sak E-19/22 Eventuelt	17

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak E-12/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	17.03.2022	12/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

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 Grani Kalland
 - Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Sverre Holm
 - 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.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog under «Sentrale dokumenter».
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.

Møtebehandling

Nytt varamedlem Ivar Bakken kom som tilskuer til møtet.

Kurs, konferanser og andre møter: Fastsatte møter, kurs eller konferanser (f. eks. Fagsamling for kontrollutvalgene) burde settes på tiltaksplanen til kontrollutvalget slik at man får avklart hvem som skal delta under KU-møtene.

Familie, oppvekst og undervisning:

- Koronasituasjonen og bemanning.
- Fremtidig barnehagestruktur, Eidskog kommune ligger litt under landsgjennomsnittet av barn i barnehagealder som er i barnehagen. Det er satt ned en arbeidsgruppe for å utrede den fremtidige barnehagestrukturen.
- Skolekretsgrensene.

Plan og samfunn:

- Ingen saker som angår kontrollutvalget.

Helse, omsorg og levekår:

- Kun orienteringssaker oppe nå.
- Helse- og omsorgsplanen kommer antakeligvis utover våren.

Trepartsutvalget:

- Heltidskultur.
- Seniorpolitikk.
- Fagbrev for folk som er i jobb, men som ikke har fagbrev.

KS:

- Suppleringsvalg: Sverre Holm som nestleder og Ivar Bakken som nytt varamedlem i kontrollutvalget.
- Nytt renseanlegg på Magnor.
- Konesjonssaken knyttet til Nordfjell.
- Vindkraft.

NKRF's Kontrollutvalgskonferanse 2022:

- Medlemmene som var tilstede på konferanser orienterte resten kontrollutvalget om temaene og sakene som ble tatt opp under de ulike presentasjonene.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak E-13/22 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	17.03.2022	13/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

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?

Møtebehandling

Følgende temaer ble berørt under samtalen med ordfører:

- Ressurskrevende tjenester og tilleggskompensasjonsregler knyttet til dette
- Sekundærbosetting av flyktninger
- Grenseutfordringer
- Dialog med regjeringspartiene sentralt
- Regionalt prosjekt om inkludering/utenforskap blant unge
- Utfordringer knyttet til å få folk inn i/tilbake i arbeidslivet
- Flyktningeutfordringer knyttet til krigen i Ukraina
- Integrering av flyktninger
- Nytt bygg på svenskegrensen
- Boligutbygging i Eidskog, gjøre det enklere for tilflyttere å etablere seg i Eidskog kommune

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak E-14/22 Samtale med rådmann

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	17.03.2022	14/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer 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 temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnete tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får rådmannen en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Møtebehandling

Økonomi:

- Regnskap i 2021, netto driftsresultat på kr 4,1 millioner etter justeringer/avskrivninger osv.
- Kommunen har hatt meget god skatteinngang.
- Administrasjonen er veldig fornøyd med regnskapsresultatet fra 2021.
- Gjeldsgraden er på 86,65 %, mens målet for årene fremover er 50 %. Gjeldsgraden gjelder ikke IKS (interkommunale selskaper), da disse tar opp sine egne lån.
- Disposisjonsfondet til kommunen har økt fra 2015, men gikk noe ned i 2020. Viktig for å kunne få ned gjeldsgraden.
- Den nye kommuneloven fra 2020 fremhever betydningen av langsiktighet og skal sørge for at kommunens økonomiske handleevne blir ivaretatt over tid. Driften skal

finansieres av løpende inntekter, kommunen må ikke gjøre seg avhengig av ekstraordinære tilskudd.

- Budsjett 2022: Ny rapporteringsrutine etablert (månedlig), løpende kostnadskontroll og oppfølging i og av virksomhetene, fast rapportering til Formannskapet i hvert møte.

Sykefravær:

- I jan-feb 2022 er sykefraværet i Eidskog kommune 11,28 %.
- Dette skyldes i stor grad pandemien.
- Statsforvalteren varslet at kommunene skulle være forberedt på opptil 30 % sykefravær etter gjenåpningen, Eidskog kommune har ikke vært i nærheten av dette.
- Veldig mye COVID-19 smitte over hele landet nå, men sykdomsforløpene er ikke like alvorlige som tidligere i pandemien. Eidskog kommune ligger over landsgjennomsnittet av vaksinasjon.

Krigen i Ukraina:

- Risiko for en av de største flyktningutfordringene i Norge, i tillegg til at det er en særdeles alvorlig sikkerhetspolitisk situasjon.
- Kommunen har steder for å ta imot flyktninger ved behov.
- Eidskog kommune har allerede tatt imot enkelte flyktninger, må være forberedt på at det kommer mange flere.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Sak E-15/22 FR Oppfølging - Psykiatri og rus, barn og unge, jf. sak E-41/21

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	17.03.2022	15/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Saksframstilling:

I møte 26.08.21 behandlet kontrollutvalget Revisjon Øst IKS sin forvaltningsrevisjonsrapport «**Tjenester innen rus og psykisk helse for barn og unge i Eidskog kommune**». I rapporten kom revisjonen med en rekke anbefalinger til administrasjonen. Kontrollutvalget vedtok å følge opp saken og innhente tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene var fulgt opp, innen 31.03.22.

Prosjektets problemstillinger:

Forvaltningsrevisjonen hadde følgende problemstillinger:

- 1) *Hvordan jobber kommunen med tiltak rettet spesielt mot barn og ungdom?*
- 2) *Er det et godt fungerende samarbeid mellom ulike instanser med ansvar for psykisk helsearbeid for barn og ungdom?*
- 3) *Hvordan sikrer Eidskog kommune at brukermedvirkningen er i tråd med gjeldende lovverk?*

Revisjonens konklusjon:

Rapporten konkluderte med følgende på de tre problemstillingene:

- 1) *«..kommunen har gode tjenester innenfor det aktuelle fagområdet. Det er kapasitet og kompetanse tilgjengelig i kommunen. Manglene ligger på det helhetlige planverket, samt at kommunen har noe manglende intern koordinering rundt oversikter over oppvekstvilkårene.»*
- 2) *«..kommunen har et forbedringspotensial i sitt arbeid med å sikre bedre intern samhandling og koordinering. De er satt i gang mange prosesser for å bedre samhandling og koordinering, men det må sikres at resultatene fra disse prosessene blir implementert i alle de aktuelle ledd i organisasjonen.»*
- 3) *«..det sikres brukermedvirkning innenfor de aktuelle tjenestene til barn og ungdom. Selve brukermedvirkningen foregår i det daglige arbeidet og blir dokumentert, men det er mangler på de overordnede rutiner, samt systematisk innhenting og bruk av brukererfaringer i forbedringsarbeidet.»*

Anbefalinger:

Basert på rapportens funn gav revisjonen følgende anbefalinger:

- *Kommunen bør fullføre sine planprosesser så tjenestene kan bli forankret i politiske vedtatte planer.*
- *Kommunen kan vurdere i større grad å samarbeide på tvers av de kommunale tjenestene med å lage en felles oversikt over oppvekstsvilkårene.*
- *Kommunen bør vurdere å involvere brukergruppene inn i sine planprosesser, så brukerperspektivet i større grad blir ivaretatt.*
- *Kommunen bør sikre at de påbegynte prosesser for samhandling og koordinering blir ferdigstilt og implementert i hele organisasjonen.*
- *Kommunen bør vurdere å utarbeidet skriftlige rutiner som setter opp de formelle rammene rundt hvordan det skal samarbeides internt mellom de forskjellige enheter.*
- *Kommunen bør sikre at de selv oppbevarer avtalene med DPS tilgjengelig.*
- *Kommunen bør vurdere å utarbeide skriftlige rutiner som sikrer brukermedvirkning.*
- *Kommunen bør vurdere å utarbeide rutiner/prosedyrer for systematisk innhenting og anvendelse av brukernes erfaringer.*

Vi har bedt rådmann Trond Stenhaug om å gi en skriftlig redegjørelse i saken.

Møtebehandling

Virksomhetsleder oppvekst og læring Nils Johansen deltok i møtet og gjennomgikk den skriftlige redegjørelsen og gav kontrollutvalget en presentasjon og orientering i saken.

Følgende temaer ble berørt under presentasjonen:

- Samhandling
 - Samordning
 - Folkehelseoversikter
 - BTI
- Avtaler
 - DPS
 - BUP
 - Regionalt samarbeid
- Brukermedvirkning
 - Kvaliteten i tjenesten = familienes opplevelser
 - Utviklingsprogrammet Absolutt
 - Medvirkning i planarbeidet
 - UR

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Sak E-16/22 Rapport - Overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	17.03.2022	16/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune** til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 30.11.2022

Saksframstilling:

Kommuneloven § 23-2, pkt. d, pålegger kontrollutvalget å påse at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). I møte den 6. mai 2021, jf. Sak 33/21, bestilte kontrollutvalget i Eidskog kommune en overordnet eierskapskontroll rettet mot kommunens eierskapsforvaltning. Den overordnede eierskapskontrollen inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll (2021-2024). Rapporten er nå klar, se vedlegg 1.

Problemstillinger

Prosjektet har hatt følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?*
2. *Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?*
3. *Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?*

Konklusjon

Revisjonen kommer blant annet med følgende konklusjon i sin rapport:

«Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til hver problemstilling, er revisors samlede konklusjon at Eidskog kommune har etterlevd de fastsatte kriteriene på en jevnt over tilfredsstillende måte.»

For revisjonens fulle konklusjon på de enkelte problemstillingene se kap. 7.

Anbefalinger

Basert på sine vurderinger og konklusjoner kommer med revisjonen med følgende anbefalinger i sin rapport:

- *Kommunen bør gjennomføre opplæring i eierskapsforvaltningen for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden. Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierskapsforvaltningen og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.*
- *Det fremlegges pr. idag ikke en årlig rapport til kommunestyret eller formannskapet om tilstanden i selskapene. Revisor anbefaler at dette foretas etter KS anbefaling nummer 4.*
- *Ved behov foretar kommunen revisjon av styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap. Revisor finner imidlertid ikke at det foreligger rutiner som sikrer systematisk gjennomgang og eventuell revidering av styringsdokumenter og avtaler. Det anbefales at en slik rutine etableres.*
- *Kommunen har ikke nedfelt noe formelt krav i sine strategidokumenter om at bruk av valgkomité skal fastsettes i vedtektene eller selskapsavtalen. Revisor vil anbefale at kommunen sikrer dette, herunder at det utarbeides retningslinjer for komitéens arbeid som ivaretar kompetansebehovet i selskapsstyrene.*
- *I undersøkelsen blir det opplyst at ikke alle selskaper etterlever innkallingsfristen til generalforsamlinger eller representantskapsmøter. Revisor anbefaler at kommunen sikrer at dette etterleves for fremtiden.*

Ordførerens og rådmannens uttalelse

Ordfører Kamilla Thue og rådmann Trond Stenhaus hadde følgende uttalelse til rapporten:

«Rapporten fra Hedmark Revisjon IKS tar for seg tre problemstillinger som belyser utvalgte forhold knyttet til overordnet eierskapskontroll rettet mot kommunens eierskapsforvaltning. Disse er:

- 1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?*
- 2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentanter kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?*
- 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?*

Det er definert totalt 13 kriterier som grunnlag for å vurdere disse 3 problemstillingene. Fordeling av disse 13 kriterier gir i denne eierskapskontrollen score på 7 grønne og 6 gule. 0 røde.

Det er konklusjon om at Eidskog kommune har etterlevd de fastsatte kriteriene på en tilfredsstillende måte. Ordfører og Rådmann sier seg meget tilfredse med revisjonens hovedinntrykk og -konklusjon.

Hedmark Revisjon IKS sine funn samsvarer også godt med de tema knyttet til eierskapskontroll som allerede er identifisert som utfordringer i kommunen. Disse vil politisk og administrativ ledelse i felleskap følge opp. På enkelte områder er dette allerede iverksatt. Vi kommenterer anbefalingene i det følgende.

Anbefalingene om å gjennomføre opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden, har dessverre blitt noe forsinket. Det er to hovedårsaker til dette. Den ene er pandemiens omfang og derigjennom en for krevende situasjon ift. Å kunne forberede og samle kommunestyret for slik opplæring. I tillegg har man valgt å avvente opplæringen for å få på plass den regionale eierskapsmeldingen, som både er tilpasset ny kommunelov og KS sentralt sine anbefalinger for god eierstyring.

Det må likevel nevnes at vi gjennom behandling av ny regional eierskapsmelding har gitt viktig informasjon og kunnskap om dens innhold som del av kommunestyrets behandling og vedtak av eierskapsmeldingen. Her ble det gitt informasjon om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen. Vi vil uansett sette teamet på dagsorden som folkevalgtopplæring i kommunestyret i løpet av 2022. Da også med mulig eksternt bidrag, for å gi ytterligere kunnskap om eierskapsforvaltningen i kommunen.

Det anbefales også fremlegging av årlig rapport til kommunestyret eller formannskapet om tilstanden i selskapene. I den anledning vises det til KS sentralt sin anbefaling nummer 4 i «KS folkevalgtprogram 2019-2023 – Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll». Ettersom vi nå har fått utarbeidet en ny og oppdatert regional eierskapsmelding, vil oppfølging av dette området forenkles og lettere koordineres mellom eierkommunene i fremtiden.

Punkt 8.3.3 i den regionale eierskapsmeldingen omhandler rapportering. Gjennom årsmeldinger (som selskapene er pålagt å oversende eierkommunen), vil vi eksempelvis inneha et godt grunnlag for å gjøre selvstendig vurdering av tilstanden i selskapene. Ved å sammenstille disse, vil f.eks. eierskapssekretariatet kunne fremlegge rapportering til formannskapet/kommunestyret ved behov. Dette er derfor et punkt vi vil følge opp i eierskapssekretariatet og avklare de praktiske forhold med formannskapet med.

Det er anbefalt å etablere rutiner som sikrer systematisk gjennomgang og eventuell revidering av styringsdokumenter og avtaler. I Eidskog kommune har vi så langt praktisert å gjøre dette ved behov.

Vi ser likevel poenget med en sterkere tydeliggjøring av rutinen, og vil vurdere å innta denne i vår lokale eierskapsmelding når denne revideres.

Det anbefales at kommunen sikrer et formelt krav i sine strategidokumenter om at bruk av valgkomite skal fastsettes i vedtektene eller selskapsavtalen, herunder at det utarbeides retningslinjer for valgkomitéens arbeid som ivaretar kompetansebehovet i selskapsstyrene.

Det er å påpeke at den regionale eierskapsmeldingens punkt 1 sier at «..Eierskapsmeldingen skal, sammen med retningslinjer for valgkomité i selskapene, være et helhetlig grunnlag for sammensetning av styrever med kompetanse ut fra de utfordringer selskapene står overfor. Eierskapsmeldingen skal også bidra til at det stilles konkrete krav til styrene og etableres rutiner for å evaluere styrenes arbeid, samt bidra til at selskapene kjenner den posisjon og de holdninger kommunen har som eier.»

Intensjonen i revisors anbefaling er ut fra ovennevnte ivaretatt, men vi skal i Eidskog påvirke til at dette nedfelles tydelig i lokal eierskapsmelding som det styringsdokument denne er, samt tilvirke til at teamet settes på dagsorden i selskaps eierorganer.

Avslutningsvis anbefales det at kommunen sikrer at selskapene følger kravet om at innkallingsfrister til generalforsamlinger eller representantskapsmøter etterfølges. Dette er tatt opp med selskapene, og erfaring så langt viser at dette blir ivaretatt.

Vi er av dette godt omforent i forhold til det videre arbeidet med eierskapskontroll og eierstyring i Eidskog kommune.

Eidskog kommune er kommet svært langt hva gjelder eierstyring og forankringen av denne viktige oppgaven. Gjennom ytterligere tilpasning av vår lokale eierstyring og eierskapsmelding til både regional eierskapsmelding og KS` anbefalinger om god eierstyring, vil vi i løpet av 2022/innen utløpet av inneværende valgperiode, forhåpentligvis ha gjort de siste tilpasninger.

Vi vil derfor avslutningsvis uttrykke tilfredshet med revisjonens arbeid og konklusjoner i rapporten.

Rapporten er et godt dokument som oppsummerer områder vi som kommune vil ha ytterligere fokus på i tiden fremover. For Eidskog kommune er det viktig å fremstå profesjonell og kompetent i sin eierstyring. Det er også på denne måten at vi eliminerer interessekonflikter og bidrar til å sikre god og nødvendig rolleforståelse i alle ledd - fra kommunen som eier, via utøvende eierfora til selskapets styrende organer.»

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager deltok i møtet og gjennomgikk rapporten.

Kontrollutvalget er godt fornøyd med rapporten som er lagt frem.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune** til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 30.11.2022

Sak E-17/22 Forenklet etterlevelseskontroll Eidskog kommune - 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	17.03.2022	17/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Rådmannen skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen i Kontrollutvalgsmøtet 02.11.21, jf. sak E-49/21. Temaet som ble valgt for etterlevelseskontrollen var: **Tilskudd til private barnehager**, og revisor har kontrollert følgende problemstillinger:

1. Beregner kommunen driftstilskuddet til de private barnehagene i henhold til gjeldende regelverk.

Revisor har kontrollert beregningen av tilskudd til private barnehager for 2021, og fulgt opp vedtak om tilskudd til Skotterudløkka Barnehage AS.

Kriterier er hentet fra forskrift om tilskudd til private barnehager samt veilederen utgitt av Agenda Kaupang på vegne av KS og PBL oppdatert versjon 16.06.20.

Revisors konklusjon

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Eidskog kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om beregning av tilskudd til private barnehager i 2021.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Eidskog kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.»

Møtebehandling

Utøvende revisor i Eidskog kommune Hanne Mette Rusen deltok digitalt i møtet og gav en gjennomgang av den forenklete etterlevelseskontrollen for 2021 i Eidskog kommune.

Revisor minnet kontrollutvalget på at utvalgsmedlemmene kan komme med innspill til temaer for fremtidige forenklete etterlevelseskontroller.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Sak E-18/22 Oppfølging - Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	17.03.2022	18/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune behandlet i møte 26.10.21, jf. sak K-67/21, en forundersøkelse vedrørende forvaltning av midler i selskapet Visit Kongsvingerregionen. Kontrollutvalget i Kongsvinger vedtok å få en rapportering fra selskapet om hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt. Kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene ble informert og oppfordret til å fatte likelydende vedtak. Det ble vedtatt å arrangere et fellesmøte med alle kontrollutvalgene hvor en slik rapportering kunne presenteres.

Kontrollutvalget i Eidskog vedtok følgende i sak E-63/21 den 02.12.2021:

- 1. Kontrollutvalget ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt.*
- 2. Sekretariatsleder tar kontakt med daglig leder i Visit Kongsvingerregionen og ber om et felles møte hvor en slik rapport kan presenteres med de øvrige kontrollutvalgene i eierkommunene.*

Fellesmøtet ble holdt i kommunestyresalen i Kongsvinger den 24. februar 2022, og alle kontrollutvalgene i eierkommunene var representert av leder og nestleder. Det ble avtalt at kontrollutvalgslederne og nestlederne orienterer resten av sine respektive utvalg om orienteringen/rapporteringen som ble gitt. Kontrollutvalget tar en diskusjon om dette eventuelt skal følges opp med en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av selskapet.

Møtebehandling

Medlemmene som var tilstede under fellesmøtet i Kongsvinger, gav de øvrige medlemmene i kontrollutvalget en gjennomgang av presentasjonen til Visit Kongsvingerregionen.

Kontrollutvalget ønsker på dette tidspunktet ikke å gå videre med noen forvaltningsrevisjon.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget kan ikke se at det er hensiktsmessig at det settes i gang en forvaltningsrevisjon av Visit Kongsvingerregionen på nåværende tidspunkt.

Sak E-19/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	17.03.2022	19/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak

Saksframstilling:

Møtebehandling

Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en redegjørelse for kommunens rutiner for behandling av fritak fra eiendomsskatt etter eiendomsskatteloven § 7. Rådmannen får en egen bestilling på dette i forkant av neste møte.

Kontrollutvalget vil be rådmannen om å redegjøre for beredskapen i Eidskog kommune i forhold til krigen i Ukraina. Rådmannen får en egen bestilling på dette i forkant av neste møte.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Sekretariatet sender, på vegne av kontrollutvalget, bestillinger til rådmannen på de ekstra sakene kontrollutvalget ønsker en orientering om i forkant av neste møte.