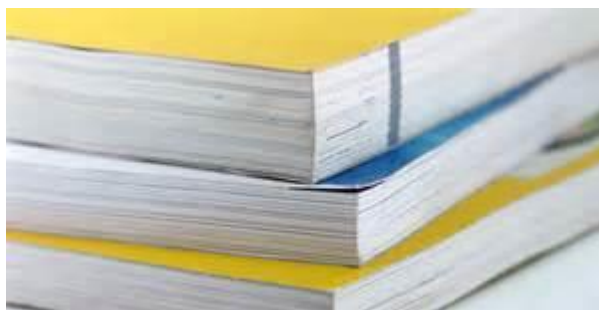




# ÅRSRAPPORT 2016

**KONTROLLUTVALGET I  
EIDSKOG KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 9.2.17  
Vedtatt i kommunestyret 21.3.17, sak 021/17*

---



# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER .....	3
2.2	MØTER OG SAKER .....	3
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....	<b>3</b>
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN .....	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON .....	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON .....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i> .....	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL .....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i> .....	5
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i> .....	6
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i> .....	6
3.5	TILSYN MED REVISJONEN .....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET .....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER .....	8
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>9</b>
	<b>VEDLEGG</b> .....	<b>10</b>



## 1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 28.4.16, sak 23/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 16.6.16, sak 071/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2016 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 11.11.15. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 9.2.16 sak 009/16. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

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

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Eidskog kommune har i 2016 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

Medlem	Varamedlem
Sidsel Mobrenna – leder (H)	Sverre Holm (H)
Arild Christiansen – nestleder (SP)	Tove Brandt (SP)
Elida Asp (A)	Arne Johnny Bekkengen (A)
Stine Morken Bakken (FRP)	Remi Johan Reppe Rasmussen (FRP)
Per Ole Rønning (V)	Kjell Ivar Pettersson (SV)

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2016 hatt 7 (5) møter og behandlet 79 (64) saker. Tallene i parentes er fra 2015. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte (i tillegg til opplæring, se pkt. 3.8) for alle kontrollutvalgene i regionen 9. juni 2016 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var samhandlingsreformen.

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2016 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
  - den økonomiske utviklingen
  - sykefravær



- eventuelle anmeldelser eller varslinger
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).
- Kontrollutvalget fikk i møtet 28.4.16 en orientering fra rådmannen og fra daglig leder i foretaket, om omorganiseringsprosessen i forhold til foretaket (sak 19/16).
- I samme møte, sak 18/16 behandlet kontrollutvalget en oppfølgingssak til tidligere behandlet sak om 1814-feltet (KU-sak 41/15). Denne saken ble satt opp igjen i oktober, men ble utsatt og først behandlet på nytt i møtet 1.12.16, sak 68/16. Saken følges ytterligere opp i 2017, ettersom det fortsatt manglet oppfølging fra kommunens side.
- Kontrollutvalget har behandlet tre eksterne henvendelser i 2016, behandlet i sak 5/16 (unntatt offentlighet), sak 26/16 og sak 57/16. Den siste saken vil bli fulgt opp av kontrollutvalget i 2017.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2015 i møtet 18.2.16, sak 3/16. Saken ble behandlet i kommunestyret 29.3.16, sak 016/16.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Rutiner for feing. Oppfølging av tidligere informasjon.	28.4.16, sak 20/16
Integrering av flyktninger.	28.4.16, sak 21/16
Kommunens tjenestebeskrivelser (serviceerklæringer)	1.9.16, sak 42/16
Enhet for samfunn, organisering og oppgaver.	20.10.16, sak 56/16
Sykehjemmet og hjemmetjenesten, med omvisning.	1.12.16, sak 67/16

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2015 (interimrapport) i møtet 18.2.16, sak 12/16 og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2016 i møtet 20.10.16 (sak 58/16).

Kommuneregnskapet for 2015 ble behandlet i møtet 23.5.16 sak 33/16. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 34/16, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 58/16 (møte 20.10.16).

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2015 for Eidskog Næringservice KF i møtet den 31.5.16, sak 37/16. Saken ble først behandlet i møtet 23.5.16, sak 28/16, men ble satt opp til ny behandling på grunn av endring av revisjonsberetningen. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 38/16 (også ny behandling av årsavslutningsbrevet, tidligere sak 29/16).

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2016 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.



## 3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

### 3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i møtet 1.12.16, sak 72/16 en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 15.12.16, sak 147/16. Bestilling iht. planen skjer i våren 2017.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016, ble det bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**, i møtet 1.9.16, sak 43/16. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten skal legges fram i mai 2017.

I tillegg bestilte kontrollutvalget en forundersøkelse i møtet 1.9.16, sak 44/16, knyttet til **Rutiner rundt åpenhet og offentlighet**. Bestillingen er utenfor plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget hadde erfart at det var så mange saker som var unntatt offentlighet og ønsket derfor en vurdering av dette forholdet. I møtet 20.10.16, sak 61/16 behandlet kontrollutvalget et eksternt innspill til denne gjennomgangen, og dette ble tatt til følge.

En forvaltningsrevisjonsrapport knyttet til **Eidskog Næringservice KF** ble behandlet i kontrollutvalget 23.5.16, sak 30/16 og i kommunestyret 20.9.16, sak 088/16. Etter kommunestyrets vedtak skulle kontrollutvalget innhente tilbakemelding på hvordan anbefalingen var fulgt opp, innen 1.1.17, og anbefalingen var at foretaket skulle utarbeide skriftlige rutiner for rapportering til kommunestyret. Men ettersom kommunestyret har vedtatt at foretaket skal avvikles (KS-sak 119/16), ser ikke kontrollutvalget noen hensikt i å følge opp dette.

Kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om forvaltningsrevisjon i **barnevernet**, i møtet 1.12.16, sak 71/16 (i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016). Endelig rapport legges fram i det første møtet i 2017.

### 3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for 2015-2016 er enten bestilt eller gjennomført, med unntak av det som det ble redegjort for i årsrapporten for 2015.

### 3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Det er ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjoner i 2016, jf. også det som er sagt vedrørende forvaltningsrevisjon i Eidskog Næringservice KF i forrige punkt. Det er heller ingen kontroller som skulle vært fulgt opp.

## 3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

### 3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kontrollutvalget behandlet i møtet 1.9.16, sak 49/16 en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 20.9.16, sak 090/16.:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Eskoleia AS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering
GIR IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkostbestemmelsene
GIV IKS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering
Eidskog-Stangeskogene AS	• Eierskapskontroll.	

I forbindelse med foreløpige diskusjoner om plan for selskapskontroll, sendte kontrollutvalget en oppfordring til kommunestyret (KU-sak 22/16, møte 28.4.16) om å be administrasjonen igangsette et arbeide med å revidere dokumentet «God selskapsstyring», som ble vedtatt i alle kommunene i regionen i 2009. Denne saken ble vedtatt i kommunestyret 20.9.16, sak 089/16.



Bestilling iht. vedtatt plan for selskapskontroll for 2016-2019, ble behandlet i kontrollutvalget 1.12.16, sak 75/16. Prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **Eskoleia AS**, legges fram i første av 2017. Kontrollen samordnes med kontrollutvalget i Kongsvinger.

Kontrollutvalget behandlet i møte 18.2.16, sak 11/16, en forvaltningsrevisjon i **GIVAS IKS**, knyttet til intern kontroll. Forvaltningsrevisjonen var i henhold til plan for selskapskontroll for 2014-2015. Rapporten følges opp i det første møtet i 2017.

### **3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller**

Det ble ikke gjennomført selskapskontroll i Eskoleia AS og Eidskog-Stangeskogene AS i forrige periode, slik planen for 2014-2015 tilsa. Årsaken er at det ville være mer hensiktsmessig med en grundigere analyse av selskapene, før kontroller ble iverksatt. Det er nå gjort, og kontroller i disse selskapene er overført til denne perioden

### **3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll**

Selskapskontroll (eierskapskontroll) i **GIR IKS**, som ble behandlet i 2014, ble fulgt opp i møtet 1.9.16, sak 50/16. *Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.*

## **3.5 Tilsyn med revisjonen**

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Hedmark Revisjon IKS orienterte om sin virksomhet i møtet 18.2.16, sak 6/16. I samme møte, sak 7/16 behandlet også kontrollutvalget engasjementsbrev for Eidskog kommune.

Det har i 2016 vært noen diskusjoner blant eierne knyttet til selskapsavtalen for Hedmark Revisjon IKS og avregningsmetode for mer og mindreforbruk av tid, og kontrollutvalget ga sin uttalelse til dette i møtet 18.2.16, sak 10/16 og i møtet 23.5.16, sak 36/16.

I tillegg har kontrollutvalget fått oppdrag fra kommunestyret om å vurdere revisjonsordningen. Kontrollutvalget behandlet saken i møtet 1.12.16, sak 69/16, og besluttet å sende saken tilbake til kommunestyret med forslag om at det i første omgang avholdes et møte mellom revisjonen, kommunens administrasjon og kontrollutvalgets leder. Kommunestyret sluttet seg til dette i møtet 15.12.16, sak 148/16. Saken følges opp i 2017.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om revisjonens interne kvalitetssikring av revisjonsarbeidet. Denne orienteringen ble gitt i møtet 1.12.16, sak 73/16.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om en benchmarking av revisjonstjenestene som revisjonen har deltatt i. Denne orienteringen ble gitt i møtet 1.12.16, sak 74/16.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF<sup>1</sup>). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 1.12.16, sak 77/16.

I tillegg kan vi nevne:

---

<sup>1</sup> <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar forv rev.pdf>



- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Eidskog kommunes regnskap og Eidskog Næringssservice KF sitt regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 18.2.16, sak 9/16 og 1.9.16, sak 46/16.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2016**, i møtet 23.5.16, sak 32/16. I denne avtalen går det fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertiarapporter) for tredje tertial 2015 i møtet 18.2.16, sak 8/16, for første tertial 2016 i møtet 1.9.16, sak 45/16 og for andre tertial 2016 i møtet 20.10.16, sak 60/16.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

### 3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen. I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4. I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
  - Forvaltningsrevisjon.
  - Selskapskontroll.
  - Div. faglig veiledning.
  - Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon).
  - Spillemiddelregnskaper.
  - Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie)
  - Sæthern og Næss legat for alvorlig syke i Eidskog.
  - R & R Lunderby legat.
  - G & B Taugbøl legat.
  - M.A og N.J Sannes legat
  - Eventuelle granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2016**, som fordeler seg slik:

		2016
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	99 000
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	240 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	1 102 500
<b>Sum</b>		<b>1 441 500</b>

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2017** i møtet 1.9.16, sak 47/16. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Eidskog. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2017 er vedtatt av kommunestyret (15.12.16, sak 142/16) (Tallene går fram av sak 47/16 i vedlegget).

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2016 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 18.2.16, sak 14/16 og i kommunestyret 29.3.16, sak 015/16.
- **Årsplanen for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 1.12.16 (sak 76/16), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet saken i møtet 15.12.16, sak 149/16.



- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

### 3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- 4 av kontrollutvalgsmedlemmene i Eidskog deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2016, hvorav den ene personen kun deltok den ene dagen.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- 2015 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en opplæringsdag sammen med de andre kontrollutvalgene i regionen, 14.1.2016. Dette ble avholdt på Kongsvinger.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.eidskog.kommune.no/om-oss/politikk/kontrollutvalget/>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes på [https://www.eidskog.kommune.no/innsyn.aspx?response=moteplan\\_utvalg&fradato=2017-01-01T00:00:00&utvalg=35&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&Mid1=97&](https://www.eidskog.kommune.no/innsyn.aspx?response=moteplan_utvalg&fradato=2017-01-01T00:00:00&utvalg=35&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&Mid1=97&)
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort ([www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no)). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd, alternativt ved å legge inn en lenke til sekretariatets hjemmeside.

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

## 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer). Fra 1.1.16 og fram til 1.8.16 har konsulenten kun jobbet i 60 % stilling (permisjon).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

### *Tidsbruk*

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.16-31.12.16, har sekretariatet hatt 2 440 (2 635) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2015).







	Timer	%
Eidskog	331	15,7
Grue	311	14,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	283	13,5
Sør-Odal	285	13,5
Våler	291	13,8
Åsnes	289	13,7
	2106	100

86,3 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 106 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 426 (387) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2016 (ekskl. «Eventueltsakene» som ikke blir saksutredet i forkant). Det er litt flere enn i 2015, da 2015 var et valgår med færre møter

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

Oppgaver	2016	2015
Saksbehandling	199	260
Møter kontrollutvalget	47	37
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK <sup>2</sup>	18	3
Analyse/plan for FR <sup>3</sup>	57	0
Møte med revisjonen	2	4
Planlegg/faglig oppdatering	8	17
	331	320

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mindre tid til saksbehandling i 2016 enn i 2015, selv om det er behandlet flere saker. På grunn av de overordnede analysene, som har tatt en del timer, har det blitt litt mindre tid på saksbehandling. Det har blant annet gått på bekostning av oppfølging av kommunens postlister og diverse andre oppfølgingsaker. Det har også gått ut over administrative oppgaver, se neste avsnitt. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015 eller 2016.

Den øvrige tidsbruken, 335 (542) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

## 5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2016.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Eidskog, 9.2.17  
Sidsel Mobrenna  
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder

<sup>2</sup> Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

<sup>3</sup> Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



# KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

## VEDLEGG

### Oppfølging KU-saker Eidskog-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
18.2.16	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport Skatteetaten for 2015	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Eidskog kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"><li>Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.</li></ul>	KS	KS 29.3.16 Sak 016/16 <b>Ikke mottatt særutskrift</b> Tatt utskrift fra KS selv		✓
	4/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	5/16	Mottatt eksternt henvendelse (unntatt offentlighet).	Kontrollutvalget ser ingen grunn til å gå videre med denne saken.	Melding til vedk.			✓
	6/16	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering				✓
	7/16	Engasjementsbrev for Eidskog kommune	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Eidskog kommune til orientering.				✓
	8/16	Oppdragsavtalen for 2016 og statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. kvartal 2015 til orientering.				✓
	9/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Eidskog kommune og Eidskog Næringservice KF for 2016 til orientering.				✓
	10/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget i Eidskog har kommet fram til at løsning D - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.</li><li>Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.</li><li>Kontrollutvalget i Eidskog forutsetter at alle eierne går inn for samme vilkår.</li></ol>	Hedmark Revisjon IKS			✓
	11/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS.	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget tar rapport om <b>Internkontroll i GIVAS IKS</b> til orientering.</li></ol>	KS	KS 29.3.16 sak 017/16	<b>Lagt inn i tiltaksplanen</b>	



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapport om <b>Internkontroll i GIVAS IKS</b> til orientering.</li> <li>Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.</li> </ol>		<b>Ikke mottatt særutskrift</b> Tatt utskrift fra KS selv	<b>for oppfølging</b>	
	12/16	Revisjonsrapport interim 2015 – regnskapsrevisjon.	1. Kontrollutvalget tar revisjonens interimrapportering til orientering. 2. Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefaling om at økonomireglementet bør gjennomgås i 2016.	Rådmannen			✓
	13/16	Oppfølging av 1814-feltet.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	14/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	1. Kontrollutvalget tar årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.</li> </ul>	KS	KS 29.3.16 Sak 015/16 <b>Ikke mottatt særutskrift</b> Tatt utskrift fra KS selv		✓
	15/16	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering ble tatt til orientering.				✓
	16/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							(OK)
<b>28.4.16</b>	17/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	18/16	Oppfølging av 1814-feltet.	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering. 2. Kontrollutvalget ønsker ny orientering i oktober 2016.				✓
	19/16	Informasjon om omorganiseringsprosessen i forhold til foretaket.	Kontrollutvalgets tar redegjørelsen til orientering.				✓
	20/16	Rutiner for feiing. Oppfølging av tidligere informasjon i kontrollutvalget.	Kontrollutvalgets tar redegjørelsen til orientering.				✓
	21/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalgets tar redegjørelsen til orientering.				✓
	22/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring».</li> </ul>	KS	KS 20.9.16 sak 089/16 Utskrift 22.9.16	<b>Etterlyst 22.8.16</b>	✓



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	23/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.</li> </ul> </li> </ol>	KS	KS 16.6.16 sak 071/16 Særutskrift 28.6.16 (etter etterlysning)	<b>Reglementet justert og lagt på www.gs-iks.no</b>	✓
	24/16	Evalueringsmøte.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	25/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	26/16	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
							<b>OK</b>
<b>23.5.16</b>	27/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	28/16	Årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringssservice KF 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringssservice KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	Jf. sak 37/16			✓
	29/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Eidskog Næringssservice KF.	Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp noen av punktene i løpet av høsten.			Se sak 38/16	✓
	30/16	Rapport forvaltningsrevisjon – Eidskog Næringssservice KF	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget <b>forvaltningsrevisjon i Eidskog Næringssservice KF</b> til orientering.</li> <li>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapport om <b>forvaltningsrevisjon i Eidskog Næringssservice KF</b> til orientering.</li> <li>Kommunestyret ber foretaket utarbeide skriftlige rutiner for rapportering til kommunestyret.</li> <li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.</li> </ol> </li> </ol>	KS	KS 20.9.16 sak 088/16  Utskrift 22.9.16	<b>Etterlyst 22.8.16</b>  <b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	31/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	32/16	Oppdragsavtalen for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	33/16	Årsregnskap og årsberetning for Eidskog kommune 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 16.6.16 sak 058/16 <b>Ikke mottatt særutskrift</b> Tatt utskrift selv		✓
	34/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Eidskog	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon				✓



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		kommune.	IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.				
	35/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	36/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.	Hedmark Revisjon IKS Sidsel Mobrenna			✓
							OK
<b>31.5.16</b>	37/16	Årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringssservice KF 2015 – ny behandling.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringssservice KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi foretakets styre og FSK	KS 16.6.16 sak 056/16 <b>Ikke mottatt særutskrift</b> Tatt utskrift selv		✓
	38/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Eidskog Næringssservice KF – ny behandling.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp brevet igjen i løpet av høsten 2016			<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
							(OK)
<b>1.9.16</b>	39/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	40/16	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	41/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	42/16	Informasjon om kommunens tjenestebeskrivelser (serviceerklæringer).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	43/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.</li> <li>Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li>Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?</li> <li>Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?</li> <li>Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av</li> </ol> </li> </ol>	Hedmark Revisjon IKS		<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓





## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig						
			<table border="1"> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>244 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 133 125</td> </tr> <tr> <td><b>Totalt</b></td> <td><b>1 472 125</b></td> </tr> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2017.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>	Sekretariatet	244 000	Revisjonen	1 133 125	<b>Totalt</b>	<b>1 472 125</b>				
Sekretariatet	244 000												
Revisjonen	1 133 125												
<b>Totalt</b>	<b>1 472 125</b>												
	48/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.				✓						
	49/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	<p>1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019, og foreslår prosjektene som går fram av pkt 8.2, ut fra de diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet.</p> <p>2. Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer.</li> <li>2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.</li> </ol>	KS	KS 20.9.16 sak 090/16  Utskrift 22.9.16	<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓						
	50/16	Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓						
	51/16	Evaluerer av dagens møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓						
	52/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓						
							<b>OK</b>						
<b>20.10.16</b>	53/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓						
	54/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓						
	55/16	Informasjon fra enhet for samfunn	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓						
	56/16	Informasjon om 1814-feltet.	Saken utsettes til neste møte.				✓						
	57/16	Mottatt eksternt henvendelse.	Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved å be om en ny orientering				✓						



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			når den nye veilederen er klar.				
	58/16	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016. Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Eidskog kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.				✓
	59/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	Saken utsettes til neste møte.				✓
	60/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering				✓
	61/16	Innspill til bestilt forundersøkelse om offentlighet/åpenhet.	1. Kontrollutvalget viser til bestilling av en forundersøkelse knyttet til rutiner rundt offentlighet/åpenhet og utvider området til også å gjelde prinsippene rundt møteoffentlighet. 2. Revisjonen gir beskjed hvis det er behov for å øke antall timer til forundersøkelsen.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	62/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	63/16	Evaluerer av dagens møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	64/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
<b>1.12.16</b>	65/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	66/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	67/16	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	68/16	Orientering om 1814-saken – utsatt sak.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	69/16	Oppdrag fra kommunestyret, revisjonen.	Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret ber Eidskog kommune og Hedmark Revisjon IKS om å avklare og eventuelt lukke forventningsgap, før det tas stilling til om det er behov for å sette i gang et utredningsarbeid om revisjonsordningen. 2. Kontrollutvalgets leder og sekretariatsleder deltar i møtet som observatør. 3. Saken følges opp av kontrollutvalget. 4. Kontrollutvalget gir en tilbakemelding på resultatet av denne kommunikasjonen innen 1.3.17.	KS	KS 15.12.16 sak 148/16 Særutskrift 3.1.17	<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	70/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓





## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	71/16	Forvaltningsrevisjonsrapport Barnevernet – foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar den foreløpige redegjørelsen til revisjonen til orientering.				✓
	72/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2.</li><li>2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none"><li>a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen.</li><li>b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018.</li><li>c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapitel 2.4.</li></ol></li></ol>	KS	KS 15.12.16 sak 147/16 Særutskrift 20.12.16	<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
	73/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	74/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	75/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2016-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i Eskoleia, knyttet til <b>Kompetanse, kultur og organisering</b> først og fremst i tilknytning til personalutviklingsdelen i Eskoleia AS.</li><li>2. Det forutsettes at samme bestilling også gjennomføres i Kongsvinger</li><li>3. Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger<sup>4</sup>:<ol style="list-style-type: none"><li>1. <i>Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?</i></li><li>2. <i>Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?</i></li><li>3. <i>I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?</i></li></ol></li></ol>	Hedmark Revisjon IKS			✓

<sup>4</sup> Det tas endelig stilling til problemstillingene ved behandling av prosjektplanen.



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>4. <i>Er det gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse.</i></p> <p>4. Prosjektplanen legges fram i neste møte, jf. likevel pkt. 2. 5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca.xx timer. 6. Prosjektet legges fram i xxxx.</p>				
	76/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.	<p>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.</li></ul>	KS	KS 15.12.16 sak 149/16 Særutskrift 20.12.16		✓
	77/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	<p>Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.</li><li>2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.</li></ol>				✓
	78/16	Evaluerings av dagens møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	79/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
						2016	OK