

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 6.5.2021 kl. 08:30-15:00
Sted: Teams
Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Sidsel Mobrenna (H),
Randi Anita Aune Fjeldskogen (Frp),
Jan Arne Storvik (Ap),
Kari Logna Grani Kalland (Sv)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: Viggo Fossheim (Sp),

Andre: Ordfører Kamilla Thue til sak 25/21 og 26/21
Rådmann Trond Stenhaus til sak 26/21 og 27/21
Revisjon Øst til sakene 31/21 - 34/21
Leder økonomi, Line Fjeld Muri til sakene 31/21 og 32/21
Mikal Johnson og Anita Duelien Slåen til sak 29/21 og 30/21
Terje Øverby RIIK til sak 30/21
Midl. leder v/ Bakketun Ingar Høie og Evy Anne Vestli Heggen
til sak 35/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
24/21	19/00014-25	Sak E-24/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	4
25/21	18/00068-39	Sak E-25/21 Samtale med ordføreren.	5
26/21	18/00029-59	Sak E-26/21 Ekstern henvendelse til kontrollutvalget, jf. sak 18/21	6

27/21	18/00063-103	Sak E-27/21 Samtale med rådmannen.	9
28/21	19/00019-18	Sak E-28/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	11
29/21	18/00063-102	Sak E-29/21 Interimrapport 2020 - anskaffelse/innkjøp	13
30/21	18/00063-104	Sak E-30/21 Orientering fra innkjøpsansvarlig i Eidskog kommune/RIIK	14
31/21	18/00017-55	Sak E-31/21 Årsavslutningsbrev 2020	16
32/21	18/00017-54	Sak E-32/21 Årsregnskap/årsberetning 2020	17
33/21	21/00111-2	Sak E-33/21 Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune	20
34/21	20/00009-7	Sak E-34/21 Statusorientering om forvaltningsrevisjon Psykiatri og rus	22
35/21	18/00063-100	Sak E-35/21 Orientering om Driften ved Bakketun	24
36/21	18/00092-44	Sak E-36/21 Evaluering av møtet	26
37/21	18/00091-48	Sak E-37/21 Eventuelt	27

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten. Protokollen ble godkjent i møtet og blir undertegnet i neste fysiske møte.

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».

Sak E-24/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	24/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

- 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 Mobrenna
 - 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

Møtebehandling

Gjensidig orientering fra utvalgene.

Ikke noe referat fra formannskapet ettersom utvalgsleder hadde frafall til møtet.

Referatene som sendes ut er fortsatt like «uleselige».

Kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om implementeringen av etiske retningslinjer i Eidskog kommune i møtet etter sommeren.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak E-25/21 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	25/21

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

- Fiber/mobilmaster – begynner å bli god dekning på de fleste steder. Kommunen har gode avtaler med Telenor og Eidsiva
- Eierskapssekretariat – viktig å bli bedre på eierskapssida i kommunalt eide selskaper
- GBI – mekling i saken (feieravgift) blir 7. juni
- Covid-situasjonen: vært inne i en intens periode etter smitte i ungdomsmiljøet og hvor familiemedlemmer deretter smittes. Men nødvendige tiltak har blitt satt inn og det er blitt jobbet godt for å få kontroll over smitten – ingen villsmitte. Viktig med løpende informasjon fra kommunelegen
- Rettsaken – avventer om anken fra motparten blir fremmet eller ikke.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak E-26/21 Ekstern henvendelse til kontrollutvalget, jf. sak 18/21

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	26/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Ikke noe forslag til vedtak

Saksframstilling:

Saken gjelder en skriftlig henvendelse fra advokat Jørn Mejdell Jakobsen til kontrollutvalget i juni 2020. Ved en forglemmelse ble saken dessverre ikke behandlet i kontrollutvalgets møter høsten 2020, men er fulgt opp i senere tid.

Advokat Mejdell J. ble innklaget til Advokatforeningens disiplinærutvalg av advokat Geir S Winters. Mejdell J. opplyser at det forut for klagen mot ham foregikk en e-postkommunikasjon mellom rådmannen og advokat Winters. Winters opplyser her at han mener en klage bør sendes, men at det er naturlig at formannskapet er orientert. I en e-post av 3. april 2020 bekrefter rådmannen at det ble uttrykt «tydelig enighet» i formannskapet samme dag at Eidskog kommune skulle innklage advokat Mejdell J. til disiplinærutvalget. Ordfører står som kopimottaker til disse e-postene.

Ovenfor kontrollutvalget har adv. Mejdell Jakobsen etterspurt protokoll og eventuelt vedtak om denne beslutningen i formannskapet. Advokat Mejdell J. stiller også spørsmål om formannskapets eventuelle myndighet til å ta en slik beslutning, jf. Reglement for politiske organer i Eidskog kommune.

Ut ifra referatet i møteprotokollen har det ikke lyktes kontrollutvalget å finne noe om at en slik orientering ble gitt eller at formannskapet hadde uttrykt «tydelig enighet» til at en slik klage skulle sendes. Det refereres heller ikke til noen form for beslutning fra formannskapets side om denne saken. På vegne av kontrollutvalget ba derfor sekretariatsleder rådmannen om å gi en kort redegjørelse for denne saken i kontrollutvalgets møte den 18.3.21. Som svar på kontrollutvalgets henvendelse, mottok kontrollutvalgets leder en e-post fra ordføreren datert 11.3.21. Dette var en videresending av en e-post fra KS-advokat Winters som svarer på rådmannens vegne. I e-posten heter det bl.a.:

«Det ligger i min bruk av ordet «*orientert*» at formannskapet *ikke* skulle treffe noen avgjørelse. Det foreligger således ikke for KU noen reell grunn til å stille spørsmål om hva som hører inn under formannskapets myndighet, slik KU' sekretariatsleder synes å gjøre. Det å bli orientert er ikke det samme som å utøve myndighet. Ved at formannskapet ble orientert, ble det også gitt en anledning til å gi synspunkter, som jeg eventuelt kunne ta i betraktning når jeg på kommunens vegne fremmet nevnte klage. Så vidt jeg vet foreligger det ingen rettslige begrensninger, ut over taushetsplikten (som ikke er aktuell), mht. hva et formannskap kan bli orientert om.

Det lå under min fullmakt som advokat, å påklage brudd på advokatetiske regler i en sak, som jeg var gitt i oppdrag å håndtere. Det forelå derfor intet behov for noe vedtak angående advokat Mejdell Jakobsens brudd på advokatetiske regler, verken fra formannskapet eller andre kommunale organ.»

I kontrollutvalgsmøtet den 18.3.21 ble det ikke sagt noe spesielt utover denne redegjørelsen fra advokat Winters, men rådmannen viste til at «gyldige fullmakter» hos de involverte var i orden. Kontrollutvalget etterspør fortsatt hva slags orientering som ble gitt formannskapet den 3.4.20, og har derfor bedt rådmann og ordfører om å gi en nærmere redegjørelse i kontrollutvalgets møte.

Møtebehandling

Rådmannen: det ble gitt en orientering om denne saken i formannskapsmøtet den 3. april 2020. Presisering: i saksfremstillingen står det at advokat Winters svarer på rådmannens vegne. Det er ikke riktig - han svarer på kommunens vegne.

Ordfører: deltok ikke i dette formannskapsmøtet. Jeg var imidlertid godt informert.

Formannskapet var også godt orientert om denne saken.

Svakheten i denne saken er at det ikke er protokollført noe om at denne orienteringen om at klage skulle sendes inn, ble gitt i formannskapsmøtet denne dagen. I en protokolltilførsel vedrørende godkjenning av møteprotokoll fra kommunestyremøtet 16.6.2020 heter det bl.a.:

Knut Gustav Woie (SP) ønsket følgende protokolltilførsel:

«Undertegnede oppfattet informasjon som er gitt i formannskap angående varslersak og varslers advokater, som generell og påfølgende meningsytringer likeså. Jeg har ikke oppfattet formannskapet slik at det har vært en godkjenning av at Winters skulle sende inn klage, spesielt på Jacobsen, på vegne av Eidskog Kommune. I så tilfelle hadde jeg umiddelbart meldt meg inhabil da jeg har relasjoner til Jørn Mejdell Jacobsen, noe jeg også informerte formannskapet om da han tok over som advokat for motpart.»

Kontrollutvalget mener denne saken med tydelighet viser at det bør bli bedre referater fra møter i politiske utvalg. Av reglement for politiske utvalg, vedtatt av kommunestyret 22.9.21, følger det at alle *vedtak* som fattes må fremgå av møteprotokollen. Selv om det ikke fattes vedtak, men kun gis orienteringer, mener imidlertid kontrollutvalget at det bør skrives noe om de saker som står på dagsorden slik at man kan unngå at tilsvarende som nærliggende sak, dukker opp i ettertid. Dette gjelder særskilt orienteringer som gis om saker av særskilt interesse eller aktualitet.

Kontrollutvalget tar til orientering at både ordfører og rådmann mener kommunens advokat i dette tilfellet hadde alle fullmakter til å sende en slik klage på vegne av kommunen, og at det ikke var nødvendig med noen godkjenning fra verken formannskap eller kommunestyre. Advokat Winters ønsket likevel å gi formannskapet en orientering om at slik klage skulle sendes, men ikke for å få formannskapets godkjenning. Utvalget bemerker at dette tydeligvis har blitt oppfattet noe ulikt – også blant formannskapets medlemmer i ettertid, men det innebærer ikke at det er gjort noen formelle feil. Etter kontrollutvalgets mening tilligger det trolig heller ikke formannskapet å vedta slike avgjørelser, jf. politisk reglement om formannskapets myndighet. Kontrollutvalget har for øvrig aldri reist spørsmål om hva slags saker formannskapet kan eller bør orienteres om. Kontrollutvalget har heller ikke reist noen spørsmål om selve klagen til disiplinærutvalget eller utfallet av klagen.

Utvalget har mottatt en henvendelse, og er opptatt av at denne henvendelsen skal besvares i medhold av kontrollutvalgets oppgave og myndighet, og at saken med det kan avsluttes på en riktig måte.

Votering

Utvalget ble enige om et vedtak i saken.

Vedtak

1. Advokat Mejdell Jakobsen vil få et skriftlig svar på sin henvendelse. Saken anses deretter som avsluttet fra kontrollutvalgets side.
2. Kontrollutvalget viser til viktigheten av etterrettelighet, synlighet, offentlighet og dokumentasjon i alle politiske utvalg. Møteprotokoller er eneste sikre kilde for informasjon om aktuelle saker - det være seg vedtak som fattes eller generelle orienteringer som gis i de ulike utvalg, og det er en svakhet dersom disse ikke gjenfinnes i protokollene.

[Lagre]

Sak E-27/21 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	27/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

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.*

Møtebehandling

Økonomi: fortsatt usikkerhet i den økonomiske situasjonen. Vi får dekket kostnader for oppgaver som er pålagt oss, men vi får ingen erstatning for omdisponering av personell (kun bruk av vikarer, ekstra bemanning etc.). Bruken av karantenehotellet har vært omfattende. Back-up hotell har vært Trysil-Knut, men nå har Kongsvinger fått oppgaven (Vinger hotell). Har også vært omfattende faktureringsarbeid i forbindelse med smittekontrollen, men det har vi nå fått en løsning på.

Anmeldelser/varsling/tilsyn: Ikke noe nytt

Oppfølging av KS-saker: her er vi i rute

Sykefravær: Eidskog har lavest sykefravær i regionen – 7 %. Innen helse- og omsorg er det 9,7 %.

Spørsmål fra utvalget:

Statistikk viser høy grad av uføre i Eidskog kommune: Problemet berører hele Kongsvinger-regionen. Gjort et organisatorisk grep for folkehelse generelt. Integrere folkehelsestrategien inn i kommunens planstrategi. Prosjekt «Ung integrering».

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

[Lagre]

Sak E-28/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	28/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS la i mars 2020 frem en rapport knyttet til forvaltningsrevisjon av *Glåmdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS – Selvkost, betalingsrutiner og kostnadseffektiv drift* etter bestilling fra kontrollutvalgene i eierkommunene Eidskog, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal. Rapporten ble behandlet i de ulike kontrollutvalgene i juni 2020, i Eidskog henholdsvis sak 24/20 og deretter i samtlige kommunestyre, i Eidskog henholdsvis sak 058/20, 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.

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen var som kjent å vurdere om GIR IKS følger lov, forskrifter og gjeldende retningslinjer for beregning av selvkost, om selskapet har rutiner som sikrer korrekt innbetaling ved gjenvinningsstasjonene og om selskapet drives kostnadseffektivt. Revisjons inntrykk er at det gjøres mye bra i GIR IKS på disse områdene. Revisjon Øst 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.

Ut over dette har revisjon 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 administrasjonen. I tråd med kommunestyrets vedtak hadde kontrollutvalget bedt rådmannen om en muntlig orientering om hvordan anbefalingene fra Revisjon Øst IKS er fulgt opp i møtet 18.3.21. Rådmannen hadde ikke merket seg denne saken, men har i tråd med avtale, sendt en skriftlig redegjørelse til saken i e-post datert 20.4.21:

«Viser til sist møte i Kontrollutvalget, og innspill/ønske om rådmannens kommentar til forvaltningsrevisjonen av GIR IKS.

Etter gjennomgang og faglig vurdering sammen med øvrige eierkommuner, er rådmannens tilbakemelding oppsummert i de nedennevnte punkter.

GIR sender ut sin dokumentasjon til Representantskapet i september/oktober, denne går i kopi til Ordfører, Rådmann og postmottak. Dokumentene fra Representantskapets møte skal vedlegges kommunenes budsjettbehandling som dokumentasjon.

Generelt er det slik at kommunen kan innføre selvkostgebyr på «merkostnaden» ved å yte tjenesten. Gebyret kan maksimalt tilsvare kostnadene ved tjenesten (100% dekningsgrad). Dette er regulert i [KL kap 15](#).

Det er kommunen som vedtar gebyr med selvkost og dermed eier fondet med tilhørende dokumentasjonskrav. I tillegg har kommunen utgifter med fakturering og innfordring som skal henføres til selvkostområdet.

Dette avregnes mot kommunens selvkostfond og utgifter/inntekter på kostra-funksjon 355 Renovasjon (Lov om vern mot forurensning og om avfall (forurensningsloven) av 13. mars 1981, § 34). Innenfor avfallsområdet (renovasjon) er det et lovmessig krav om at selvkost skal danne grunnlag for innbyggernes brukerbetaling. Kommunene er altså pålagt å ha full kostnadsdekning.

Forskriftens [§ 9 dokumentasjonskravene](#) angir at kommunen skal ha dokumentasjon av hvordan beregning av samlet selvkost er gjort. Forskriften regulerer også hvordan man beregner selvkost inklusive beregning med kalkylerente på investert kapital og fond.

Rådmannen anbefaler derfor at kommunen fortsetter slik de gjør i dag med å presentere selvkostberegning i sine kommunale regnskaper. Det er kommunen som eier og har dokumentasjonskravet og som skal vedta gebyret, og da er det viktig i en helhetlig forståelse at dette tilligger rådmannens ansvars område. GIR oversender sin selvkostberegning til kommunene ved Rådmannen når denne er klar – anslagsvis andre halvdel av mars.»

Møtebehandling

Ingen merknader fra utvalget til rådmannens redegjørelse. Dette ser ryddig ut.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.

[Lagre]

Sak E-29/21 Interimrapport 2020 - anskaffelse/innkjøp

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	29/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Interimsrapport 2020 for Eidskog kommune ble behandlet under kontrollutvalgets møte den 4.2.21, jf. sak 04/21. KU merket seg spesielt at det fortsatt er merknader når det gjelder offentlig anskaffelse. Utvalget vedtok derfor å be om en orientering fra kommunens innkjøpsansvarlig vedrørende revisjons merknader i rapporten. Kommunens representant som ivaretar innkjøpsfunksjon, Mikael Jönsson, ble invitert til kontrollutvalgets møte i mars, men hadde ikke anledning til å møte den dagen.

Saken er derfor satt opp på nytt i dette møtet og vi har invitert Mikael Jönsson og enhetsleder Anita Duelien Slåen, til å gi en orientering om saken. Rådmannen ble informert via kopi på invitasjonen og har i ettertid fått invitasjon til å være med på saken dersom han ønsker det.

Møtebehandling

En gjennomgang av revisjons merknader i Interimrapporten:

Kommunen har tatt merknadene til orientering og vil sørge for at slike feil ved anskaffelser ikke gjentas.

Rutiner anskaffelser – holdt kurs med alle avdelingsledere i kommunen (med unntak av helse pga. covid-situasjonen, men håp om å få holdt dette kurset innen sommeren)

Utvalget er fornøyd med at det nå er tatt tak i dette, at rutiner kommer på plass og at kursing/opplæring blir gitt til de ansvarlige i kommunen.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak E-30/21 Orientering fra innkjøpsansvarlig i Eidskog kommune/RIIK

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	30/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra innkjøpsansvarlig til orientering

Saksframstilling:

Kommunens 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.

Kontrollutvalget i Eidskog har derfor et ønske om å få en generell orientering fra innkjøpsansvarlig (RIIK) når det gjelder kommunens praksis ved innkjøp og da særlig med fokus på oppfølging av lov om offentlige anskaffelser.

Innkjøpsansvarlig, Terje Øverby, er sammen med ansvarlig enhetsleder og den ansvarlige for innkjøpsfunksjonen i kommunen, invitert til å gi en orientering til kontrollutvalget i møtet. Malin Westby Skoglund (leder av økonomi og regionale tjenester i Kongsvinger kommune, hvor RIIK inngår) er også invitert til saken.

Møtebehandling

Terje Øverby ga en generell informasjon om RIIK.

Innkjøpssamarbeid i kommunesektoren – rapport bestilt fra Nærings- og fiskeridepartementet; anbefaling om at små kommuner bør delta i helhetlig samarbeid

RIIK – Kongsvinger kommune er vertskommune for samarbeidet. Hver kommune har en innkjøpsansvarlig som et bindeledd mellom RIIK og kommunen – (enhetene) produktansvarlige – bestillere

Hva gjør RIIK

- inngår, implementerer og forvalter felles avtaler
- gir råd og veiledning ved enkeltanskaffelser
- legge til rette for effektive innkjøpsprosesser (veileder)
- råd og veiledning om regelverket

Eidskog: Vi har en formening om at alle skal følge våre rammeavtaler, og inntrykket er at man i hovedsak gjør dette. Ingen store avvik. Den store fordelen med rammeavtalene, er at vi har behov for færre enkeltanskaffelser.

Om lag 60 rammeavtaler pr i dag, men antallet er økende.

Lokale leverandører kan tape når det blir inngått for «vide» (regionalt eller i omfang) avtaler, men den enkelte kommunes spesifikke krav blir ivaretatt. Alle tilbud legges ut på Doffin og de lokale leverandørene kan bli flinkere til å følge med her.

Utvalget takker for en god og informativ orientering.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra innkjøpsansvarlig til orientering.

[Lagre]

Sak E-31/21 Årsavslutningsbrev 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	31/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2020 til rådmannen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet (årsavslutningsbrev).

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold til det avlagte årsregnskapet som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2021 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Eidskog kommunes regnskap i 2020.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2021.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.

Møtebehandling

Årsavslutningsbrevet ble gått gjennom av revisor. Økonomisjef Line Fjeld Muri deltok fra administrasjonen.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.

[Lagre]

Sak E-32/21 Årsregnskap/årsberetning 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	32/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Saksframstilling:

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunel. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (konsolidert) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet, slik at tallene er sammenlignbare. Årsregnskapet skal som tidligere, også inneholde et balanseregnskap og noteopplysninger.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2020. For regnskapsavslutningen for 2020 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt

vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

«Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.»

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Trond Stenhaug om å være tilstede og redegjøre for saken.

Eidskog kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse

Møtebehandling

Rådmannen kunne ikke være til stede under saken og leder økonomi Line Fjeld Muri redegjorde for regnskapet. Det har vært store kostnader for kommunen dette året, og det kom ingen «store overraskelser» i avslutningen av årsregnskapet.

Nye økonomibestemmelser i lov og forskrift gir utfordringer da det bl.a. er blitt formelle endringer i oppstillinger av årsbudsjett. Eidskog kommune har levert flere versjoner av årsregnskapet, men har avlevert et godkjent regnskap. Samlet har ikke revisjon avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for revisjonsberetningen.

Utøvende revisor Hanne Mette Rusten, Revisjon Øst IKS, foretok en presentasjon av revisjons oppgaver ovenfor kontrollutvalget. Nå er man i enden av revisjonsprosessen – revisjonsberetning har frist innen 15. april. Revisjonsberetning skal avlegges selv om årsregnskap/årsberetning ikke er avlagt. Det kan ikke legges frem en revisjonsberetning med forbehold uten at det legges ved et nummerert brev.

Nummererte brev går til KU (med kopi til rådmannen). Revisjonsrapporter går til rådmannen (med kopi til KU). Det er ikke gitt noe nummerert brev i Eidskog for 2020.

Det ble foretatt noen endringer/redigeringer i utkast til kontrollutvalgets høringsuttalelse som var vedlagt innkallingen.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

[Lagre]

Sak E-33/21 Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	33/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en eierskapskontroll med utgangspunkt i overordnet eierskapskontroll.
2. Prosjektet har 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?
 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?
 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
 5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.
 6. 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.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i møtet den 4.2.21 en prosjektplan med utgangspunkt i en overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1.

I prosjektplanen foreslås det 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?

3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

Problemstillingene omfatter en gjennomgang av opplæring av eierrepresentantene, og at valg av styre og eierrepresentanter gjennomføres i henhold til lover og anbefalinger. En sentral anbefaling når det gjelder valg av styre- og eierrepresentanter er at disse har tilstrekkelig med kunnskap om selskapene og selskapsstyring.

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet vil ha en ramme på ca. 75 timer og levering høsten 2021.

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

Møtebehandling

Revisjon Øst IKS v/ Jo Erik Skjeggstad gikk gjennom prosjektplanen. Kontrollutvalget var fornøyd med prosjektplanen og har ingen innsigelser til det som ble presentert.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en eierskapskontroll med utgangspunkt i overordnet eierskapskontroll.
2. Prosjektet har 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?
 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?
 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.
6. 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.

[Lagre]

Sak E-34/21 Statusorientering om forvaltningsrevisjon Psykiatri og rus

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	34/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Saksframstilling:

I kontrollutvalgsmøte den 16.4.20, KU-sak 25/20, bestilte kontrollutvalget en prosjektplan med utgangspunkt i helse og velferd i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020. Prosjektplanen ble lagt frem i neste møte den 7.5.20 og kontrollutvalget vedtok da oppstart av en forvaltningsrevisjon knyttet til *Psykiatri og rus*, jf. KU-sak 31/20.

Prosjektet har 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?

Endelig rapport for prosjektet skulle ferdigstilles vinteren 2021. Dette ble senere forskjøvet til «rundt påsketider». Revisjon har i e-post 12.4.21 informert om at rapporten ikke vil bli ferdig verifisert hos kommunen slik at den kan behandles i møtet i mai.

Forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem vil gi en statusorientering om prosjektet.

Møtebehandling

Det ble gitt en orientering om hvor langt man er kommet i prosessen. Det er flere årsaker til at prosjektet har blitt litt forsinket. Mathias G. S. vil slutføre arbeidet, men han skal over i ny jobb. Forhåpentligvis kan rapporten ferdigstilles slik at den kan behandles i første møtet etter sommeren.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

[Lagre]

Sak E-35/21 Orientering om Driften ved Bakketun

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	35/21

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

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 forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om Driften ved Bakketun.

Vi har bedt leder Ingar Høye om å komme og orientere.

Møtebehandling

Vi har gjort noen endringer i rutineene i virksomheten. Hver beboer har en kontaktperson – ansvarsgruppemøter – lages mål og delmål for hver bruker. Beboerne får sine behandlinger andre steder – Bakketun er et sted hvor vi tar vare på folk i hverdagen. Vi sørger for aktiviteter, omsorg og trygghet. Det serveres middag hver dag. Det er lite utagerende adferd blant beboerne, lite bråk. Det er færre rusmisbrukere blant beboerne på Bakketun i dag. Beboerne er i alderen 30-55 år. De som ikke benytter seg av det helsetilbudet som er gitt, er flyttet til andre steder i kommunen.

Satt opp et gjerde rundt området. Inntrykk av at det går veldig bra – godt forhold til naboene. Noen av beboerne har imidlertid følt seg stigmatisert og uthengt i media. Det har vært uheldig, men vi har tro på at bedre dialog når vi kommer ut av covid-pandemien.

Eierskapsforholdet i Bakketun – man er i gang med å se på ulike løsninger.

Utvalget takker for god informasjon om denne virksomheten.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

[Lagre]

Sak E-36/21 Evaluering av møtet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	36/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

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.

Møtebehandling

Det var et møte med flere vanskelige eller omfattende saker.

Det ble derfor et litt lengre møte enn hva som er ønskelig. Det er bedre å ta et ekstra møte enn å «presse» gjennom så mange ulike saker under ett møte.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

[Lagre]

Sak E-37/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021	37/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksframlegg

Møtebehandling

Det var ingenting spesielt under eventuelt.

Votering

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]