



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen - nestleder Per Ole Rønning Elida Asp Stine Morken Bakken
Ordfører	Ordfører Kamilla Thue
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Helge Meyer Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

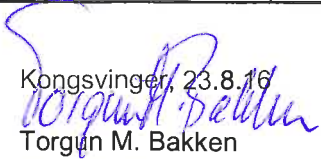
Sted	Eidskog rådhus, møterom kommunestyresalen.
Tid	Torsdag 1.9.16 kl. 08.00 (OBS)
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Kamilla Thue til sak 39/16
Innkalt til sak	Rådmann Helge Meyer til sak 41/16. Personalrådgiver Oddvar Høgberg til sak 42/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
39/16	Samtale med ordføreren.	08.00
40/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.45
41/16	Samtale med rådmannen.	09.30
42/16	Informasjon om kommunens tjenestebeskrivelser (serviceerklæringer).	10.45
	Lunsj	11.30
43/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen	12.00
44/16	Bestilling av undersøkelse, rutiner rundt åpenhet/offentlighet.	12.45
45/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	13.15
46/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	13.15
47/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	13.45
48/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	14.15
49/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	14.45
50/16	Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.	15.15
51/16	Evaluerings av dagens møte.	15.30
52/16	Eventuelt.	15.45

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 23.8.16


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Sak nr.	Sak	Møtedato
39/2016	Samtale med ordføreren.	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Formannskapsak 069/16.

Saksopplysninger

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

I kommuneloven § § 30 nr. 3 står det følgende:

«Det skal føres møtebok over forhandlingene i alle folkevalgte organer. Kommunestyret og fylkestinget fastsetter selv nærmere regler om føring av møtebok».

- Har kommunestyret fastsatt «nærmere regler om føring av møtebok»?

Kontrollutvalget kan også gjerne tenke seg en liten orientering om utfordringer knyttet til Sykehuset Innlandet generelt og Kongsvinger sykehus spesielt.

I formannskapssak 069/16 (se vedlegg) er det en kommentar under behandlingen, om at rådmannen skal legge fram en sak om framtidens revisjonsordning. Kontrollutvalget vil gjerne ha en orientering om dette. Vi kan i den forbindelsen vise til forskrift om kontrollutvalg § 16, om valg av revisjonsordning.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Saksutredning

HEDMARK REVISJON IKS – REVISJON AV SELSKAPSAVTALE OG AVREGNING

Arkivsaksnr: 16/2470	K-kode: FE - 037
Saksansvarlig: Malin Westby Skoglund	

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Formannskapet	16.08.2016	069/16
Kommunestyret		

Rådmannens innstilling til vedtak:

1. Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik styret og representantskapet har vedtatt denne.
2. Ved hvert årsskifte avregnes avtalt timeforbruk mot faktisk medgått tid. Dersom kostnaden ved antall timer medgått pr 31.12. er lavere enn det som er innbetalt a konto, skal selskapet betale differansen til kommunen. Dersom kostnaden ved det antall timer som er medgått er høyere enn det som er innbetalt a konto, skal kommunen betale inn dette.
3. Ved å gi sin tilslutning til ny selskapsavtale aksepteres det at det ikke skjer noen avregning med eierkommunene for regnskapsåret 2014. Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr 31.12.2016.
4. Eierkommunene innbetaler sin eierandel senest innen 31.12.2016. Selskapets samlede innskutte kapital settes til 2 mill.kroner. Herav utgjør Eidskog kommunes andel kr 60 000.
5. (Fylkes-)ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.

Vedlegg:

30.05.2016	Saksfremstilling kommunestyre-endelig	1332247
30.05.2016	Protokoll representantskap 27052016	1332246
30.05.2016	Oversendelse av sak til behandling i Kommunestyre	1332244
30.05.2016	Oversendelse av sak til behandling i Kommunestyre - ny selskapsavtale og avregningsløsning med eierkommunene	1332245
10.05.2016	Notat arbeidsgruppe	1331150
10.05.2016	Notat - avregning med eierkommunene 12 10 15	1331151
10.05.2016	KS Advovaktenes vurdering 11.12.15	1331152
10.05.2016	KS Advovaktenes vurdering 06.04.16	1331153
10.05.2016	Selskapsavtale-endringer versjon 14042016	1331154
10.05.2016	Signert selskapsavtale - HR IKS	1331155

16.08.2016 Formannskapet**Behandling:**

Følgende hadde ordet i saken:

Kamilla Thue

Malin W. SKoglund

Oddvar Høgberg

Knut Gustav Woie

Guttorm Kristiansen

Alexander B. Erichsen

Rådmann legger frem en sak om framtidig revisjonsordning.

F-069/16 Vedtak:

1. Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik styret og representantskapet har vedtatt denne.
2. Ved hvert årsskifte avregnes avtalt timeforbruk mot faktisk medgått tid. Dersom kostnaden ved antall timer medgått pr 31.12. er lavere enn det som er innbetalt akonto, skal selskapet betale differansen til kommunen. Dersom kostnaden ved det antall timer som er medgått er høyere enn det som er innbetalt a konto, skal kommunen betale inn dette.
3. Ved å gi sin tilslutning til ny selskapsavtale aksepteres det at det ikke skjer noen avregning med eierkommunene for regnskapsåret 2014. Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr 31.12.2016.
4. Eierkommunene innbetaler sin eierandel senest innen 31.12.2016. Selskapets samlede innskutte kapital settes til 2 mill.kroner. Herav utgjør Eidskog kommunes andel kr 60 000.
5. (Fylkes-)ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.



Sak nr.	Sak	Møtedato
40/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Eidskog, med jnr. 69/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 20.8.16.
4. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 20.8.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. NKRF 22.6.16 – Kommunereform – sjekkliste for revisor, kontrollutvalg og sekretariat.
- B. Kommunal Rapport 30.6.16 – Bedre varslervern.
- C. Kommunal Rapport 30.6.16 – Tema: Vil skremme bort useriøse leverandører.
- D. Kommunal Rapport 30.6.16 – Habile politikere – er de gode eiere.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet og Eidskog Næringservice KF: Sidsel Mobrenna
 - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Stine Morken Bakken
 - Saker fra plan og samfunn: Arild Christiansen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Per Ole Rønning
 - Saker fra trepartsutvalget: Elida Asp
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
- 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?
- Eventuelle mediasaker.
- Tilsynssaker. Vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG 3
til sak 40/16

TILTAKSPLAN 2016

KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE



Revidert 20.8.16



Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet og Eidskog Næringservice KF: Sidsel Mobrenna - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Stine Morken Bakken - Saker fra plan og samfunn: Arild Christiansen - Saker fra helse, omsorg og levekår: Per Ole Rønning - Saker fra trepartsutvalget: Elida Asp
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær (nærvær). - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på følgende områder: - Integrering av flyktninger - Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert? (tjenestebeskrivelser) - Etikk, arbeidsmoral og arbeidskultur i et senere møte. - En gang i året skal kontrollutvalget ut på en enhet/virksomhet - Kompetanse i skolen, lærere og krav til vikarer - Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet
18.2.16	- Oppfølging av 1814-feltet (innen 31.12.15) - Krisesenteret (informasjon om vertskommunesamarbeidet, hvordan kan kommunen holde seg oppdatert på det som skjer, hvilken rapportering får kommunen?)
28.4.16	- Oppfølging av rutiner for feiling, jf. KU-sak 52/14 - Oppfølging av 1814-feltet (utsatt fra forrige møte) - Integrering av flyktninger (se KS-sak 139/15) - Informasjon fra rådmannen og foretaket om omorganiseringsprosessen.
23.5.16	- Informasjon fra rådmannen. - Krisesenteret. - Utmeldelse av RIIG, hvordan ligger dette an (se KS-sak 060/15) - Saksbehandling landbruk/teknisk. - Kommunens organisering, organisasjonskart. - Omorganisering av helse og omsorg - Oppfølging av arkiv. - Skatteoppkreverfunksjonen. - Eventuelt etiske retningslinjer. - Opplysningsvesenets fond.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
1.9.16	- Informasjon om tjenestebeskrivelser, hva finnes i dag og er praksis i overensstemmelse med disse? - Oppfølging av og oversikt over leieavtaler (se sak 17/16).
20.10.16	Ytterligere oppfølging av 1814-feltet, jf. KU-sak 18/16.
1.12.16	
2017	



Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Rapportering fra revisjonen om revisjonsarbeidet og aktuelle saker.
18.2.16	- Orientering om beregning av refusjon ressurskrevende brukere. - Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2015.
28.4.16	
23.5.16	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2015, Eidskog kommune og Eidskog Næringservice KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
1.9.16	
20.10.16	- Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016. - Oppfølging av årsavslutningsbrevet fra Hedmark Revisjon IKS, for kommunen og foretaket.
1.12.16	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016 - Oppfølging av årsavslutningsbrev 2016, kommunen og foretaket.
2017	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon.
18.2.16	Rapport forvaltningsrevisjon i foretaket (utsettes)
28.4.16	
23.5.16	- Rapport forvaltningsrevisjon i foretaket. - Oppfølging av FR NAV og avtalen som ble inngått.
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen..
1.9.16	- Bestille forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen. - Foreløpige diskusjoner overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.
20.10.16	Rapport forvaltningsrevisjon barnevern (utsettes til møtet 1.12.16).
1.12.16	- Rapport forvaltningsrevisjon barnevern. - Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.
2017	- Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020. - Oppfølging psykiatri/rus, jf. KU-sak 60/15.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll.
18.2.16	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS. - Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS (utsettes til det nye representantskapet har behandlet saken)
28.4.16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019 (foreløpige diskusjoner)
23.5.16	
9.6.16	Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
1.9.16	- Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS. - Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019
20.10.16	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
1.12.16	
2017	Oppfølging av selskapskontroll i GIVAS IKS (innen 1.1.2017) (KS 017/16)



Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Eidskog kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
18.2.16	• Oppdragsansvarlig revisors habilitetserklæring (forvaltningsrevisjon) for Eidskog kommune og Eidskog Næringservice KF for 2016. • Oppdragsavtale for Eidskog kommune 2016 (utsatt) • Engasjementsbrev for Eidskog kommune og Eidskog Næringservice KF. • Statusrapport oppdragsavtale for 2015, tredje tertial (31.12.15).
28.4.16	•
23.5.16	• Oppdragsavtale for Eidskog kommune 2016.
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
1.9.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16) • Oppdragsansvarlig revisors habilitetserklæring (regnskapsrevisjon) for Eidskog kommune og Eidskog Næringservice KF for revisjonsåret 2016.
20.10.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16).
1.12.16	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.
2017	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
18.2.16	•
28.4.16	•
23.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
1.9.16	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 legges fram for kontrollutvalget.
20.10.16	•
1.12.16	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
2017	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
18.2.16	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
28.4.16	•
23.5.16	•
9.6.16	• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.
1.9.16	•
20.10.16	•
1.12.16	• Kontrollutvalgets årsplan for 2016 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret.
2017	•

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: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering.	KS	KS 29.3.16 Sak 016/16 Ikke mottatt særutskrift Tatt utskrift fra KS selv		✓
	4/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	5/16	Mottatt ekstern 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 forvaltningsrevisorane.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisoranes egenvurdering for Eidskog kommune og Eidskog Næringservice KF for 2016 til orientering.				✓
	10/16	Hørings sak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	1. Kontrollutvalget i Eidskog har kommet fram til at løsning D - <i>Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes. 2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå. 3. Kontrollutvalget i Eidskog forutsetter at alle eierne går inn for samme vilkår.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	11/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. - Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger. - Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.	KS	KS 29.3.16 sak 017/16 Ikke mottatt særutskrift Tatt utskrift fra KS selv	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	12/16	Revisjonsrapport interim 2015 –	1. Kontrollutvalget tar revisjonens interimrapportering til orientering.	Rådmannen			

Sist redigert 20.08.2016

VEDLEGG 4 til sak 40/16

Oppfølging KU-saker Eidskog-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		regnskapsrevisjon.	2. Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefaling om at økonomireglementet bør gjennomgås i 2016.				
	13/16	Oppfølging av 1814-feltet.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	14/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	KS	KS 29.3.16 Sak 015/16 Ikke mottatt særutskrift Tatt utskrift fra KS selv		✓
	15/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering ble tatt til orientering.				✓
	16/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							(OK)
28.4.16	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 feing. 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: • Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring».	KS	Behandlet?		
	23/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	KS 16.6.16 sak 071/16 Særutskrift 28.6.16 (etter etterlysning)	Reglementet justert og lagt på www.gs- iks.no	✓
	24/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	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.				✓
							1 rest
23.5.16	27/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	28/16	Årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringservice KF 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringservice KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	Jf. sak 37/16			✓

Oppfølging KU-saker Eidskog-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	29/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Eidskog Næringservice 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 Næringservice KF	1. Kontrollutvalget forvaltningsrevisjon i Eidskog Næringservice KF til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om forvaltningsrevisjon i Eidskog Næringservice KF til orientering. b. Kommunestyret ber foretaket utarbeide skriftlige rutiner for rapportering til kommunestyret. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.	KS	Behandlet?		
	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 Ikke mottatt særutskrift Tatt utskrift selv		✓
	34/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Eidskog kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.				✓
	35/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelse 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			✓
31.5.16	37/16	Årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringservice KF 2015 – ny behandling.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringservice 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 Ikke mottatt særutskrift Tatt utskrift selv		✓
	38/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Eidskog Næringservice KF – ny behandling.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp brevet igjen i løpet av høsten 2016			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							(OK)

Sist redigert 20.08.2016

Oppfølging KU-saker Eidskog-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
1.9.16	39/16	Samtale med ordføreren.					
	40/16	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	41/16	Samtale med rådmannen.					
	42/16	Informasjon om kommunens tjenestebeskrivelser (serviceerklæringer).					
	43/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen					
	44/16	Bestilling av undersøkelse, rutiner rundt åpenhet/offentlighet.					
	45/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)					
	46/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.					
	47/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.					
	48/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.					
	49/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.					
	50/16	Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.					
	51/16	Evaluerings av dagens møte.					
	52/16	Eventuelt.					

Kommunestyremøter i Eidskog kommune 2016

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtaks
9.2.16	001/16	GODKJENNING AV MØTEBOK AV 17.12.2016	Godkjennes som framlagt.
	002/16	REFERATSAKER	Referatsaker tas til orientering.
	003/16	ORIENTERING OM KANALSKOGEN	1. Kommunestyret tar informasjon til orientering. 2. Kommunestyret godkjenner fortsatt gjennomføring av prosjektet. 3. I forbindelse med overføringen av balanseverdiene fra Eidskog Næringservice KF til Eidskog kommune kvalitetssikres tallene i saken etter at årsregnskap for 2015 er lagt fram for både Eidskog Næringservice KF og kommunen, inkl. avståelse av område Kanalskogen fra Eidskog kommuneskog.
	004/16	EIDSKOG NÆRINGSSERVICE KF – BUDSJETT 2016 OG ØKONOMIPLAN 2017-2019	Saken utsettes. Saken utsettes.
	005/16	FRAMTIDIG DRIFT AV FURULUND.	1. Driften ved Furulund aktivitetssenter opprettholdes. 2. Det etableres et prosjekt «Frukthage» hvor ansatte og brukere ved Aktivitetssenteret er prosjekteiere. 3. Prosjektet finansieres i en startfase med kr 100 000 som overføres fra disposisjonsfond, arv av leilighet. Midlene legges inn i budsjett 2016. 4. Det søkes prosjektmidler for å videreutvikle prosjektideen. Frivillige trekkes inn i arbeidet.
	006/16	DETALJREGULERING 201102 GRENSEN NÆRINGSPARK - SAKSPROSESS ETTER MEKLING	Vedtaks av detaljregulering Grensen næringspark, gjort i kommunestyrets møte den 07.04.2015, sak 31/16, opprettholdes. Da meking ikke har ført fram ønskes det at departementet behandler saken etter plan- og bygningslovens § 5-6.
	007/16	SPILLEMIDLER - 2015	Eidskog kommunes prioritering til spillemidler 2016 er: Ordinære anlegg: Åbogen IL anleggsnummer 0420000608
	008/16	VALG AV REPRESENTANT OG VARAREPRESENTANT TIL STYRET I KULTUR I EIDSKOG	Ordfører og varaordfører
	009/16	KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2015	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2016 til orientering.
	010/16	SVAR PÅ HØRING - FORSLAG TIL NYTT INNTAKSSYSTEM FOR KOMMUNENE	Kommunal- og moderniseringsdepartementet sendte 16. desember 2015 ut forslag til nytt inntakssystem for kommunene. Forslaget består av et høringsnotat på 100 sider. Det foreslås vesentlige endringer på tre viktige områder: ☐ Forslag om at basistilskuddet, som alle kommuner får i dagens system, reduseres med utgangspunkt i et nytt strukturkriterium basert på reiseavstander.

2 til Sak 40/16

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			for å nå 5000 innbyggere. ☐ Vesentlige endringer i den betydning folketall i ulike alders- og sosiale grupper har i kostnadsutjevningen mellom kommunene. Endringer i vekter for basiskriteriet, sonekriteriet, landbrukskriteriet og urbanitetskriteriet. ☐ Endringer i fordeling av regionaltilskuddene (Distriktskudd Sør-Norge, Nord-Norge og Namdaltilskudd) og småkommunetilskuddet. Dette er tilskudd som utjevner forskjeller i kommunenes kostnader for å kunne yte likeverdige kommunale tjenester på de viktigste kommunale tjenesteområdene. Endringsforslagene er derimot ikke konsekvensberegnet. Endringene dreier seg i hovedsak om hvordan kostnadsutjevning mellom kommunene, herunder smådriftsulemper, skal ivaretas. Endringene synes først og fremst å være til fordel for de aller største kommunene, mens mange av de små vil tape. I KS (14.01.16) sin beregning vises også det. Konsekvensen av å redusere basistilskuddet til mange av kommunene og fordele disse inndragningene til kommunene etter befolkningstall, vil ha karakter av å ta fra mange små og gi til de aller største. Det er imidlertid foreslått flere alternativer og også andre endringer. I tillegg er det store usikkerheter knyttet til metode, datagrunnlaget og bruken av det. Det er derfor ikke mulig på en klar måte å se hvilke konsekvenser endringene vil ha for den enkelte kommune. Det vil først være mulig i forbindelse med Kommuneproposisjonen. Den legger regjeringene vanligvis fram i midten av mai. Skal endringene få virkning fra 1. januar 2017 må Stortinget vedta endringer i løpet av juni 2016. Udemokratisk prosess og brudd på faglig metode Normalt har prosessene knyttet til vesentlige endringer i inntektsystemet vært gjennomført ved at det først foretas en grundig vurdering av endringer og konsekvenser av dem i en NOU. Den har så vært sendt ut på bred høring. Deretter har det vært Stortingsbehandling. En slik åpen og demokratisk prosess legges det ikke opp til fra Solberg-regjeringen. Forslagene er utarbeidet i en ren politisk prosess i Regjering og Kommunal- og moderniseringsdepartement. Høringsfristen er så kort at kommunene får liten tid til å behandle dem. En stor fordel med NOU er at de er også gjenstand for faglig vurdering, debatt og kritikk utover utvalgsmedlemmene. Ved å gjennomføre en NOU skapes det et kontroll verktøy, som sikrer at de faglige vurderingene i NOU'en blir testet og debattert.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			Økonomisk tvang for å fremme kommunesammenslutninger Inndelingstilskuddet i det kommunale inntektssystemet innebærer at kommuner ikke straffes økonomisk ved å slå seg sammen. Slik at kommuner som slår seg sammen, vil ikke tape som følge av endringer i inntektssystemet. Det naturlige ville derfor være å avvente resultatene av kommunereformen, før man gjennomførte endringer i inntektssystemet. Når kommunereformen er gjennomført burde en foreta en gjennomgang av inntektssystemet og komme med forslag til nytt system basert på den kommunestruktur man da har fått. Det er svært uheldig å gjennomføre denne prosessen med inntektssystemet midt i en kommunereform. Kombinasjonene av denne reformen og inndelingstilskuddet vil for mange kommuner framstå som at det økonomisk er svært gunstig å slå seg sammen med andre kommuner. På den andre side skapes det i mange kommuner, som ikke ønsker å slå seg sammen, usikkerhet om framtidig økonomi. Særlig små kommuner i områder med kort reiseavstand for å nå 5000 innbyggere kan straffes økonomisk om de ikke slår seg sammen. Derfor inneholder Regjeringens forslag til inntektssystem økonomisk tvang for å få kommuner til å slå seg sammen. Dette bryter klart med Stortingets vedtak om «Frivillighetsprinsippet» ved kommunesammenslåing fra 1995. Samtidig som det strider mot posisjonens eget vedtak i Kommunal og moderniseringsdep. Komiteens merkad 12.06.14: <i>Fleirtallet i komiteen, medlemene frå Høgre, Framstegspartiet, Kristeleg Folkeparti og Venstre, legg til grunn at sammenslåinger som er basert på lokale ønskje og friviljugheit, òg gir dei beste resultat. Difor er òg friviljugheit eit grunnleggjande premiss for arbeidet med kommunereforma. Medlemene i komiteen frå Høgre, Framstegspartiet og Venstre registrerer at det vert hevda at regjeringa i kommunereforma vil bruke tvang. Desse medlemene vil understreke at tvang ikkje er ein del av regjeringa si melding til Stortinget og heller ikkje intensjonen. Det regjeringa har sagt, er at det i spesielle tilfeller kan gjerast vedtak frå Stortinget si side som avviker frå lokale vedtak. Desse medlemene meiner det berre vil verte aktuelt i få tilfeller. Desse medlemene meiner difor det er feil å gje inntrykk av at dette er ein reform basert på tvang. Elementet av kraftig økonomisk tvang i kommunereformen kan nøytraliseres dersom alle kommuner får inndelingstilskudd etter den modell kommuner som slår seg</i>

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			sammen får. Dvs. de unngår å tape økonomisk på ikke å slå seg sammen. For å få en nøytral økonomisk virkning i forhold til kommunereformprosessen ville det riktigste likevel være å utsette vurderinger av endringer inntektssystemet til kommunereformen er gjennomført. Endring i kostnadsnøkkelene Et viktig prinsipp i inntektssystemet er at kommunene skal få full kompensasjon for utgifter ved tjenesteytingen som de selv ikke kan påvirke. Variasjoner i behovet for tjenester fanges i hovedsak opp gjennom alderskriterier og sosioøkonomiske kriterier (tilstand som gruppe) i kostnadsutjevningen i rammetilskuddet. Sammen med bosettingskriterier og kommunestørrelse. Hovedtyngden av kostnadsnøklene avspeiler befolkningens aldersfordeling. Høyere andel eldre øker utgiftsbehovet per innbygger, og det samme gjør høyere andel personer i skolealder. Så er det en del nøkler som avspeiler sosiale strukturer ut over aldersfordeling, slik som andel uføre, flyktninger, aleneboere, barn med enslige forsørgere etc. som også har betydning for utgiftsbehovene. En del kriterier reflekterer bosettingsmønster og kommunestørrelse. I dag er det ett basiskriterium og to kriterier for reiseavstand. Til sammen utgjør basiskriteriet, sonekriteriet og nabokriteriet hovedkriteriet <i>bosettingskriteriet</i>. Basiskriteriet skal reflektere at deler av administrasjonsutgiftene både samlet og på tjenestenivå er uavhengig av tjenesteomfanget, slik at små kommuner har høyere utgifter per innbygger enn større kommuner. Reiseavstandskriteriet er nå fordelt på to aspekter, et kriterium for reiseavstand innen soner (basert på grunnkretser) og ett kriterium basert på reiseavstand til nabo soner. Disse kriteriene skal for den enkelte tjeneste fange opp hvilke ekstrakostnader en får når spredtbygde kommuner må overkomme større avstandsulemper per innbygger enn tettere befolkede kommuner. I forslaget til nytt inntektssystem foreslås det at aldersstruktur vektlegges sterkere, og sosiale kriterier, bosettingskriterier og landbrukskriteriet blir vektlagt svakere. Bosettingskriteriene får en samlet vektreduksjon på om lag 9 prosent sammenliknet med dagens kostnadsnøkler. Sistnevnte kriteriet har blitt redusert over lengre tid, som det vises i tabell 1. Et viktig spørsmål er hvorvidt slike endringer reflekterer faktiske endringer i kommunenes utgiftsbehov eller om de skyldes endringer i departementets metode for anslå kostnadsnøklene. Dersom endringene skyldes endret metodikk

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			fra departementets side uavhengig av strukturendringer bør en vurdere i hvilken grad slike metodeendringer er faglig eller politisk begrunnet. Samlet sett er dette uheldig for Eidskog ved at vi har en relativt sett spredt bosetting, og har derfor fått svekket inntekt gjennom endringer av inntektssystemet over flere år, utover en reduksjon i antall innbyggere. På grunn av strukturelle endringer i inntektssystemet for kommunene. Forslaget som fremlegges viser en vridning i retning av at alderskriteriene får større Betydning enn de sosioøkonomiske og bosettingskriterier. Innføring av nytt kriterium for aleneboende i aldersgruppen 30-66 år er et eksempel på dette. Kommunenes utgifter til innbyggere med utvidet behov får etter nytt forslag en redusert effekt på kostnadsnøkkelene. Dette er en uheldig utvikling. Endring i inntektsfordelingssystemet Det foreslås en endring i inntektsfordelingssystemet for kommunene. En del av selskapsskatten, som i dag fordeles sammen med andre inntekter, skal fordeles med grunnlag i vekst i lønnsutgifter i privat næringsliv i kommunen. Grunnlaget for beregning er et gjennomsnitt av tre forutgående år. Regnskap for årene 2013-2015 vil danne grunnlag for beregning for året 2017. I kommuner hvor en bedrifter opphører vil kommunen på denne måten rammes hardt. Behovet for kommunal innsats øker samtidig med at kommunen vil få en inntektssvikt. På sikt vil virkningen av dette kriteriet være at kommuner med sterk vekst i arbeidsplasser i privat sektor tjener på forslaget, mens kommuner med svakere vekst og reduksjon i arbeidsplasser taper. Ordningen vil omfordele inntekter fra fraflyttingskommuner til vekstkommuner, og gjøre muligheten til en fraflyttingskommune dobbelt vanskelig. Konsekvenser av forslag til en slik endring i inntektsfordelingssystemet har i likhet med andre forslag i denne høringen ikke blitt utredet. Intensjonen med forslaget er derimot ulogisk, ved at tilfeldig elementer (for kommuner) som verdensmarkedspriser, naturgitte ressurser, historisk klyngedannelser eller valutakurs m.m. kan påvirke inntektene til kommunene. Konsekvenser for Eidskog kommune Det er utfordrende å kunne si klart hva de konkrete konsekvensene for Eidskog kommune vil være. Men det er klare indikasjoner på at forslaget vil føre til redusert inntekt for Eidskog. KS (14.01.16) har i sin beregning kommet fram til at Eidskog vil få redusert inntekten med 10,3 millioner samlet sett og 1663 kr per innbygger. For Glåmdalen samlet sett vil det være en reduksjon på 37,3

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			millioner, og for Hedmark vil det være en reduksjon på samlet sett 44 millioner. KS uttrykker sjøl at beregningen er usikker. Likevel er det en klar tendens i forslaget at man overfører inntekter fra distriktene og til bykommuner. Årsaken til nedgangen i Eidskog kommunes inntekter er en kraftig reduksjon av basistilskuddet (som følge av reduksjon gjennom strukturkriteriet), og endret kostnadskriterier hvor alderskriterier/antall innbyggere får større vekt, mens betydning av de sosioøkonomiske og samlet sett bosettingskriterier blir redusert. Samtidig vil lavere vekst i privat sektor i Eidskog, kunne gi relativt mindre inntekter i Eidskog. Som følge av forslag til ny form for selskapskatt Konsekvensene av sistnevnte forslaget er ikke med i beregningen fra KS. Samlet sett er det flere element som tilsier at forslag til endringer i inntektssystemet for kommunene vil gi en reduksjon i inntektene til Eidskog. En reduksjon i inntektene til Eidskog kommune vil være negativt med hensyn til oppgaveløsningen av kommunale tjenester. Oppsummering Eidskog kommune tar avstand fra den udemokratiske prosessen det er lagt opp til i forbindelse med Regjeringen Solbergs forslag til endring i kommunenes inntektssystem. Samtidig er det sterkt kritisk at forslaget bryter med norsk offentlig tradisjon i prosessen med større endringer av organiseringen og finansieringen av offentlig sektor. Det er vanskelig å vite konsekvensene av endringsforslagene og derigjennom ta standpunkt til framlagte forslag. For øvrig mangler konsekvensberegninger og faglige begrunnelser for flere av endringene. Samtidig er det er flere kritiske faglige momenter med metoden benyttet til forslaget. Hovedtendensen i forslag til nytt inntektssystem er derimot at det tas midler fra distriktene, og gis til bykommunene. Slik forslaget foreligger nå, framstår det som bruk av økonomisk tvang for å få kommuner til å slå seg sammen. Dette bryter med også med Stortingets vedtak. For å få et inntektssystem som er sammenslåingsnøytralt mener Eidskog kommune at kommuner som velger å fortsette etter gammel kommunestruktur, må få ordninger som har lignende effekt som inndelingstilskuddet. Eidskog kommune er primært av den oppfatning at endring i inntektssystem for kommunene først kan vurderes etter at endringer i kommunestruktur er gjennomført. Eidskog kommune mener derfor at prosessen med et nytt inntekts systemet må settes på vent, og at det gjennomføres en forsvarlig faglig utredning av det kommunale

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			inntektssystemet. Dette er avgjørende for at det skal gis likeverdig tjenester i hele landet, og sikre effektiv og hensiktsmessig finansiering av kommunale tjenester.
	011/16	BRUKSGÅRDEN AS - ANSVARSFORHOLD AVVIKLINGSSTYRE	I forbindelse med at kommunestyret har vedtatt å nedlegge (oppløse) Bruksgården A/S, har generalforsamlingen valgt et avviklingsstyre for Bruksgården A/S. Som medlem i et A/S eller et avviklingsstyre kan styrets medlemmer komme i et ansvarsforhold i forhold til selskapets kreditorer. Eidskog kommune vil derfor frita medlemmene i avviklingsstyret dette ansvarsforholdet i henhold til aksjelovens bestemmelser, og Eidskog kommune garanterer derved for de forpliktelser som Bruksgården A/S har.
16.3.16	012/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes.
	013/16	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
29.3.16	014/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes.
	015/16	Kontrollutvalgets årsrapport 2015	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.
	016/16	Skatteregnskap 2015	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16, tas til orientering.
	017/16	GIVAS IKS - Selskapskontroll forvaltningsrevisjon - kontrollutvalgets sak 11/16	a. Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017
	018/16	Eidsiva Energi AS – Tilleggsavtale for ansvarlig lån samt nødvendige justeringer og tydeliggjøring av vedtekter og aksjonæravtale	1. Eidskog kommune (Aksjonæren) godkjenner og signerer ny aksjonæravtale for Eidsiva Energi AS.2. Eidskog kommune (Långiver) godkjenner Tilleggsavtalen til ansvarliglån i Eidsiva Energi AS og vedtar å signere Tilleggsavtalen.3. Eidskog kommune (Aksjonæren) forplikter seg til å stemme for de foreslåtte endringer i Vedtektene når de blir behandlet i Selskapets generalforsamling.
	019/16	Drifting av Skatteoppkreverfunksjon	Saken utsettes
	020/16	Budsjettjustering investeringer 2016 - 1	Investeringsbudsjett 2016 justeres iht vedlagt oppstilling
	021/16	Tiltak - gnr 53 bnr 626 - fylling / planering / lagerplass	Opparbeidelse av kommunal fyllplass og lagringsområde på gnr 53 bnr 626 gjennomføres som planlagt. Parsell av gnr 53 bnr 626 selges ikke til nabo. Tiltaket kan gjennomføres med fylling inntil 1,5 meter som varslet uten søknad om tiltak iht Plan og bygningsloven § 20-1 bokstav K. Det avsettes noe skog i en bredde av inntil 3 meter mot naboeiendommen Gnr 53 bnr 266

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	022/16	Avløpsproblematikk Bergervegen - spredt avløp	Kommunen gir Givas iks i oppdrag å prosjektere og kostnadsfeste kommunal avløpsledning for Bergerfeltet med tilknytning til Skotterud renseanlegg. Samt kartlegge mulighet for flere tilknytninger. Givas iks bør koordinere med Kroksjøen vannverk SA om eventuelle samarbeidsmuligheter for prosjektet. Givas IKS bør gjøre en vurdering av muligheter for å bruke grøftetraseer til fiber/bredbånd. Utvalget informeres om spredt avløp i kommunen.
	023/16	Innspill til transportetatens forslag til Nasjonal Transportplan 2018-2026	Utvalget anbefaler at kommunen tar opp i prioritert rekkefølge for Eidskog Kommune. 1. Realisering av 4. felts E16 gjennom Sør-Odal og Nes 2. Elektrifisering av Solørbanen 3. Dobbeltsporarseller på Kongsvingerbanen4. Det må avsettes midler til planlegging og gjennomføring av utbygging av Rv2 strekningen Kongsvinger-Riksgrensen i kommende planperiode 5. Det må etableres flere planfrie jernbanekryssninger i Eidskog kommune
	024/16	Høring - regional planstrategi for Hedmark 2016-2020	Eidskog kommune tar forslaget til planstrategi for Hedmark fylkeskommune til etterretning, med følgende tillegg:•Vi savner fokus på Hedmark som grensefylke i planen. Morokulien er landets nest største grenseovergang. Dette gir oss muligheter, men skaper også noen utfordringer – blant annet mht samferdsel, planlegging, arbeidsmarked, bosetting, folkehelse mv. •Det er viktig og riktig med fokus på å knytte «Mjøsbysen»/ Mjøsområdet tettere sammen – det er nødvendig med det samme av de samme grunnene med et like tydelig fokus på å knytte Kongsvingerregionen tettere sammen med Akershus/ Romerike •Eidskog kommune er glade for at fylkeskommunen nevner elektrifisering av Solør og Rørosbanen spesielt i planstrategien. Logistikkcenter i Kongsvinger-området kunne også vært nevnt. Det er svært viktig at det holdes stort trykk på disse tiltakene i tida framover •Mer fokus på folkehelse og levekår i hovedsatsningsområdene. •Tilrettelegging for økt livskvalitet og god folkehelse gjennom og utvikling av lokale naturressurser, både som nærings- og folkehelseutvikling •Det grønne skiftet. Dersom fylkeskommunens overordnede ambisjon skal kunne virkeliggjøres er det av stor betydning at innsatsen på realisering av denne økes betraktelig. Fylkeskommunen må legge forholdene til rette for bedrifter og forskningsinstitusjoner slik at gode ideer og nyttenking kan videreutvikles i praksis.
	025/16	Planprogram for kommunedelplan helse og omsorg	1. Planprogrammet vedtas.2. Planprogrammet skal inneholde en vurdering av muligheten for å organisere enkelte tilbud som interkommunale løsninger der

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			dette tilsier gevinster hos pasientene, blant annet for pasientgrupper som krever spesialisert kompetanse, nærhet til sykehusmiljø og/eller intensitet i helsetilbudet, eller der det vil være gevinster for pasientene å samle tilbudet interkommunalt pga kommunestørrelse.
	026/16	Rusmiddelpolitisk handlingsplan 2016-2019	K- 026/16 Endelig vedtak: 1. Den rusmiddelpolitiske handlingsplan vedtas. 2. Finansiering skjer hovedsakelig ved tilføring av friske midler i form av tilskuddsmidler og rammetilskudd som gis i forbindelse med ny opptrappingsplan for rusfeltet. 3. De alkoholpolitiske retningslinjene vedtas med foreslåtte endringer.
	027/16	Søknad om fornying av skjenkebevilling 2016-2020 - Kafé De Fire Årstider	Kafé De Fire Årstider innvilges skjenkebevilling fro gruppe 1, 2 og 3 fram til 31.03 2020 på følgende vilkår: 1. Skjenketid iht gjeldende retningslinjer er begrenset til: Søndag-torsdag: gruppe 1 og 2 kl. 08.00-01.00 gruppe 3 kl. 13.00-24.00
	028/16	Søknad om fornying av skjenkebevilling 2016-2020 - Krisset AS / G-kroen	Krisset AS v/Helge Messelt Sæthershagen innvilges skjenkebevilling alkoholholdig drikk, gruppe 1, 2 og 3 frem til 31.03.2020 på følgende vilkår: 1. Skjenketid er begrenset til: Søndag-torsdag: gruppe 1 og 2 kl. 08.00-01.00 gruppe kl. 13.00-24.00 Fredag-lørdag: gruppe 1 og 2 kl. 08.00-02.00 gruppe 3 kl. 13.00-02.00 2. Skjenking avsluttes minst ½ time før stengt tid. 3. Det etableres godkjent vakthold på kvelder med utvidet skjenketid. Vaktjenesten skal ikke utføres av innehaver eller andre ansatte som har Andre oppgaver. 4. Det er en forutsetning at aldersgrense, stedfortreder, bestått Kunnskapsprøven og øvrige bestemmelser i Lov om alkoholholdig drikk mv overholdes.
	029/16	Søknad om fornying av skjenkebevilling 2016-2020 - Max Ivan	Max Ivan innvilges skjenkebevilling alkoholholdig drikk, gruppe 1, 2 og 3 frem til 31.03.2020 på følgende vilkår: 1. Skjenketid er begrenset til:

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			Søndag-torsdag: gruppe 1 og 2 kl. 08.00-01.00 gruppe 3 kl. 13.00-24.00 Fredag-lørdag: gruppe 1 og 2 kl. 08.00-02.00 gruppe 3 kl. 13.00-02.00 2. Skjenking avsluttes minst ½ time før stengetid. 3. Det etableres godkjent vakthold på kvelder med utvidet skjenketid. Vaktjenesten skal ikke utføres av innehaver eller andre ansatte som har andre oppgaver. 4. Det er en forutsetning at aldersgrense, stedfortreder, bestått Kunnskapsprøven og øvrige bestemmelser i Lov om alkoholholdig drikk mv overholdes.
	030/16	Søknad om fornying av skjenkebevilling 2016-2020 - Morokulien AS - Glasshytta spiseri	Morokulien AS innvilges skjenkebevilling av alkoholholdig drikk, gruppe 1, 2 og 3 fram til 31.03.2020 på følgende vilkår: 1. Skjenketid er begrenset til: Søndag-torsdag: gruppe 1 og 2 kl. 08.00-01.00 gruppe 3 kl. 13.00-24.00 Fredag-lørdag: gruppe 1 og 2 kl. 08.00-02.00 gruppe 3 kl. 13.00-02.00 2. Skjenking avsluttes minst ½ time før stengetid. 3. Det etableres godkjent vakthold på kvelder med utvidet skjenketid. Vaktjenesten skal ikke utføres av innehaver eller andre ansatte som har Andre oppgaver. 4. Det er en forutsetning at aldersgrense, stedfortreder, bestått Kunnskapsprøven og øvrige bestemmelser i Lov om alkoholholdig drikk mv overholdes.
	031/16	Søknad om fornying av skjenkebevilling 2016-2020 - Nordfield / H.R. Astrup	H. R. Astrup Skogforvaltning innvilges skjenkebevilling for perioden 2016-2020 for Nordfield Gård. 1. Skjenketid er begrenset til: Søndag-torsdag: gruppe 1 og 2 kl. 08.00-01.00

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			gruppe 3 kl. 13.00-24.00 Fredag-lørdag: gruppe 1 og 2 kl. 08.00-02.00 gruppe 3 kl. 13.00-02.00 2. Skjenking avsluttes minst ½ time før stengt. 3. Det etableres godkjent vakthold på kvelder med utvidet skjenketid. Vaktjenesten skal ikke utføres av innehaver eller andre ansatte som har andre oppgaver. 4. Det er en forutsetning at aldersgrense, stedfortreder, bestått Kunnskapsprøven og øvrige bestemmelser i Lov om alkoholholdig drikk mv overholdes.
	032/16	Søknad om fornying av skjenkebevilling 2016-2020 - Persmoen	Persmoen v/Jan Ove Nygård og Kari Bråten innvilges skjenkebevilling alkoholholdig drikk, gruppe 1, 2 og 3 frem til 31.03.2020 på følgende vilkår: 1. Skjenketid er begrenset til: Søndag-torsdag: gruppe 1 og 2 kl. 08.00-01.00 gruppe 3 kl. 13.00-24.00 Fredag-lørdag: gruppe 1 og 2 kl. 08.00-02.00 gruppe 3 kl. 13.00-02.00 2. Skjenking avsluttes minst ½ time før stengt. 3. Det etableres godkjent vakthold på kvelder med utvidet skjenketid. Vaktjenesten skal ikke utføres av innehaver eller andre ansatte som har andre oppgaver. 4. Det er en forutsetning at aldersgrense, stedfortreder, bestått Kunnskapsprøven og øvrige bestemmelser i Lov om alkoholholdig drikk mv overholdes.
	033/16	Årsrapport: Kontrollrapporter for skjenke- og salgsbevillinger 2015	Årsrapport for kontroll for skjenke- og salgsbevillinger i Eidskog kommune 2015 tas til orientering.
	034/16	Årsmelding Funksjonshemmedes råd	Kommunestyret tar årsmeldingen til orientering.
	035/16	Valg av Skjønnsmedlemmer for perioden 2017-2020	Arne Harald Kolstad Nils Lorentz Sæthern Per Steinar Glader Jan Erik Bjercknes Sten Hauer Birgit Johanne Rost-Fjeld Anja Malnes Lars Oskar Melbye Britt Godtlund Pål Eivind Kristiansen Pål Tuhus
	036/16	ESAS Pensjonsordning – Unntatt offentlighet	Unntatt offentlighet

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
10.5.16	037/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes.
	038/16	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	039/16	Glåmdal sekretariat IKS - endring av selskapsavtalen § 9	Selskapsavtalen § 9 skal lyde: Styret skal ha tre medlemmer. Det skal i tillegg velges to varamedlemmer etter numerisk ordning. Begge kjønn skal være representert både blant medlemmene og varamedlemmene. Styremedlemmene velges for fire år, mens slik at ikke hele styret er på valg samtidig. Styret ansetter daglig leder for selskapet, og fastsetter de retningslinjer som denne skal følge. · Selskapsavtalen § 10 skal lyde: Daglig leder er representantskapets og styrets sekretær og saksbehandler. Daglig leders engasjement i forhold til styremøter og representantskapsmøter er regulert i lovens §§ 9 og 12. Daglig leder kan delegere sin myndighet til andre ansatte. 1. Eidskog kommune inngår leieavtale med Eidskog boligstiftelse i samsvar med vedlagte kontrakt fram til 31.12.20. 2. Eventuelle endringer og/eller forlengelse av avtalen legges fram for kommunestyret til behandling. 3. Rådmannen gis fullmakt til å undertegne avtalen på vegne av kommunen Saken utsettes
	040/16	Leiekontrakt - Eidskog boligstiftelse	1. Eidskog kommune inngår avtale med Nasjonalforeningen for folkehelsen for et mer demensvennlig samfunn. 2. Utvalget for helse, omsorg og levekår oppnevner arbeidsgruppen for prosjektet. 1. Ansvar for hjelpemiddeldistribusjon og trygghetsalarmer i
	041/16	Eidskog kommune - demensteam. Det demensvennlige samfunn.	
	042/16	Det demensvennlige samfunnet	
	043/16	Distribusjon av hjelpemidler og trygghetsalarmer.	

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			Eidskog kommune legges til enhet for Helse. 2. Distribusjon av hjelpemidler og trygghetsalarmer gjennomføres innenfor vedtatte budsjettrammer. Budsjetterte midler på enhet samfunn på dette tjenesteområdet overføres til enhet Helse. 3. Fakturering for korttidsutlån av hjelpemidler tilfaller enhet for Helse. 4. Ny skaphenger overføres enhet for Helse. 5. Det leases en større bil til bruk til formålet. 6. Opplæring starter umiddelbart.
	044/16	Drifning av skatteoppkreverfunksjon	1. På bakgrunn av blant annet ønske om å styrke felleskapet i regionen, bedre samarbeidet mellom våre to kommuner og for å bevare kompetanse mest mulig lokalt ønsker Eidskog kommune å inngå framlagte avtale om skatteinnkreverfunksjonen med Kongsvinger kommune under følgende betingelser a. Det er ønskelig at lederstillingen ved det nye felleskontoret for Kongsvinger og Eidskog utlyses eksternt b. Skatteoppkreverinstruksen og skattebetalingsloven skal følges c. Kontoret må besitte kompetanse til å gjennomføre alle type innfordringer d. Juridisk kompetanse skal være tilgjengelig e. Årlig arbeidsgiverkontroll på 5 % skal oppfylles. f. Innfordringsmål krav fra Skatt øst skal oppfylles g. Det forutsettes at avtalen ivaretar dagens kommunale innfordringsmodell med særnamnsfunksjon i Eidskog Kommune h. Ved behov kjøpes eksterne tjenester. i. Det bør være et mål på sikt for kontoret å vokse og få en regional funksjon – også for å støtte opp under Skatt Øst sitt kontor på Kongsvinger og utløse synergieffekter. 2. Det nedsettes et forhandlingsutvalg bestående av politisk og administrativ ledelse i begge kommuner som får i oppdrag å forhandle fram endelig løsning for et nytt felles skattekontor for Eidskog og Kongsvinger og legge grunnlag for å kunne iverksett dette 3. Samarbeidet evalueres etter ett felles driftsår 4. Hvis Kongsvinger kommune sier nei til avtalesforslaget med de

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			foreslåtte endringer eller at forhandlingsutvalget ikke kommer fram til enighet inngår Eidskog kommune avtale med Nedre Romerike Kemnerkontor om et administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelovens paragraf 28 a. Det aksepteres at Aurskog-Høland blir en del av avtalen. 5. Kommunestyret får en status i fra forhandlerutvalget i neste kommunestyremøte.
	045/16	Høringsuttalelse til handlingsplan for fylkesveger 2018-2021	1. FV 21 Vestmarkavegen Har oppgitt en ÅDT på 1900. ÅDT antas å ha vært sterkt stigende i de senere år, etter at det ble innført bompenger ved Kongsvinger ved utbyggingen av strekningen Kongsvinger – Slomarka. Vegen bør muligens i forhold til trafikkmengde inneha en høyere funksjonsklasse og være utformet med en annen kvalitet en dagens. ÅDT ved Tuhus ble i 2013 målt til 3 047 Vegen mellom Skotterud og grensen til Aurskog-Høland har på flere strekningsvise strekninger dårlig dekke og humpete veg på grunn av dårlige grunnforhold. Vegen har flere steder dårlig kurvatur, farlige stein/fjellskjæringer i grøft med mer. Fylkesvegen er hardt belastet med ulykker. FV 21 er den vegen i Eidskog som har høyest ÅDT, og denne ligger også høyt i forhold til flere andre fylkesveger rundt om i Hedmark. FV 21 må nå derfor prioriteres høyt. 2. FV 21 Vestmarkavegen, Framhaldskolen – Tuhusportene (ÅDT 3 047 (2013)) Området må reguleres på nytt og det må ses på en helhetlig løsning for gang/sykkelveg, overvann, vegbelysning, fartsgrenser, sideparkeringer og gangfelt. Beløpet som ligger inne for inneværende/forrige periode må justeres. 3. FV 21 Vestmarkavegen, Vestmarka – Glingeråsen.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			Farlig overgangsfelt i 60 sone fra byggefeltet i Glingeråsen. Her har det tidligere vært en dødsulykke. Overgangen må utføres på nytt og inneha belysning og god skilting. Evt endret fartsgrense. Mulig at regulering må endres. 4. FV 342 Bråtavegen. Vegen har strekningsvis svært dårlig dekke. Brua over jernbanen og brua ved Grasmo må inspiseres for 60 tonn tømmertransport. (flaskehals). FV 331 Rødbergvegen – Garverbrua – Bjørnstadmoen byggefelt. Brua er innsnevrende og mangler løsning for gående og syklende. Området er svært uoversiktlig, og det bør etableres gang og sykkelveg frem til boligfeltet på Bjørnstadmoen. Brua bør inspiseres for 60 tonn tømmerdrift (flaskehals). Unnt.off.
	046/16	Beredskapsanalyse Eidskog brannvesen	
	047/16	Forslag til lokal forskrift "Forskrift om tvungen tømning av slamavskillere og tette tanker, Eidskog Kommune"	Eidskog Kommune vedtar med hjemmel i Forvaltningslovens § 37 å sende forslag til lokal forskrift om tvungen tømning av slamavskillere og tette tanker i Eidskog kommune, Hedmark på høring, slik at det innhentes viktige synspunkter på forslaget før forskriften blir endelig utferdiget og vedtatt.
	048/16	Tilsyn fra arbeidstilsynet - pålegg gitt Eidskog Montessoriskole og kommunens bygg på Vestmarka	1. Eidskog kommune tilbyr Eidskog Montessoriskole å kjøpe hele bygningssmassen for en rimelig sum slik at de kan drifte skolen på Vestmarka på en best mulig måte for sine elever for framtida, samt leie ut lokaler til andre brukere av bygget. Salgsprosessen starter så snart det er praktisk mulig å få til for begge parter. 2. Hele bygningssmassen innebærer: · Gbnr 6/42 Vestmarka sentralskole (inkludert barnehage og samfunnshus) · Gbnr 9/86 gammelt jernbanespor / skoleparkering vest for FV34 3. Gbnr 6/21 Nytomta av Klanderud (gammel lærerbolig) tilbys også for salg til ordinær takst/markedspris.4. Det nedsettes et forhandlingsutvalg hvor ordfører og en fra opposisjonen deltar i tillegg til administrasjon.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			Forhandlingsutvalget får fullmakt til å gjennomføre forhandlingene rundt salg.5. Ved eventuelle utfordringer mht STUI.-midler, er kommunen beredt på å betale disse midlene tilbake.
	049/16	Trepartssamarbeid i Eidskog kommune - vedtekter	Vedtektene godkjennes med følgende tilføyelser: Overordnede eller prinsipielle retningslinjer for personal og lønnspolitikken, herunder tiltak for likestilling og inkluderende arbeidsliv. Reglementet revideres hvert år. Trepartsutvalg på enhetsnivå rapporterer til respektive utvalg. Utvalg på enhetsnivå behandler sine særskilte saker. Trepartsutvalget på sentralt nivå rapporterer til Formannskapet og utvalget innstiller enkelte saker til formannskapet.
	050/16	Salg av aksjer (unnt. Off)	Unnt.off
	051/16	Vedtekter ENKF	Kommunestyret vedtar endrede vedtekter med følgende endring fra sak K105/15 pkt. 8: Det velges ett styre på 3 medlemmer som fortrinnsvis har næringsrelatert kompetanse. I tillegg skal ordfører og to formannschaftsmedlemmer tiltre styret med tale og forslagsrett.
	052/16	Finnes ikke på protokoll	
14.6.16	053/16	Godkjenning av protokoll	
16.6.16	054/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes.
	055/16	Kommunestruktur.	Eidskog kommune skal bestå som egen kommune 2. Hvis fylkesmannen eller stortinget anbefaler/vedtar at Eidskog ikke skal bestå som egen kommune, så gjennomføres folkeavstemning om spørsmålet parallelt med Stortingsvalget 2017.
	056/16	REGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2015 - EIDSKOG NÆRINGSSERVICE KF	Årsregnskap 2015 for Eidskog Næringservice KF, godkjennes. 2. Årsresultat for 2015 er underskudd pålydende kr. 2 197 325,- 3. Resultat

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			i forhold til investeringer, fra salg av anleggsmidler (konto 2082) overføres til fri egenkapital kr. 1 701 676,- 4. Det overføres fra fri egenkapital (konto 2081) i henhold til vedtatt budsjett 2015, Kr. 1 000 000,- 5. Det overføres fra fir egenkapital (konto 2081) kr 2 899 001 for dekning av driftsunderskuddet.
	057/16	TERTIALRAPPORT ENKF 1 tertial	Kommunestyret tar Tertialrapporten til orientering
	058/16	Årsregnskap og årsberetning 2015	Regnskapet for 2015 godkjennes.2.Regnskapsmessig driftsoverskudd tilsvarende 11 510 099,67 kr avsettes i sin helhet til disposisjonsfond.Rådmannen gis fullmakt til å justere budsjett 2016 i samsvar med disponeringen3.Årsberetningen for 2015 godkjennes.
	059/16	Rapportering per 1. tertial 2016	Rapporten tas til orientering. Det er ikke tilfredsstillende at det legges fram en ufullstendig rapport. Fullstendig tertialrapport må legges frem ved neste rapportering for alle enheter. 2. Formannskapet holdes løpende orientert i forhold til driftssituasjonen. Økonomistyring, kontroll og en god budsjettprosess skal prioriteres. 3. Sett i sammenheng med retakseringen av eiendomsskatt ber Kommunestyret rådmannen legge fram en sak om differensiering av eiendomsskatt. 4. Kommunestyret ber Rådmannen om å legge fram en sak/handlingsregel om framtidig strategisk bruk av utbytte, fondsmidler mv. hvor formålet er fondsavsetning og samfunnsbygging på lokalt og regionalt nivå. 5. Det overføres kr. 150 000,- fra disposisjonsfondet til Formannskapets reservepost. 6. FS vedtak 35/16 dekkes fra FS reservepost 7. Det avsettes 300 000,- til investeringsbudsjett for vei for 2016 i tråd med tidligere år og planer for oppgradering av veier. Kommunestyret delegerer til formannskapet for å finne inndekning for de 300 000,-
	060/16	Tilstandsrapport for grunnskolen 2016	1. Utvalg for FOU involveres i samarbeidet med «Veilederkorps» rettet mot skoleleder og skoleeieinivå.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			· Eidskog kommune tar initiativ til regional skolekonferanse med fokus på skoleeierrollen høsten 2016. - Realfagkommunesatsningen videreføres. 3. Praktisering av «lærerspesialistfunksjonen» videreføres. 4. Det fremmes sak i budsjettprosessen i forhold til: · Økt rammetimetal i barnetrinnet, jfr K-145/15. Forsøk utprøves i barneskolen fra høsten 2016, innenfor vedtatte budsjетtrammer. · Videre investeringer i I-pad som undervisningsverktøy.
	061/16	Søknad om tilskudd Høgskolestiftelsen Kongsvinger	Det gis tilskudd på kr. 125 000,- finansiert fra Formannskapetets reservepost
	062/16	Bosetting av enslige, mindreårige flyktninger	1. Eidskog kommune bosetter inntil 10 enslige mindreårige flyktninger når bolig er ferdigstilt. 2. Det etableres i første omgang et egnet bofellesskap for 5 enslige mindreårige flyktninger i henhold til vedlagte budsjett og bemanningsplan med tilhørende kompetansekrav. Stillingene lyses ut eksternt. 3. Bofellesskapet organiseres innenfor enhet for oppvekst og i avdeling for barnevern og driftes gjennom enhet for helse i avdeling for boligjeneste. 4. Samarbeid inngås med lokale lag og foreninger med tanke på inkludering i lokalsamfunnet.
	063/16	Etablering av boligkontor i Eidskog kommune	- Det etableres et boligkontor i Eidskog kommune. 2. Kontoret legges til tildelingskontoret i enhet for Helse. 3. En 100 % -stilling ved boligkontoret finansieres innenfor vedtatte budsjетtrammer for 2016. 4. Stillingen lyses ut internt. 5. Boligkontoret bør være operativt innen 01.10.2016
	064/16	Meråpent ved Tyrielden Eidskog bibliotek	Saken trekkes fra dagens sakliste

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	065/16	Innføring av lovfestet aktivitetsplikt for mottakere av økonomisk stønad etter lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen.	Saken trekkes fra dagens saksliste
	066/16	Kommunedelplan idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv. Rullering av handlingsprogram og langsiktig handlingsdel- 2017-2027	Rullering av handlingsprogram og langsiktig handlingsdel - 2017-2027 i kommunedelplan idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv igangsettes høsten 2016.
	067/16	Oppstart av kommunedelplan Kulturminner. Høring av Planprogram	Plan og samfunnsutvalget blir styringsgruppe for planen. Arbeidet med kommunedelplan kulturminner og høring av planprogram startes opp.
	068/16	Vernemidler fra frivillig vern Bjellneset og Blekern	1. 3 000 000 kr fra oppgjøret for frivillig vern av Bjellneset og Blekern settes i helhet på fond for fremtidig kjøp av skogområder. 2. 1 000 000 kr settes av til oppgraderinger av skogsbilvegene tilhørende Eidskog Kommuneskoger.
	069/16	Økonomiplan for Eidskog Kommuneskoger	Kommuneskogen i Eidskog skal driftes i et langsiktig perspektiv og forvaltes slik at eiendommens naturgitte potensial utnyttes, og et best mulig økonomisk resultat oppnås på lang sikt for eier. Skogsdriftene, skogkulturarbeidet og annen virksomhet skal ivareta hensynet til landskap, vilt, biologisk mangfold, friluftsliv og kulturminner. 2. Et delmål for kommuneskogen er å få mer nettofortjeneste ut av hver kubikkmeter tømmer avvirket. Kommunens mål er at nettoinntektene fra kommuneskogen skal være stabile på mellomlang sikt. Med grunnlag i tilgjengelig data over stående volum i eldre skog skal avvirkningen i økonomiplanperioden 2016-2019 ligge innenfor intervallet 9 000- 11 000 kubikkmeter årlig industrivirke for salg, inkludert tynning. 3. Det legges opp til en avvirkning i 2017 på 10 500 m3. Dette innebærer en redusert inntekt på kr 512 000 årlig og et redusert resultat på kr 285 000 med dagens tømmerpriser. Inntektsreduksjonen innarbeides i budsjett 2017. 4. Det legges opp til en reduksjon av resultatkravet fra kommuneskogen tilsvarende merkostnadene til ungskogspleie på 365 000 kr pr år i

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			planperioden. Reduksjonen skal uavkortet gå til ungdomspleie.
	070/16	Godgjøring for folkevalgte - harmonisering av regelverk	Kommunestyret støtter intensjonen i saken. Helhetlig vurdering av politisk reglement tas til høsten.
	071/16	Kontrollutvalgets reglement - revidering	Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement
	072/16	Eidskog energi	Unntatt off.
	073/16	Avtale om kjøp av aksjer	Unntatt off.
	074/16	Revidering av vedtekter og aksjonærvtale	Unntatt off.
	075/16	Oppnevning av forhandlingsutvalg	Politisk representant Hans Einar Holth. Vara - Thormod Nymoen Rådmannen utnevner to fra administrasjonen til dette forhandlingautvalget.
	076/16	Valg av særskilt meddommerutvalg for jordskiftesaker for perioden 2017-2020	Britt Torbjørg Godtlund Astrid Bergersen Anne Sofie Malmer Hilde Kolstad Andreassen Nils Lorentz Sæthern Arne Harald Kolstad Pål Eivind Kristiansen Sten Hauer
	077/16	Valg av forliksrådsmedlemmer 2017 - 2020	Se protokoll
	078/16	Valg av Møtefullmektiger til forliksrådet for perioden 01.01.2017 - 31.12.2020	Se protokoll
	079/16	Valg av Lagrettemedlemmer for Perioden 01.01.17 til 31.12.20	Se protokoll
	080/16	Valg av medommere til Tingretten for Perioden 01.01.17 til 31.12.20	Se protokoll
	081/16	Valg av Skogfaglig råd for perioden 01.07.2016 til 30.06.2017	Se protokoll
	082/16	Valg av Styre i Eidskog Næringservice KF 2016-2017	Se protokoll
	083/16	Eidskog kommune - demensteam.	Saken utsettes



Sak nr.	Sak	Møtedato
41/2016	Samtale med rådmannen	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tertialrapport pr. 30.4.16, mottatt 16.6.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Helge Meyer 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.

I tillegg er det visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. Det er sagt følgende i kontrollutvalgets årsplan:

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg kan kontrollutvalget tenke seg en orientering om følgende temaer:

- Kontrollutvalget har i flere møter snakket om etiske retningslinjer. I det forrige møtet (23.5.16) ble det også snakket om dilemmatrening. Sekretariatsleder sendte rådmannen en link til Oslo kommunes hjemmeside med små filmer, som handlet om etikk. **Har rådmannen mottatt dette og tenkt på om disse skal benyttes i organisasjonen?**

I tillegg var det noen spørsmål fra forrige møte, som rådmannen ba om ble utsatt til neste møte.

- Utmeldelse av RIIG, hvordan ligger dette an (se KS-sak 060/15). Vi kan stille et tilleggsspørsmål **om hva slags kompetanse finnes det på dette området i Eidskog?**
- Saksbehandling landbruk/teknisk. KU-ak 22/15 (vedrørende bestilling av FR: «På bakgrunn av at det foreslåtte prosjektet om forvaltningsrevisjon i foretaket ikke ble tatt med i prioriteringen, så foreslo rådmannen at kontrollutvalget kunne vurdere å bestille en gjennomgang av saksbehandling (innen landbruk), bl.a. fordi det var etterslep på bo- og. I ettertid har rådmannen sagt at de hadde tatt tak i disse sakene selv og at kontrollutvalget ikke trengte gjøre det.» **Kontrollutvalget vil ha en tilbakemelding på hvordan kommunen selv har tatt tak i de problemene som eksisterte på dette området.**
- Kommunens organisering, organisasjonskart.
 - herunder omorganisering av helse og omsorg.
 - Rådmannen svarte i møtet 23.5.16, at det ligger et organisasjonskart i tertialrapporten og at denne skulle bli sendt sekretariatet. Sekretariatet etterspurte rapporten 16.6.16 og fikk den tilsendt (se vedlegg 1), men **vi kan ikke se noe organisasjonskart i dette dokumentet.**



- Oppfølging av tilsyn arkiv. **Hvordan er tilsynets merknader fulgt opp?**
- Skatteoppkreverfunksjonen. **Hvordan går det med dette arbeidet?**
- Oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV. **Hvordan fungerer samarbeidet med NAV, hvordan er tjenesten organisert og hvilke avtaler er inngått?** NAV. Dette er flyttet til enhet fra Samfunn. Ellers ingen endringer, egen leder i Eidskog.
 - Det har vært et tilsyn på NAV, der var det bedt om en utsettelse til 12.5.16.
Rådmannen orienterer i neste møte.

I tillegg ber kontrollutvalget rådmannen orienter om «Oversikt/overholdelse og oppfølging av leieavtaler». **Hvem har denne oversikten?**

Til slutt kan kontrollutvalget tenke seg en orientering om hvordan det nye inntektssystemet vil slå ut for Eidskog kommune.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
42/2016	Informasjon om kommunens tjenestebeskrivelser (serviceerklæringer).	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og tjenestene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en informasjon om kommunens tjenestebeskrivelser (serviceerklæringer). Sekretariatet har i brev til personalrådgiver Oddvar Høgberg sagt følgende: Vi antar at følgende spørsmål kan være et utgangspunkt for informasjonen:

- På hvilke områder finnes det tjenestebeskrivelser?
- På hvilke områder er det ikke tjenestebeskrivelser, men burde vært det?
- Er de eksisterende tjenestebeskrivelsene oppdaterte, dvs. er praksis i overensstemmelse med beskrivelsene?
- Ved eventuelle nedskjæringer/endringer i personalet, hender det da at tjenestetilbudet allikevel skal bestå som tidligere? Hvordan håndteres dette da i så fall?
- Hvordan informeres brukerne hvis innholdet i tjenestetilbudet endres?
- Hvordan informeres de ansatte hvis innholdet i tjenestetilbudet endres?
- Blir det foretatt konsekvensutredninger ved endringer i tjenesteinnholdet?

Hvis det er andre relevante opplysninger som du ønsker å si noe om, og som ikke fanges opp av spørsmålene, er dette selvsagt i orden.

Det er satt av 45 minutter, inkludert 15 minutter til spørsmål, til orienteringen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
43/2016	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - samhandlingsreformen.	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen, Hedmark Revisjon IKS 18.8.16.

Saksopplysninger

Glåmdal sekretariat IKS har i sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2013-2016 foreslått et fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene knyttet til samhandlingsreformen.

Samhandlingsreformen trådte i kraft fra 1. januar 2012 for somatikk, fra 1. januar 2017 for psykiatri. Skulle løse tre angitte hovedutfordringer (St.melding nr. 47 (2008-2009) Samhandlingsreformen:

- Pasientenes behov for mer koordinerte tjenester, både innad i, og mellom spesialisthelsetjenesten og kommunalt helse- og omsorgstilbud
- At tjenestene var preget av for liten innsats for å begrense og forebygge sykdom
- At samfunnets økonomiske bæreevne ble utfordret av den demografiske utviklingen og endringer i sykdomsbildet. Flere helseoppgaver skulle løses av kommunene og sykehusene skal avlastes

Det kan være mange ulike vinklinger på en forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen. I den ovennevnte planen for forvaltningsrevisjon var det antydning av ulike mulige stikkord for en kontroll, som eksempelvis:

- Gode rutiner og systemer for kontroll i forbindelse med utbetalinger av for eksempel utskrivningsklare pasienter?
- Betaler kommunen for faktisk mottatte tjenester?
- Utskrivningsklare pasienter: Betaling.
- Kompetansen i kommunalt innsatsteam? Samarbeid med andre kommuner?
- Kravene om forebygging av helseproblemer.
- Avtaler mellom kommune og sykehuset. Fungerer disse etter hensikten?
- Oppfølging av fastlegene?
- Informasjon kontra personvern.mm

Kontrollutvalgene i regionen hadde i juni 2016 en felles fagdag, hvor dette temaet bl.a. ble diskutert. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad var bl.a. til stede og redegjorde for ulike tilnærmingsmøter til en slik gjennomgang. Han konkluderte i sitt innlegg med følgende:

Ut fra at man ser for seg et samarbeidsprosjekt kommunene imellom mener vi det er mest relevant å gjennomføre en forvaltningsrevisjon som tar utgangspunkt i utskrivningsklare pasienter, og som fokuserer på:

1. Samhandling og koordinering av tjenestetilbudet
2. Kapasitet og kompetanse for å ivareta tjenestetilbudet i kommunen
3. Eventuelt oppfølging av samarbeidsavtaler mellom kommunene



- Prosjektet vil være omfattende, og det vil være behov for å gå relativt tungt inn i hver enkelt kommune
- Samhandling med Sykehuset innlandet HF vil fortrinnsvis skje overfor sykehusene i Kongsvinger og Elverum

Ut fra følgende skisser og ut fra diskusjonen på fagdagen har Hedmark Revisjon IKS laget en prosjektplan som ligger som vedlegg 1. Der sier de at de har valgt å se for seg en rapport med 4 hoveddeler, tre faktadeler og en sammenlignbar del (jf. pkt. 2). De tre faktadelene er foreslått med følgende problemstillinger:

1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?

Del 4 er ikke knyttet opp mot noen problemstilling, da den kun vil sammenligne de ulike funnene i kommunene. Den vil da ikke foreligge før alle 7 kommunene har fått sin rapport i forhold til de tre problemstillingene.

Forslag til vedtak

1. 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.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
 2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
 3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?
3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4.
4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det gis en statusrapport i møtet i mars 2017.
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

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG
til sak 43/16

Glåmdal sekretariat IKS	
1 8 AUG 2016	
J.nr.: E-109/16	Arkiv: 411.9.2
Saksbeh:	

Prosjektplan 2016

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS

på vegne av kontrollutvalgene i

Glåmdalen

PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON I Glåmdalen

Samhandlingsreformen



Hedmark  Revisjon IKS

Hedmark Revisjon IKS

Kildevegen 14

Postboks 84

2341 Loten

Tlf.: 62 43 58 00

Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.

I et felles kontrollutvalgsmøte gjennomført i Kongsvinger den 9.6.2016 ble det bestemt at det skulle gjennomføres et forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema samhandlingsreformen.

Prosjektet bestilles samtidig i alle syv kommunen i Glåmdalen, og det vil således kunne bli enkelte stordriftsfordeler. Det vil bli levert en rapport til hver kommune.

1.2 Kort om samhandlingsreformen

Samhandlingsreformen utgjør en av de største norske helsereformer i nyere tid, og trådte i kraft fra den 1. januar 2012, men reformen er ennå ikke fullt ut implementert. Reformen ble innført som et svar på utfordringer innenfor norsk helse- og omsorgssektor, og av stortingsmelding nr. 47 (2008–2009), som er hovedgrunnlagsdokumentet for reformen, går det frem at samhandlingsreformen skal søke å løse tre angitte hovedutfordringer:

- Pasientenes behov for mer koordinerte tjenester, både innad i og mellom spesialisthelsetjenesten og kommunalt helse- og omsorgstilbud.
- At tjenestene preges av for liten innsats for å begrense og forebygge sykdom.
- At samfunnets økonomiske bæreevne utfordres av den demografiske utviklingen og endringer i sykdomsbildet. Flere helseoppgaver skal løses av kommunene og sykehusene skal avlastes.

For kommunene innebar dette endringer av finansiell grad som delbetaling for kostandene ved sykehusopphold og ansvar for å ta imot utskrivningsklare pasienter fra sykehusene. Av organisatorisk karakter skulle det blant annet etableres plasser for døgnopphold for øyeblikkelig hjelp i kommunal regi og lokallmedisinske sentre. Dette har ført med seg økt krav til kompetanse for de kommunalt ansatte.

2 Formål og problemstillinger

På det felles kontrollutvalgsmøte avholdt den 9.6 i Kongsvinger ble det gitt signaler på at et eventuelt prosjekt om samhandlingsreformen skulle ha fokus på brukerne/pasientene. Det ble videre gitt innspill på at man kunne ha en sammenlignende del, der kommunene i Glåmdalen skulle bli sammenlignet med hverandre, for med det å kunne dra nytte av hverandres erfaringer.

Basert på dette foreslår revisor at prosjektet blir gjennomført med fokus på det helhetlige pasientforløp. Dette innebærer at sentrale elementer innen samhandlingsreformen som økonomiske incentiver og forebygging blir valgt bort.

Prosjektplan - forvaltningsrevisjon i Glåmdalen – Samhandlingsreformen
2016

Revisor ser videre for seg en rapport med 4 hoveddeler, 3 faktarelaterte og en sammenlignende del som baserer seg på faktadelene.

Del 1, vil omhandle forholdet mellom kommune og det regionale helseforetaket (les lokalsykehuset). Her vil fokus ligge på kommunikasjonen og samarbeidet mellom kommune og lokalsykehus, med hovedfokus på den lovpålagte samarbeidsavtalen.

Foreslått problemstilling er:

Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?

Del 2 vil omhandle kommunen og utviklingen innad i kommunen med tanke på utvikling innen kapasitet og kompetanse. Det kan forventes at det har inntruffet enkelte endringer innad i kommunen som følge av reformen. Blant annet har kommunen ansvaret for pasienter som blir tidligere utskrevet fra sykehuset, og som med det kan være sykere.

Foreslått problemstilling er:

Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?

Del 3 vil være rettet mot brukerne og hvordan disse opplever de endringer som har blitt gjennomført. Reformen hadde som en av målsettingene å sikre bedre tjenester for pasienten blant annet gjennom bedre koordineringen mellom de forskjellige aktører innen helse- og omsorgstjenestene. Det skulle også bli en økt pasientpåvirkning på flere nivåer.

Foreslått problemstilling er:

Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsformen?

Del 4 vil være den sammenlignende delen. Vi vil der sammenligne de funn som er gjort tidligere i rapporten og for å se hva som fungerer bra i den enkelte kommune. Siden delen er komparativ vil den ikke bli tilknyttet en problemstilling.

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil etter dette være å se etter om samhandlingsreformen har ført til et mere koordinert og helhetlig tjenestetilbud. Formålet belyses gjennom å besvare følgende problemstillinger:

- 1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?**
- 2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?**
- 3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsformen?**

3 Revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.

I dette prosjektet kan revisjonskriteriene utledes fra følgende kilder:

- Helse og Omsorgsloven
- KommuneLOVEN
- Nasjonal veileder – Samhandlingsreformen- Lovpålagte samarbeidsavtaler mellom kommuner og regionale helseforetak.
- ST. Meld nr 47. Samhandlingsreformen
- Kommunale vedtak

Listen over kilder er ikke uttømmende og det kan bli endringer. Kriteriene vil utledes nærmere i startfasen av prosjektet

4 Avgrensninger

Del en vil i hovedsak se på den lovpålagte samarbeidsavtalen, da denne legger mye av det formelle grunnlaget for samarbeidet.

På del to vil det avgrenses i forhold til prosjektets overordnede tema, helhetlig pasientforløp, så vi vil se bort fra eventuelle funn knyttet til forbygning.

Del fire vil avgrenses ved at de ikke er planlagt å forklare eventuelle forskjeller mellom kommunene. Den vil være en ren beskrivende del der forhold i den enkelte kommune, som gjør at man lykkes spesielt godt i forhold problemstillingene i prosjektet, kan fremheves.

5 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon som belyser problemstillingene gjennom følgende metoder:

- Dokumentstudier
- Intervjuer

Vi ser for oss at det vil være relevant å foreta dokumentstudier av relevante kommunale dokumenter som rutinebeskrivelser for omsorgstjenesten, kommunale vedtak og samarbeidsavtaler. Listen er ikke utfyllende.

Av intervjuer ser vi for oss å foreta intervjuer med:

- Sykehuset i Kongsvinger
- Sykehuset i Elverum
- Enhetsledere i kommunen
- Ansatte på sykehjemmene
- Ansatte i hjemmetjenesten
- Brukerorganisasjoner
- Eventuelt kommunelegen
- Eventuelle tildelingskontor

Vi tar høyde for at det kan bli aktuelt å foreta fler intervjuer enn det som er foreslått.

Vi ser det som problematisk, i hovedsak av ressursmessige grunner, å fore ta intervjuer med bruker av tjenestene. For å få med deres synspunkter vil vi henvende oss til Pasient og

Brukerombudet i Hedmark og Oppland, som er deres interessegruppe. Sykehuset innlandet har også et brukerutvalg som kan være relevant å trekke inn. Det kan også være aktuelt å trekke veksler på råd og utvalg lokalt. Om kommunen selv har gjennomført brukerundersøkelser, så kan disse være relevante å se nærmere på.

6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes i forhold til om forvaltningsrevisjonen er egnet for å avdekke risiko-områder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen, i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

Samhandlingsreformen har nå vært i effekt i en lengre periode og den skal snart trappes opp til også å gjelde psykiatrien. Det er dermed et riktig tidspunkt å foreta en undersøkelse av de deler av reformen som nå har blitt gjennomført.

Forskningsrådet har nylig gjennomført en større evaluering av samhandlingsreformen der sluttrapporten kom i juni 2016. På tema helhetlig pasientforløp ble det blant annet gjort funn som tydet på at avtalene mellom sykehus og kommuner i liten grad har benyttet seg av det lokale tilpasningsrommet, og avtalene har ikke bidratt til vesentlige endinger i samarbeidet. Det er heller ikke gjort funn som tilsier at det er blitt et mer helhetlig pasientforløp, heller det motsatte med mer oppstykkede opphold på forskjellige institusjoner. Noe økt fokus på pasientmedvirkning er det heller ikke funnet. Det er da interessant å undersøke om vi kommer frem til andre funn i Glåmdalen.

7 Organisering og ansvar

Prosjektgruppa vil bestå av Mathias Grendahl Sem som utøvende forvaltningsrevisor og Jo Erik Skjeggstad som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det er planlagt at ytterligere en utøvende forvaltningsrevisor vil bli med på prosjektet, men det er til nå ikke avklart hvem dette vil være.

Det beregnes 200 timer til prosjektet.

Oppstart er planlagt til oktober 2016, og planlegges levert vinter/vår 2017.



Sak nr.	Sak	Møtedato
44/2016	Bestilling av undersøkelse, rutiner rundt åpenhet/offentlighet.	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Åpenhet er viktig for tillit.

Saksopplysninger

De ulike bestemmelsene rundt åpenhet og offentlighet er kompliserte og byr ofte på vanskelige vurderinger i en kommune (og også i staten). Det er stadig oppslag i pressen om manglende åpenhet i det offentlige, og Tora Aasland (leder av kommunesektorens etikkutvalg) skriver i en kronikk i Kommunal Rapport 14.4.16 at «Åpenhet er viktig for tillit» (se vedlegg 1). Og det at innbyggerne skal ha tillit til den kommunale forvaltningen, er en av grunnpilarene i et demokrati. Samtidig som det også er viktig å hindre at taushetsbelagte opplysninger ikke blir offentliggjort, det har med rettssikkerhet å gjøre, og kan i tillegg være straffbart.

Kontrollutvalget ønsker å bestille en «undersøkelse» knyttet til dette området i Eidskog kommune. Hvilke saker blir unntatt offentlighet i Eidskog kommune, og hvor forsvarlig er saksbehandlingen i slike saker? Dette handler ofte om rutiner og ikke minst kompetanse.

Vanligvis er slike problemstillinger en forvaltningsrevisjonsgjennomgang, men sekretariatsleder foreslår at det gjennomføres en forundersøkelse i første omgang, for å prøve å avdekke omfanget av saker unntatt offentlighet, før det igangsettes et større arbeid. Dette området var heller ikke med i plan for forvaltningsrevisjon. På grunn av at Eidskog ikke har flere timer igjen i 2016 til forvaltningsrevisjon og undersøkelser, foreslår vi at forundersøkelsen legges fram i mars 2017.

Det legges opp til en diskusjon om dette i møtet, ikke minst om det er andre forhold som også bør inkluderes i en slik undersøkelse.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forundersøkelse knyttet til kommunens håndtering av forvaltningslovens og offentlighetslovens bestemmelser knyttet til behandling av saker unntatt offentlighet. Hvor ofte skjer dette og på hvilket grunnlag blir saker/dokumenter unntatt?
2. Forundersøkelsen legges fram for kontrollutvalget i mars 2017, eller tidligere hvis det er mulig.
3. Det settes av 100 timer til forundersøkelsen.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

MENINGER & KUNNSKAP

Aslak Bonda, politisk kommentator Guro Ødegård, forskningsleder ved NOVA/HIOA Petter Gottschalk, professor ved BI Aasa Gjestvang (Sp), fylkesråd for utdanning i Hedmark Yusef Asadliq, medgrunnlegger og styremedlem i JustUnity Rita Jakobsen, førsteamanuensis ved Lovisenberg diakonale høgskole Tora Aasland, leder av Kommunesektorens etikkutvalg Hanne C. Kævil, forsker ved Fafo Bjørn Egil Flis, forsker ved NIBIO og bygdesosiolog



I den siste tids runder om idrettens indre liv, er åpenhet et begrep som ofte brukes - dels som en **VERDI I SEG SELV**, dels som noe det er vanskelig å definere.

Åpenhet viktig for tillit

■ **Kronikk**
Tora
Aasland



toraaaslandi23@gmail.com

Kommunesektorens etikkutvalg vil bidra til å sette åpenhet på dagsordenen, både for å klargjøre og vellyde. For spørsmål om hvordan åpenhet skal praktiseres er ikke bare utfordringer for idretten og andre frivillige organisasjoner, eller for DNB og andre banker vi burde ha tillit til. Det er i høyeste grad viktig for en tilitskapende forvaltning i kommunene og i annen offentlig virksomhet. Og det er spesielt viktig at alle aktører har en felles oppfatning av hvordan åpenhet skal forstås.

På Transparency Internationals hjemmesider kan man lese om kravet om åpenhet at alle som berøres av et forvaltningsvedtak eller en forretningstransaksjon, bør ha rett til å vite hvilke fakta og tall som ligger til grunn for beslutningen, om saksgangen og om prosessen bak beslutningen. Det er hva prinsippet om åpenhet eller offentlighet (transparency) dreier seg om. Tjeneste-

menn, ledere og personer i tillitsverv må handle uvikarlig, forutsigbart og saklig (upersonlig). Kort sagt på en måte som er forståelig og tillitvekkende for den det gjelder.

I Norge har vi ikke bare en offentlighetslov som gir rett til innsyn i forvaltningens beslutninger, vi har også klare bestemmelser i straffelovgivningen som kriminaliserer utilbørlige fordeler i stillinger, verv eller oppdrag. Å gi eller motta utilbørlige fordeler defineres som korrupsjon.

Et viktig tema i straffeloven er hvilke handlinger, vederlag eller tjenester som kan utgjøre en utilbørlig fordel. Slike fordeler kan være økonomiske, som betaling i kontrakter, biler, gratisreiser, oppvarming eller aksjer, eller det kan være ikke-økonomiske som heder og ære, løfter om framtidig ferietur eller kontrakt, medlemskap i en eksklusiv forening, seksuelle tjenester eller privatskoleplass.

Selv om offentlighetsloven først og fremst gjelder offentlig forvaltning, gjelder den generelle lovgivning og dens verdigrunnlag for alle. «Ingen er hevet over loven», understreker Transparency International, som veileder og samarbeider med kommunesektoren.

Åpenhet om verv, roller, medlemskap, gaver og annet som kan skape rollekonflikter eller ha betydning for innbyggernes tillit til kommunene, var ett av temaene på Etikkutvalgets konstruktive

Åpenhet i form av innsyn og etterprøvnarhet er grunnlaget for en tillitskapende kommunal forvaltning

ve møte med kommunene i Møre og Romsdal nylig. Ordførere og rådmenn satte åpenbart pris på at etikk dominerte dagsordenen, og Etikkutvalget fikk luftet mange synspunkter og ta del i viktige erfaringer fra den lokale forvaltningen.

Gode uttrykk fra Kyst-Norge om varsling som moralsk ekkolodd eller direkte tale om hva som er verst av blind tillit eller etisk døvhet, krydret debatten. Bevisst folkevalgt håndtering av en pengegave til kommunen - med og uten bindinger - ble nyttig læring og avklaring for alle.

Of selv om alle rister på hodet over Berlusconi definisjon av hvor mange vinflasker i gave som ikke er korrupsjon (24), er det nødvendig å drøfte hvor streken skal gå. Da er det viktigere enn mange tror å stimulere til etisk refleksjon. En høy bevissthet, god kunnskap om kommunens etiske regelverk og åpenhet i praktiske handlinger skaper et bedre klima både for folkevalgte og ansatte enn strenge kongtrollregimer.

Spørsmål om gaver kommer ofte til debatt. De fleste kommuner og fylkeskommuner har etiske regelverk som gir tilstrekkelig veiledning her. Men det kan i seg selv være tilslutningsbyggende at det utad mot innbyggerne synliggjøres hva kommunen gjør for å sikre upartiskhet og likebehandling.

I Difis innbyggerundersøkelse i 2015 svarte 47 prosent at de tror at ulike former for korrupsjon som

bestikkelser, smøring og favorisering forekommer i stor eller svært stor grad både i kommunene og staten. Dette viser hvor viktig det er å synliggjøre kommunenes etiske retningslinjer og deres korrupsjonsforebyggende arbeid. Det kan gjøres i form av regler om grenser for gaver, eller ved å ha eget gaveregister.

I staten er det utgitt en egen veileder om gaver i tjenesten. Den beskriver situasjoner og dilemmaer, og gir viktig og praktisk veiledning i hvordan man skal handle i en gitt situasjon.

Å ha rutiner om åpenhet rundt interesser og medlemskap kan også være med på å skape en større bevissthet blant folkevalgte og ansatte om de utfordringene kryssende interesser kan føre til. Det kan bidra til å bedre forståelsen for hvor grensen går for det akseptable.

Åpenhet er selvsagt viktig for demokratiet. En undersøkelse KS tidligere har fått gjennomført, viser at åpenhet i form av innsyn og etterprøvnarhet er grunnlaget for en tilitskapende kommunal forvaltning.

Etikkutvalget anbefaler at kommunene legger opp til åpenhet gjennom bestemmelser, klargjøring og synliggjøring, og ikke minst jevnlig debatter om regelverk og praksis. Det er fort gjort å rive ned tillit når søkelyset settes på uheldig praksis. Det søkelyset må vi alle tåle.

Tora Aasland er leder av Kommunesektorens etikkutvalg



Sak nr.	Sak	Møtedato
45/2016	Statusrapport oppdragsavtale 2016, 1. tertial (30.4.16).	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport pr.1. tertial 2016.
2. Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS, møtet 27.5.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 23.5.16 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. På grunn av noen uoverensstemmelser mellom eierne i forhold til avregningsspørsmålet, ble behandlingen av oppdragsavtalen forsinket i år.

Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Eidskog kommune. Statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 1. tertial 2016.

Tidsmessig mer- og mindreforbruk fra 2015 er tatt med i beregningen. Mer eller mindreforbruk fra 2014 er også lagt inn, men i ettertid er det lagt opp til at dette slettes, jf. vedlegg 2. Dette vil da bli korrigert ved neste statusrapport.

Ut fra situasjonen pr. 30.4.16, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG I
til sak 45/16

Hedmark Revisjon IKS

Glåmdal sekretariat IKS

15 JUN 2016

J.nr.:

E-52/16

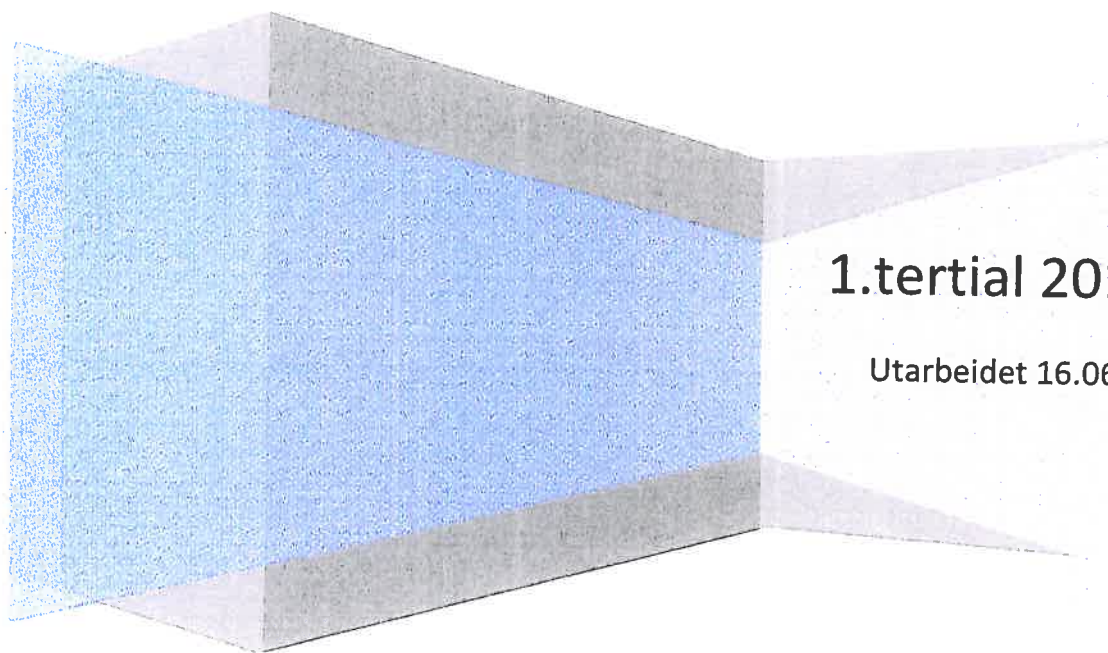
Arkiv:

411.30

Saksbeh.

Statusrapport revisjon for 2016

Eidskog kommune



1.tertial 2016

Utarbeidet 16.06.16

Rapportering

Av utkast til oppdragsavtale for 2016 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget 1. og 2.tertial (30/4 og 31/8). Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Terial-rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Ubrukte timer 2014	Ubrukte timer 2015 ¹	Timer avtalt 2016	Totalt antall timer til disp i 2016	Timer medgått pr 30.04	Timer medgått pr 31.08	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2016	Prognose timer ^{*)}
Regnskapsrev.									
1 Rev.årsregnskap			600		244,00				600
2 Revisjonsuttalelser			125		52,75				125
3 Beboerregnskap			40		14,50				15
4 Veiledning/bistand			35		0,50				10
SUM 1-4	-48,75	63,00	800	863,00	311,75			36,1%	750
Bestilte rev.tj.									
5 Mindre undersøk.			25		0,00				0
6 Forvaltningsrev.			300		94,00				350
7 Selskapskontroll			50		0,00				0
SUM 5-7	95,25	38,75	375	413,75	94,00			22,7%	350
Annet									
8 Møter i KU/ KS	-21,25	-42,00	50	8,00	22,25			278,1%	50
SUM TOTALT 1-8	25,25	+59,75	1 225	1 284,75	428,25			35,0%	1 150

*) Prognosen kan bli justert i 2.tertial

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:
Ingen særskilte bestillinger i 1.tertial 2016

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

152	Eidskog Næringssservice	88,00 timer
163	Barnevern	6,00 timer
Totalt		94,00 timer

¹ Ubrukte timer i 2015 overført til bruk i 2016



Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:
Ingen selskapskontroller i 1.tertial 2016.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Eidskog kommunes regnskap er avlagt i slutten av mai 2016. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon, ressurskrevende tjenester og psykisk utviklingshemmede.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Det har påløpt i underkant av 100 timer på forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til Eidskog næringsservice, mens prosjektplanen for barnevernprosjekter legger opp til en timebruk på 250 timer.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 10 timer på møtedeltakelse og 12,25 timer på forberedelser i 1.tertial 2016. I tillegg kommer kjøring med 22,00 timer som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 900. Dette knytter seg både til møteaktivitet, regnskapsrevisjon og arbeid med forvaltningsrevisjonsprosjekter.

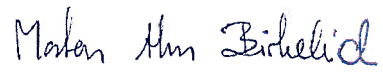
Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er avtalt i oppdragsavtalen for 2016. Prognosen tilsier at kontrollutvalget har igjen totalt ca 125 timer når en hensyntar ubrukte timer som er overført fra 2015 til eventuell bruk i 2016.

I ressursoversikten, jf tabell side 1 er det lagt inn to kolonner som viser mer-/mindreforbrukte timer i forhold til hhv årene 2014 og 2015. Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS har i møte den 27.05.2016 foreslått for eierkommunene at det ikke gjøres avregning i forhold til mer-/mindreforbrukte timer i forhold til 2014, mens mer-/mindreforbrukte timer i forhold til 2015 overføres til 2016 for avregning pr 31.12.2016.

Etter revisors vurdering er det ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2016.

Løten, den 16.juni 2016



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
27. mai 2016

PROTOKOLL - REPRESENTANTSKAPSMØTE I HEDMARK REVISJON IKS

Fredag den 27. mai 2016 fra kl 15.00 ble det avholdt representantskapsmøte på Høsbjør hotell, Furnes i Ringsaker.

Disse møtte:

- Lise Selnes, Nord-Odal kommune, leder
- Thomas Røinaas, Elverum kommune, nestleder
- Terje Andreas Hoffstad, Hedmark fylkeskommune
- Sidsel Mobrenna, Eidskog kommune
- Lars Erik Hyllvang, Engerdal kommune
- Ola Rostad, Grue kommune
- Gro Elisabeth Bråten, Hamar kommune
- Randi Ryan, Kongsvinger kommune
- Oddny Prytz, Løten kommune, vara
- Unni Lund Haugli, Ringsaker kommune
- Øyvind Hartvedt, Stange kommune
- Jan Erik Hageler Lingjerde, Stor-Elvdal kommune
- Knut Hvithammer, Sør-Odal kommune
- Erik Sletten, Trysil kommune
- Ragnar Kristmoen, Våler kommune, vara
- Rune Sørli, Åsnes kommune

Meldt forfall:

- John Magne Pedersen Tangen, Løten kommune
- Espen Svenneby, Våler kommune
- Ole Gustav Narud, Åmot kommune

Ikke til stede: Ole Bakmann, Åmot kommune (vara)

Andre møtende: Sylvia Brustad, styreleder
Morten Alm Birkelid, daglig leder

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Daglig leder opplyste at representantskapet er beslutningsdyktig når minst 50% av deltakerne er til stede, og disse representerer mer enn 66,67 % av eierne. Varamedlemmer møter som personlige varamedlemmer. Møtet ble lovlig satt.

Som møteleder ble representantskapets leder valgt.

Gro Elisabeth Bråten og Knut Hvithammer valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 16/2016 GODKJENNING PROTOKOLL MØTE 21.04.2016

Protokoll er sendt ut tidligere.

Vedtak: Protokoll fra møte den 21. april 2016 godkjennes.

SAK 17/2016 FREMTIDIG AVREGNINGSREGIME MED EIERKOMMUNENE

Jf sak 10/2016. Avregning for 2014 og 2015, og fremtidig avregning med eierkommunene fremgår av saksfremstilling til kommunestyre og fylkesting vedrørende ny selskapsavtale.

Vedtak: Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2014 avregnes ikke med eierkommunene.

Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr 31.12.2016.

Punktet om avregning med eierkommunene for årene 2014 og 2015 tas med som et punkt i vedtaket om revidert selskapsavtale.

Vedtaket var enstemmig.

SAK 18/2016 REVIDERT SELSKAPSAVTALE HEDMARK REVISJON IKS

Forslag til revidert selskapsavtale for 2016 er ettersendt på e-post den 23.05.2016 med forslag til saksfremstilling til kommunestyre og fylkesting. Revidert selskapsavtale følger som vedlegg til denne protokollen.

Hoffstad foreslag om at selskapsavtalen endres når det gjelder punkt om møtegodtgjørelse/kjøregodtgjørelse og honorar til valgkomite ble bifallt.

Vedtak: Innstilling til vedtak i kommunestyre og fylkesting:

- 1) *Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik styret og representantskapet har vedtatt denne.*
- 2) *Ved hvert årsskifte avregnes avtalt timeforbruk mot faktisk medgått tid. Dersom kostnaden ved antall timer medgått pr 31.12. er lavere enn det som er innbetalt akonto, skal selskapet betale differansen til kommunen.*

~~Dersom kostnaden ved det antall timer som er medgått er høyere enn det som er innbetalt a konto, skal kommunen betale inn dette.~~

- 3) Ved å gi sin tilslutning til ny selskapsavtale aksepteres det at det ikke skjer noen avregning med eierkommunene for regnskapsåret 2014. Mer- og mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler for 2015 er overført regnskapsmessig til bruk i 2016 for avregning med eierkommunene pr 31.12.2016.
- 4) Eierkommunene innbetaler sin eierandel senest innen 31.12.2016. Selskapets samlede innskutte kapital settes til 2 mill.kroner, og fordeling pr kommune følger som vedlegg til denne protokollen.
- 5) (Fylkes-)ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.

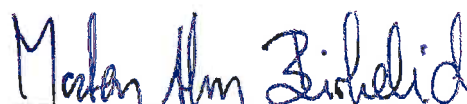
Møtet ble hevet kl. 15 15

Furnes, den 27. mai 2016


Lise Selnes, leder






Morten Alm Birkelid
sekretær, 27. mai 2016

OVERSIKT INNSKUTT KAPITAL - FORDELT PR EIER

Eier	Eierandel	Innskutt kapital
Hedmark fylkeskommune	18,0 %	360 000
Eidskog kommune	3,0 %	60 000
Elverum kommune	9,0 %	180 000
Engerdal kommune	1,0 %	20 000
Grue kommune	2,5 %	50 000
Hamar kommune	14,0 %	280 000
Kongsvinger kommune	7,5 %	150 000
Løten kommune	3,0 %	60 000
Nord-Odal kommune	2,0 %	40 000
Ringsaker kommune	14,5%	290 000
Stange kommune	8,5%	170 000
Stor-Elvdal kommune	1,5%	30 000
Sør-Odal kommune	3,5%	70 000
Trysil kommune	3,5%	70 000
Våler kommune	2,0%	40 000
Åmot kommune	2,5%	50 000
Åsnes kommune	4,0%	80 000
Totalt		2 000 000

Til representantskapet

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
23. mai 2016

HEDMARK REVISJON IKS – REVISJON AV SELSKAPSAVTALE OG AVREGNING MED EIERKOMMUNENE

Innledning

Hedmark Revisjon IKS er et interkommunalt revisjonsselskap som er eid av 17 (fylkes-)kommuner. Selskapet skal sikre eierne revisjon i egenregi. Gjennom selskapsavtalen har eierne lagt premissene for selskapets virksomhet. Selskapet skal levere sine revisjons- og bistandstjenester til selvkost. Det betyr at selskapet ikke har fortjeneste til formål.

(Fylkes-)kommunenes kontrollutvalg har siden 2009 inngått årlige oppdragsavtaler¹ med Hedmark Revisjon IKS om levering/bestilling av revisjon mm. Av oppdragsavtaler fremgår det at kommunene ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester (dvs både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS.

Selskapet hadde 9 eiere tom 2011 (Hedemarken og Sør-Østerdal). Fra 01.01. 2012 kom fylkeskommunen inn på eiersiden, mens de 7 kommunene i Glåmdalsregionen ble medeiere fra 01.01.2014.

I forkant av sammenslåingen i 2014 vedtok selskapets 17 eiere (kommunestyre og fylkesting) en ny selskapsavtale som avløste de to tidligere selskapsavtalene.

Den tidligere selskapsavtalen i Glåmdal revisjon IKS fordelte kostnadene mellom eierne ut i fra en fordelingsnøkkel der folketall utgjorde 40% og medgått tid på utført revisjon utgjorde 60%. Den tidligere selskapsavtalen og oppdragsavtalene for Hedmark Revisjon IKS opererte med fastpris på regnskapsrevisjonstjenester, mens tjenester levert i forhold til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ble honorert når prosjektene var ferdigstilt. I tillegg ble det gjort en avregning med eierkommunene pr 31.12 i forhold til medgått tid på revisjonsprosjekter.

¹ Oppdragsavtalene spesifiserer timer på revisjon av årsregnskap, revisjonsuttalelser, bistand, revisjon av beboer- og pasientregnskap og deltakelse i møter i kontrollutvalg og kommunestyre. I tillegg er det timer knyttet til forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/bestillinger.

Ved sammenslåingen i 2014 var intensjonen å skape en felles plattform for nytt selskap, der samtlige 17 eiere ble undergitt samme avregningsregime. Spesielt ble det fokusert på å avvikle løsningen med delvis folketalldistribusjon som grunnlag for avregning med eierkommunene, samtidig skulle det også skapes med forutsigbar drift over tid slik at selskapets økonomi ikke skulle svinge fra år til år avhengig av bestillingsvolum og –bestillingstidspunkt i kontrollutvalgene.

Avregning med eierkommunene fra 2014

I forbindelse med statusrapportering til kontrollutvalgene pr 31.12.2014 og avleggelse av selskapets årsregnskap for 2014, ble det fattet vedtak i de 4 kontrollutvalgene på Hedmarken om at de krevde å få avregnet leverte timer, jf oppdragsavtalene. Selskapets tilnærming var at avtalte timer skulle legges til grunn for selskapets honorering. Eierorganet i Hedmark Revisjon IKS vedtok årsregnskapet for 2014 i april 2015 slik styret hadde innstilt, og etter at det var opplyst om at kontrollutvalgene på Hedmarken hadde fattet vedtak om å få tilbakebetalt ikke bestilte/leverte timer pr 31.12.

I løpet av forsommeren 2015 har kontrollutvalgene på Hedmarken fattet vedtak om å få avregnet timene på nytt. Hamar og Stange kommune har også motregnet dette, mens de øvrige kontrollutvalgene ikke har ønsket en slik avregning. Disse ønsket i stedet, når selskapet hadde ledig kapasitet pga manglende bestilling fra andre kontrollutvalg, å få ubrukte/merforbrukte timer overført til bruk/avkortning i forhold til oppdragsavtaler inngått for 2015. Disse utvalgene har gjort sine bestillinger i 2015 utfra denne tilnærmingen/løsningen.

Utredning og ekstern vurdering av avregningsløsning

Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS vedtok i møte den 16.09.2015 følgende mht avregningsregime:

«Representantskapet gir styret i oppdrag å finne en løsning på avregning for årene 2014/2015. Løsningen må foreligge i god tid før årsregnskapet for 2015 skal godkjennes i representantskapet. Løsningen må omfatte alle eierkommunene.»

KS Advokatene ble engasjert i samråd med eierne. KS advokatene har den 11.12.2015 gjort en vurdering av flere ulike avregningsløsninger som kunne være aktuelle, og hvilke som kunne være akseptable innenfor gjeldende selskapsavtale. KS Advokatene konkluderte med at selskapsavtalen var noe motstridende mht hvordan avregning skulle gjennomføres, men underbygget av formuleringer i oppdragsavtalene som var mer entydige, la opp til en avregning med eierkommunene. KS Advokatene påpeker imidlertid at det ikke er noe i veien for at det kan avtales med eierne at ubrukte/merforbrukte timer kunne overføres til neste år.

Med bakgrunn i KS Advokatenes vurdering og en påfølgende høringsrunde med kontrollutvalg og eierkommunene i løpet av januar-mars 2016, samt møter mellom daglig leder, styreleder, rådmenn på Hedemarken og fylkesrådsleder, og møter med representanter for kontrollutvalgene på Hedemarken, anbefalte styret for representantskapet at selskapet fra og med 2016 avregner pr 31.12 krone for krone de bestilte/leverte timer med eierkommunene. For å forhindre nye misforståelser, krever dette en klargjøring i selskapsavtalens §5.

Endringer i selskapsavtale fom 2016 - honorering av tjenester

Selskapsavtalen § 5 regulerer honorering av tjenester. Nåværende selskapsavtale har i dag følgende ordlyd:

Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Revisjonshonorar skal forhåndsavtales med den enkelte eier i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp). Engasjementsavtaler inngås med virksomheter som ikke er en del av kommunen. Særoppdragene skal honoreres etter samme timesats som eierkommunene.

Deltakerne skal innbetale samlet oppdragsavtalt pris i 4 terminer med ¼ for hver termin, henholdsvis per 30/1, 30/4, 30/7 og 30/10.

KS Advokatene har igjen blitt forelagt utkast til ny selskapsavtale, og deres vurdering forelå den 06.04.2016. Styret har hensyntatt de innspill som er kommet herfra.

Av vedlegg til dette notatet fremgår det hvilke endringer som er gjort mht å tydeliggjøre at fra og med regnskapsåret 2016 skal samtlige 17 kommuner ha oppgjør for de faktiske timer som er bestilt/levert.

Styret og representantskapet har vurdert det slik at det er dette det er flertall for blant eierne i selskapet. Løsningen med å overføre ubrukte timer til bruk senere år har også vært vurdert, men det vurderes ikke som en løsning som vil skape aksept hos majoriteten av eiere i selskapet.

En viktig premiss for at ordningen med avregning pr 31.12 skal fungere til på selskapets hånd, er at det er rød tråd mellom de planer kontrollutvalgene legger for forvaltningsrevisjon, årlige budsjetter for tilsyn og kontroll som kontrollutvalgene blir tildelt av kommunestyre og fylkesting, samt de budsjetter representantskapet i Hedmark Revisjon IKS vedtar.

Avregning for årene 2014 og 2015

I den ny reviderte selskapsavtalen avklares avregningsregimet for 2016 og fremover. Imidlertid løses ikke avregningsproblematikken for årene 2014 og 2015 gjennom en ny revidert selskapsavtale. Styret har vurdert løsningsalternativer her, og kommet fram til at timer som ikke er brukt/ikke brukt i

i forhold til oppdragsavtalene for 2015, overføres til evt bruk/evt avkortning i 2016. Det vil medføre at ved avregningen pr 31.12.2016 vil selskapet avregne både 2015 og 2016 i forhold til det avregningsregimet ny selskapsavtale legger opp til.

Når det gjelder 2014 har styret kommet fram til at timer som ikke er bestilt/levert ikke avregnes med eierkommunene. Totalt var det i oppdragsavtalene for 2014 avtalt bestilling/leveranser av i overkant av 27 000 timer fra eierkommunene. Av disse ble ikke 3 331 timer ikke levert/bestilt i 2014. For selskapet utgjør dette et bortfall av inntekter på 12,3%, eller i overkant av 2,5 mill.kroner dersom det skal avregnes.

Timer som ikke ble bestilt/levert kontrollutvalgene i 2014 fordelte seg som følger omregnet i kroner:

Eier	Til gode	Skyldig
Hedmark fylkeskommune	759 800	
Eidskog kommune	21 250	
Elverum kommune	141 375	
Engerdal kommune	7 975	
Grue kommune		35 700
Hamar kommune*)	239 250	
Kongsvinger kommune	179 350	
Løten kommune	44 225	
Ringsaker kommune	286 375	
Stange kommune*)	388 600	
Stor-Elvdal kommune		4 350
Sør-Odal kommune	139 400	
Trysil kommune	208 800	
Våler kommune		66 300
Åmot kommune	89 175	
Åsnes kommune	119 850	
Totalt	2 625 425	106 350

*) Hamar og Stange kommune har motregnet sitt tilgodehavende i 2015

Selskapet har både i 2014 og i 2015 operert med relativ lave timepriser sammenlignet med andre interkommunale revisjonsselskaper. Fra selskapets ståsted har dette vært mulig når det har vært lagt til grunn at selskapet gjennomgående skal får honorert timene som er avtalt i oppdragsavtalene. Når oppdragsavtalene ikke er bindende, men kun er intensjonsavtaler som ikke forplikter kontroll-

utvalgene på å bestille, skulle selskapets timepris vært høyere for å ta høyde for økt risiko ved at alt ikke alle timer som er avtalt, blir bestilt/levert.

Velger man å avregne timene, vil dette slå direkte inn på selskapets bunnlinje. Når bunnlinjen blir negativ, må selskapet finne inndekning for dette. Det kan skje på to måter, enten ved at selskapet gjør det selv eller at selskapet ber eierkommunene om å dekke dette. I en situasjon der selskapet ikke har innskutt eller opptjent egenkapital, kan dette kun skje ved å øke inntektene eller redusere kostnadene. En økning av inntektene, vil medføre at eierkommunene dekker underskuddet gjennom en høyere timepris. En reduksjon av utgiftene, kan skje ved at selskapet reduserer bemanningen. Med et beløp på 2,5 mill. kroner vil det medføre reduksjon i ca 3 årsverk, og i det alt vesentligste på forvaltningsrevisjonsområdet. Reduseres antall årsverk vil ikke selskapet ha kapasitet påfølgende år til å levere det som etterspørres. Det kan her opplyses at det i 2014 ble bestilt/levert forvaltningsrevisjon som tilsvarte ca 72% av de timene som lå i oppdragsavtalene, mens bestillingene/leveransene i 2015 har tilsvart ca 85 % av oppdragsavtalte timer. Det viser at bestillingene svinger betydelig fra år til år, mens selskapet må ha en stabil bemanning over tid.

Ber selskapet eierne om å dekke bortfallet av inntektene, må det skje gjennom innbetalinger som gjenspeiler kommunenes eierandeler i selskapet. Dette vil resultere i at kommuner der kontrollutvalg har bestilt i tråd med oppdragsavtalte timer, vil måtte være med å dekke merforbruk som tilskrives kommuner det kontrollutvalg ikke har bestilt. Dette vurderes som en uaktuell løsning.

Ut i fra en totalvurdering, anbefales det at man ikke avregner de 3331 timene som ikke ble bestilt/levert i 2014, siden dette enten må dekkes av eierkommunene eller ved at det gjennomføres en reduksjon i bemanningen som igjen resulterer i at selskapet ikke blir leveringsdyktig over tid.

En eventuell tilbakebetaling til eierkommunene, vil også påvirke selskapets likviditet. Dersom den gjennomføres, vil også behovet for innskutt kapital også være større enn det som foreslås i revidert selskapsavtale.

Selskapet har gjennom vedtak i styret og i representantskapet gjort grep i forhold til å øke timeprisene i 2016 til kr 900 slik at selskapet ikke vil være sårbar i forhold til svingninger i bestillingsvolum og den risikoen dette medfører for selskapet. Det vil da være mulig for selskapet å ha en avregningsløsning i fremtiden med eierkommunene som selskapet selv skal kunne ha muligheter til å håndtere uten å måtte innhente kapital e.l. fra eierne.

I tillegg har selskapet gjennom de forutsetninger som ble lagt i forbindelse med sammenslåing av Glåmdal revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS i 2016 redusert bemanningen med 1,5 årsverk på regnskapsrevisjon og selskapet holder 1 årsverk på forvaltningsrevisjon vakant.

Selskapet ser også at kommunestyrene og fylkestinget har redusert 2016-budsjettet i forhold til det representantskapet vedtok i møte 16.09.2015 med i overkant av 1,3 mill.kroner. Styret har i møte den 14.04.2016 vedtatt at denne utfordringen får selskapet inntil videre selv ta i 2016, men det forutsetter at det ikke blir store avvik i bestillingene i forhold til det som er avtalt i oppdragsavtalene for 2016.

Endringer i selskapsavtale – innskutt kapital og økt kassekreditt

For at en avregningsløsning skal kunne fungere, er selskapet avhengig av buffere for å kunne ta svingninger.

Den nye selskapsavtalen legger derfor opp til at selskapet skal ha innskutt kapital for å kunne ha nødvendig likviditet fremover for å håndtere variasjoner i bestillinger fra kontrollutvalg og andre sesongsvingninger i selskapets likviditet, f.eks. når reguleringspremie på pensjonsutgifter kommer til forfall.

Innskutt kapital er satt til 2 mill. kroner. Eierne skyter inn kapital i samsvar med (fylkes-) kommunens eierandeler i revisjonsselskapet.

Størrelsen på innskutt kapital er satt ut i fra bl.a. hva andre interkommunale revisjonsselskaper på Hedmark Revisjon IKS størrelse har og hvordan likviditeten til selskapet har vært variert etter sammenslåingen i 2014. Selskapet har i dag ingen innskutt kapital. Dette er i andre interkommunale revisjonsselskaper en vanlig løsning. Selskapet måtte også i april 2015 inngå egen bankavtale siden EØS-avtalens støtteregele ikke tillater at interkommunale selskap ikke lenger kan være knyttet opp mot en av eierkommunenes bankkontoavtaler.

Innskutt kapital skal sikre at selskapet fremover skal ha et solid fundament for sin virksomhet.

I tillegg legger forslaget til ny selskapsavtale opp til at selskapet kan kunne benytte en kassekreditt på inntil 10 mill.kroner, mot i dag 5 mill.kroner dersom et slikt behov skulle oppstå.

I tillegg gjøres det noe andre mindre endringer. Endringer er merket med rødt i vedlagte selskapsavtale.

Oppsummering

Med bakgrunn i forannevnte kan styrets og representantskapets forslag til omforent løsning oppsummeres som følger:

- 1) Selskapsavtalen revideres og avtalens § 5 knyttet til avregning med eierkommunene omformuleres i tråd med KS advokatens anbefaling.
- 2) Fra og med 2016 avregner selskapet mer-/mindreforbruket med eierkommunene. Dette innbefatter også mer-/mindreforbukte timer i forhold til 2015 som er overført i regnskapet til selskapet frta 2015 til 2016.
- 3) Ikke bestilte/leverte timer i 2014 avregnes ikke med eierkommunene. I timer utgjør dette 3331 timer, og ca 2,5 mill.kroner. Ettergivelsen dekker selskapets påløpte kostnader i 2014.

4) Selskapet får innskutt kapital på 2 mill.kroner. Innskutt kapital fordeles på eierne i forhold til eier- og ansvarsdelene i selskapet. Innskutt kapital skal gi selskapet finansiell styrke fremover i forhold til å håndtere svingninger i likviditet.

5) Selskapet muligheter til å benytte kassekreditt, økes fra 5 til 10 mill.kroner

I tillegg foreslås det en del mindre endringer i selskapsavtalen.

Forslag til vedtak i kommunestyre og fylkesting:

- 1) *Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik representantskapet har vedtatt denne. Fra 2016 avregnes mer- og mindreforbrukte timer med eierkommunene.*
- 2) *Mer- og mindreforbrukte timer for regnskapsåret 2014 avregnes ikke med eierkommunene*
- 3) *Mer- og mindreforbrukte timer for 2015 er overført til bruk i 2016 for avregning pr 31.12.2016 dersom timene ikke er bestilt/levert i 2016.*
- 4) *Ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.*

Løten, den 23. mai 2016

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid

daglig leder



Sak nr.	Sak	Møtedato
46/2016	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Eidskog kommune og foretaket for revisjonsåret 2016.	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Uavhengighetserklæring for Eidskog kommune og foretaket for revisjonsåret¹ 2016, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. E-post fra Hedmark Revisjon IKS, info om revisorer 2016.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Tommy Pettersen oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen. Tilsvarende erklæring for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 18.2.16. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Eidskog kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Utøvende regnskapsrevisor for Eidskog kommune er i hovedsak Terje Harstad

Revisor vil orientere om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016 i neste møte. I tillegg vil de også orientere om revisors interne kvalitetssikring.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Eidskog kommune og foretaket for revisjonsåret 2016, til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

¹ Revisjonsåret 2016 går fra 1.5.16 til 30.4.17.

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Glåmdal sekretariat IKS	
22 AUG 2016	
Jnr. E-116/16	Arkiv: 411.3.1
Saksbeh:	

Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagte egenvurdering omfatter kommunen og kommunale foretak.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både Kommuneloven (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i Forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

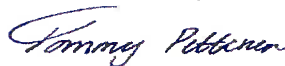
I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften §14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Løten, den 22. august 2016



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Torgun M Bakken

VEDLEGG 2
til sak 46/16

Fra: Morten Alm Birkelid <Morten.Alm.Birkelid@hedmark-revisjon.no>
Sendt: 17. juni 2016 13:20
Til: postmottak@eidskog.kommune.no
Kopi: Torgun M Bakken; helge.meyer@eidskog.kommune.no; Malin Westby Skoglund (malin.westby.skoglund@eidskog.kommune.no); Eidskog kommun sekretariat IKS
Emne: Pettersen; Terje Harstad
EIDSKOG KOMMUNE - INFO OM REVISORER 17 JUN 2016

Hei,

Hedmark Revisjon IKS har i virksomhetsplanen for 2016-2017 satt opp følgende som regnskapsrevisorer på Eidskog kommune:

Oppdragsansvarlig revisor: Tommy Pettersen
Utøvende revisor: Terje Harstad

Terje Harstad er også utøvende revisor på Eidskog næringsservice KF, og Tommy Pettersen er oppdragsansvarlig revisor.

Dette til deres orientering.

Med vennlig hilsen

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Hedmark  Revisjon AS

Mobil: 911 00 413
E-post: morten.alm.birkelid@hedmark-revisjon.no

Kildevegen 14
Postboks 84, 2341 Løten
Tlf. 62 43 58 00



Sak nr.	Sak	Møtedato
47/2016	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

De tallene som foreløpig er lagt inn for sekretariatet, er styrets forslag. Endelige tall ettersendes etter representantskapets behandling.

Saksdokumenter

1. Budsjett og økonomiplan for Glåmdal sekretariat IKS for 2017 (ettersendes)
2. Budsjett og økonomiplan for Hedmark Revisjon IKS for 2017 (styrets forslag, vedtatt 18.8.16, Det tas forbehold om representantskapets vedtak i møte 22.9.16).

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

"Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen."

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten blir som tidligere, med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2017. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettert med 7 møter i 2017. Ordinært vil det være 6 møter, men det kan oppstå behov for ekstraordinære møter.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.8.16, sak R-09/16. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1 (sammen med sak R-10/2016-Økonomiplan 2017-2020). Sekretariatets totale budsjett ramme satt til kr 1 967 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 1,9 % fra budsjett 2016. For Eidskog sin del øker betalingen fra kr 240 000 (OB 2016) til kr 244 000 (B 2017) (en økning på kr 4 000). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1. I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Eidskog kommune fikk i 2015 en tilleggsregning på kr 9 898 etter medgått tid (fakturert i 2016).

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. både saksutredninger, møter, planer, analyser, undersøkelser og opplæring.



Revisjonen

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og en fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Revisjon av regnskapet for Eidskog Næringservice KF.
- Revisjon av regnskapet for Eidskog kommunes næringsfond.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon).
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie).
- E. & M Hansens legat.
- 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 (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, vil gå fram av oppdragsavtalen, som vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2017 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (22.9.16) Revisjonens totale utgiftsramme for 2017 er på kr 26 865 000. (De totale betalingene fra kommunene er på kr 24 392 250). For Eidskog sin del vil betalingen for 2017 bli kr 1 133 125 mot kr 1 102 500 i 2016, dvs. en økning på kr 30 625 Årsaken er en liten økning i timeprisen. Antall timer til revidering av Eidskog kommune er lagt på samme nivå som for 2016.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2017	Budsjett 2016
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	67 000	71 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
	Tapt arb.fortj.		
	Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
	Møteutgifter	2 000	2 000
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	95 000	99 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	244 000	240 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 133 125	1 102 500
Sum		1 472 125	1 441 500

Totalt er Eidskog sin betaling for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2017 på kr 1 472 125, en økning på 2,1 % fra 2016.

Forslag til vedtak

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017.



	Budsjett 2017
Kontrollutvalget	95 000
Sekretariatet	244 000
Revisjonen	1 133 125
Totalt	1 472 125

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2017.
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.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 2
til sak 47/16

ÅRSBUDSJETT 2017
OG
ØKONOMIPLAN 2017 - 2020
FOR

Hedmark  Revisjon IKS



Behandlet av styret den 18.08.2016
Godkjent av representantskapet 22.09.2016

Innhold

1. INNLEDNING.....	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2017.....	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2017.....	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS- REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL	7
4.1 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar 2017-2020	7
4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2017-2020	8
5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT	9

1. INNLEDNING

Budsjett for 2017 og Økonomiplan for perioden 2017-2020 er behandlet av styret i møte den 18.08.2016. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 22.09.2016. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2017 er utarbeidet under forutsetning av at selskapets eiere viderefører sitt eierskap, at selskapet i perioden ikke ekspanderer ytterligere og at rammebetingelsene holdes uendret i forhold til 2016 med etterlevelse av avregningsregimet som er foreslått etablert med virkning fra 01.01.2016.

Både budsjett- og økonomiplan for 2016 er satt opp under forutsetning av at alle (fylkes)kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 925 for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2017, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett.

Timeprisøkningen er på 2,77% og gjenspeiler den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2017.

Budsjettet legger opp til å bygge opp fondsmidler som utgjør inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter.

Årets budsjett og økonomiplan er i år forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2017 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som innføres i 2016 videreføres og at det pr 31.12.2017 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til bestilte/leverte timer.

I 2017 er selskapet satt opp med hhv 14,25 årsverk ved kontoret i Løten og 8 årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 23,25 årsverk (24 ansatte). I 2016 var antall årsverk i budsjettet 24,75 årsverk (26 ansatte). Reduksjonen i antall årsverk er kommet på regnskapsrevisjonsområdet.

Selskapet er oppsatt med følgende bemanningsplan i 2017:

Stillinger	Antall årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	14,25 årsverk
Forvaltningsrevisorer	7,00 årsverk
Merkantil sekretær	1,00 årsverk
Totalt	23,25 årsverk

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2017

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 17 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2017.

For 2017 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 17 oppdragsavtalene.

	HFK	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
Revisjon av årsregnskapet	1350	600	1100	250	450	1250	975	600	475
Attestasjon og uttalelser	375	125	250	100	125	425	275	125	100
Revisjon av beboerregnskap	0	40	25	15	0	125	50	25	25
Veiledning/bistand	75	35	50	0	25	150	50	0	25
Mindre undersøkelser	50	25	175	0	0	0	100	0	25
Forvaltningsrevisjon	1700	300	400	125	225	750	500	180	300
Selskapskontroll	300	50	75	0	50	0	100	0	50
Møter i KU og KS	100	50	75	25	50	100	100	50	50
Totalt	3 950	1 225	2 150	515	925	2 800	2150	980	1 050
Timepris	925	925	925	925	925	925	925	925	925
Totale inntekter	3653750	1133125	1988750	476375	855625	2590000	1988750	906500	971250

Tabell 1 – del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Revisjon av årsregnskapet	1350	900	350	600	525	400	500	550
Attestasjon og uttalelser	375	250	100	150	125	100	125	175
Revisjon av beboerregnskap	50	50	25	25	50	35	0	50
Veiledning/bistand	75	25	0	25	25	15	50	50
Mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	25	50
Forvaltningsrevisjon	575	525	125	400	250	250	250	325
Selskapskontroll	0	0	0	75	50	50	50	75
Møter i KU og KS	100	75	25	50	50	50	50	50
Totalt	2 525	1 725	625	1 350	1 100	925	1 050	1 325
Timepris	925	925	925	925	925	925	925	925
Totale inntekter	2 335 625	1595625	578 125	1248750	1017500	855625	971250	1225625

Tabell 1 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2017:

= 8 630 timer forvaltningsrevisjon	8 580	925	7 936 500
= 17 790 timer regnskapsrevisjon	17 790	925	16 455 750
Totalt = 26 420 timer	26 370	925	24 392 250

Tabell 2 – oppsummering hovedtall tabell 1

I oppdragsavtalene som lå til grunn for budsjettet for 2016 var det budsjettert med 26 520 timer. Reduksjonen i antall timer som utgjør 0,56%. I tråd med den enighet som er oppnådd mellom eier og selskapet så håper selskapet at aktiviteten kan holdes på dette nivået til det beste for tilsyns- og kontrollfunksjonen i kommunene.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2017 på kr 24 392 250, mot kr 23 868 000 i 2016, dvs en samlet nominell økning på 2,2%.

Selvkostprisen på kr 925 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 01.05-31.12. og 75% i perioden 01.01-30.04 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

Lavere utfaktureringsgrad i perioden 01.05-31.12 på regnskapsrevisjon tilskrives ferieavvikling som utgjør 12 % av selskapets interntid på årsbasis.

3. DETALJERT BUDSJETT 2017

Investerings- og driftsbudsjettet for 2017 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2016 og regnskapstall for 2015:

			Regnskap	Budsjett	Budsjett
			2015	2016	2017
			(kroner)	(kroner)	(kroner)
INVESTERINGBUDSJETT					
Kjøp av aksjer og andeler			105 667	130 000	140 000
Overføring fra driftsregnskapet			0	-130 000	-140 000
Dekning av tidligere års merforbruk			4 333	0	0
Bruk av disposisjonsfond			-110 000	0	0
Sum ramme invest.budsjett			0	0	0

Tabell 3- del I

DRIFTSBUDSJETT			Regnskap	Budsjett	Budsjett
			2015	2016	2017
			(kroner)	(kroner)	(kroner)
Lønnskostnader, inkl sos utg.			20 766 271	21 275 000	21 440 000
Driftsutgifter			6 150 023	3 899 000	4 360 000
Overføringsutgifter			830 081	0	0
Finansutgifter			17 712	0	0
Kalkulatoriske utgifter			17 805	0	0
Avsetning til disposisjonsfond			0	1 476 000	925 000
Overføring til investeringsregnskapet			0	130 000	140 000
Mindreforbruk			0	0	0
Revisjonshonorar fra eierkommunene			-22 300 933	-23 868 000	-24 392 250
Andre inntekter			-2 358 217	- 2 862 000	-2 437 000
Refusjoner			-790 089	0	0
Overføringer			-830 081	0	0
Finansinntekter			-39 918	-50 000	-35 750
Kalkulatoriske inntekter			-17 805	0	0
Bruk av fond			-822 655	0	0
Merforbruk			-622 194	0	0
Sum ramme driftsbudsjett			0	0	0

Tabell 3 – del II

I regnskapet for 2015 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført momskompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2015 og budsjetterte tall for 2016 og 2017.

Avsetningen i budsjett for 2016 er i sin helhet gjennom budsjettendringer i 2016 bortfalt siden kommunestyret og fylkesting har vedtatt tilsvarende lavere honorering til selskapet enn det representantskapet vedtok for 2016.

I budsjettkolonnene for 2016 og 2017 er det også verdt å merke seg at selskapets lønnsutgifter reduseres samtidig som posten for sosiale utgifter stiger. Dette tilskrives økning i selskapet pensjonsutgifter som inngår i linjen for sosiale utgifter. I 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 av premieavvik for 2014 og alt for 2015. Dette var første året at selskapet ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men må i stedet operere med amortisering over 7 år.

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS- REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

4.1 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar 2017-2020

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode:

Regnskapsrevisjon	2016	2017	2018	2019	2020
Hedmark fylke	1 710 000	1 757 500	1 810 000	1 865 000	1 920 000
Eidskog	765 000	786 250	810 000	834 000	859 000
Elverum	1 350 000	1 387 500	1 429 000	1 472 000	1 516 000
Engerdal	351 000	360 750	372 000	383 000	394 000
Grue	585 000	601 250	619 000	638 000	657 000
Hamar	1 890 000	1 896 250	1 953 000	2 012 000	2 072 000
Kongsvinger	1 305 000	1 341 250	1 381 000	1 423 000	1 466 000
Løten	720 000	740 000	762 000	785 000	807 000
Nord-Odal	607 500	624 375	643 000	662 000	682 000
Ringsaker	1 845 000	1 803 750	1 858 000	1 914 000	1 971 000
Stange	1 170 000	1 110 000	1 143 000	1 176 000	1 213 000
Stor-Elvdal	450 000	462 500	476 000	491 000	505 000
Sør-Odal	765 000	786 250	810 000	834 000	859 000
Trysil	720 000	716 875	738 000	761 000	783 000
Våler	540 000	555 000	572 000	589 000	606 000
Åmot	652 500	670 625	690 000	711 000	733 000
Åsnes	787 500	855 625	847 000	873 000	899 000
Totalt	16 213 500	16 455 750	16 949 000	17 458 000	17 982 000

Tabell 4 – del I

Forvaltningsrevisjon	2016	2017	2018	2019	2020
Hedmark fylke	1 845 000	1 757 500	1 810 000	1 865 000	1 920 000
Eidskog	337 500	346 875	357 000	368 000	379 000
Elverum	585 000	601 250	619 000	638 000	657 000
Engerdal	112 500	115 625	119 000	123 000	126 000
Grue	247 500	254 375	262 000	270 000	278 000
Hamar	693 750	693 750	715 000	736 000	758 000
Kongsvinger	630 000	647 500	667 000	687 000	708 000
Løten	162 000	166 500	172 000	177 000	182 000
Nord-Odal	337 500	346 875	357 000	368 000	379 000
Ringsaker	517 500	531 875	548 000	564 000	581 000
Stange	472 500	485 625	500 000	515 000	531 000
Stor-Elvdal	112 500	115 625	119 000	123 000	126 000
Sør-Odal	450 000	462 500	476 000	491 000	505 000
Trysil	315 000	300 625	310 000	319 000	328 000
Våler	292 500	300 625	310 000	319 000	328 000
Åmot	315 000	300 625	310 000	319 000	328 000
Åsnes	427 500	416 250	429 000	442 000	455 000
Totalt	7 654 500	7 982 750	8 222 000	8 469 000	8 723 000

Tabell 4 – del II

I årene 2017-2020 forventes det en årlig lønns- og prisvekst på 3 % som også gjenspeiler seg i utvikling av revisjonshonorarene.

4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2017-2020

I tillegg til forannevnte budsjetter selskapet med følgende andre inntekter (i kroner) i 4 årsperioden:

	2016	2017	2018	2019	2020
Honorar særregnskap	2 700 000	2 250 000	2 325 000	2 400 000	2 450 000

Tabell 5

Selskapet vil arbeide aktivt for å skaffe seg nye oppdrag slik at det kan skapes flere arbeidsplasser, men dette er ikke hensyntatt i tabellen over. Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 10-15 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

Kommune	2016	2017	2018	2019	2020
Oms % andre	10,4 %	10,4 %	10,4 %	10,4 %	10,4 %

Tabell 6

5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets arbeidsmål fremover er:

- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eierne som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet *
- Årlige eiermøter *
- Å bygge opp disposisjonsfond som sikrer selskapet nødvendig likviditet
- Å være proaktiv i forhold til bebudede endringer i lov om interkommunale selskaper
- Å være proaktiv i forhold til bebudede endringer i kommunestrukturen
- Å sikre at selskapet ovenfor kunder fremstår som en virksomhet
- Å få større grad av felles integrasjon på selskapets IKT-løsningene *
- Å bistå kontrollutvalgssekretariat, kontrollutvalg og kommunestyre/fylkesting i opplæring av folkevalgte i temaet tilsyn og kontroll *
- Arbeide med å utvikle selskapets interne kvalitetskontroll slik at kvalitetskontroller fra NKRF gjennomføres uten forslag til forbedringer *

Arbeidsmålene merket med * har høy fokus i 2017.

Løten, den 18.08.2016

Sylvia Brustad leder, sign

Ivar Lingaas, sign

Nina Skjefstad, sign

Laila Bjorum, sign

Jo Erik Skjeggestad, sign



Morten Alm Birkelid



Sak nr.	Sak	Møtedato
48/2016	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Spørreskjema kontrollutvalget.

Saksopplysninger

Forskrift om kontrollutvalg, § 10, omhandler plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og lyder som følger:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Glåmdal sekretariat IKS skal gjennomføre en overordnet analyse i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som skal gi en oversikt over hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2017-2020. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den overordnede analysen greier å avdekke hvor skole trykker mest. For å få til dette, er sekretariatet avhengig av innspill, velvilje og samarbeid.

Vi vil selvsagt benytte flere kilder i våre analyser og ikke minst er kontrollutvalgene en av de viktigste bidragsyterne. Vi legger derfor opp til en diskusjon i møtet ut fra det vedlagte spørreskjemaet i vedlegg 1. Vi vil gå igjennom punktene sammen i møtet, men det er viktig at alle hver for seg tenker igjennom punktene i forkant. Det samme spørreskjemaet er også sendt til formannskapet og vi håper på god deltakelse.

Spørsmålene eller «påstandene» virker kanskje noe «negative» - men er satt litt på spissen for å få fram eventuelle områder med et forbedringspotensial.

Forslag til vedtak

Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1

Spørreskjema til sak 48/16

Er det noen områder du mener det burde vært gjennomført forvaltningsrevisjon på? Og hvilket tema bør denne forvaltningsrevisjonen i så fall ha? Vi har satt opp noen forslag til stikkord eller «påstander», men dette er selvsagt ikke uttømmende, så sett gjerne inn andre forhold som du mener bør undersøkes nærmere!

Aktuelle temaer:	Eventuelle på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne
1. Politiske vedtak blir ikke iverksatt.	
2. Offentlighetsloven og forvaltningsloven blir ikke fulgt.	
3. Driften er ikke i samsvar med politiske føringer	
4. Saksutredningen er for dårlig	
5. Administrasjonen legger ikke fram saker iht. til pålegg/avtaler/planer	
6. Det er for sjelden/for dårlig rapportering til politisk nivå	

¹ Se vedlegg til spørreskjemaet, dette er en grovoversikt over de fleste av kommunens områder/tjenester.

Aktuelle temaer:	Eventuelle på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne
7. Saksbehandlingsfeil begås	
8. En rettmessig ytelse tilstås ikke	
9. Pålagte arbeidsoppgaver utføres ikke	
10. Den personen man skal ha tak i, er aldri til stede	
11. Saksbehandlingstiden er for lang	
12. Kvaliteten på tjenesten er ikke i samsvar med forventningene	
13. Det er for dårlig kompetanse i enheten.	
14. Den etiske holdningen blant de ansatte er ikke helt god	

Aktuelle temaer:	Eventuelle på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne
15. En blir ikke møtt med den respekten og vennligheten som forventes.	
16. Mobbing er et stort problem og blir ikke tatt tak i.	
17.	
18.	
19.	
20.	

Vedlegg til spørreskjemaet

Administrasjon og støttetjenester

- Styringssystemer; planlegging, rapportering og oppfølging
- Anskaffelser
- Datasystemer; IKT-systemer, saksbehandling, økonomi - og regnskap m.fl
- Oppfølging av vedtak
- Finansforvaltning
- Internkontroll
- Organisasjon/personal
- Bruk av støttetjenester
- Miljø - bærekraftig utvikling
- Eiendomsskatt
- Offentlig støtte/næringsstøtte

Oppvekst og utdanning

- Barnehager
 - Dekningsgrad/tilgjengelighet
 - Kostnader
 - Kvalitet
- Grunnskole
 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste
 - Tilpasset opplæring
 - Spesialundervisning
 - Elevenes fysiske og psykiske skolemiljø
 - Kompetanse og rekruttering
 - Skoleskyss
 - Skolefritidsordning

Helse- og sosial

- Pleie og omsorg
 - Institusjonsplasser
 - Hjemmetjenester
 - Psykisk helsevern
 - Individuelle planer
 - Kompetanse/rekruttering
- Helse
 - Legedekning
 - Skolehelsetjeneste
 - Helsestasjoner
 - Fysio- og ergoterapidekning
- Sosial omsorg
- Barnevern
 - Omfang - andel tilsyn og tiltak
 - Kompetanse hos ansatte
- Flyktninger
 - Bosetting og integrering

Kirke, kultur og fritid

- Bibliotek
- Kulturskole
- Idrettsanlegg

Plan, teknisk sektor og landbruk

- Teknisk sektor
 - Vann, avløp, renovasjon (VAR)
 - Veg
 - Brann- og feiervesen
 - Eiendomsforvaltning
- Arealplanlegging
 - Plansaker
 - Byggesaksbehandling



Sak nr.	Sak	Møtedato
49/2016	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.

Saksopplysninger

I forskrift om kontrollutvalg § 13, heter det følgende:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

Glåmdal sekretariat IKS legger nå fram en ny plan for selskapskontroll. Den forrige planen gjaldt for perioden 2012-2015. Som det går fram av forskriften § 13, skal planen være basert på en overordnet analyse ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Det går fram av dokumentet i vedlegg 1, hvordan dette er gjennomført. Planen gjelder for perioden 2016-2019, men sekretariatet foreslår imidlertid at det tas en evaluering av planen etter to år. Det er også viktig å merke seg at kommunestyret bør gi kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis det er behov for det.

Oversikt over kommunens selskaper, så langt vi har kunnet bringe på det rene, ligger som vedlegg til plan for selskapskontroll. I vedlegg 1 er det en oversikt over heleide selskaper og i vedlegg 2 gis det en oversikt over deleide selskaper. Deleide selskaper betyr at det også er private eiere i selskapet.

Hvilke selskaper som foreslått satt opp til kontroll, vil gå fram av dokumentet pkt. 8.2.

Kontrollutvalget vil gjøre sine prioriteringer i møtet før saken sendes kommunestyret til endelig vedtak.

Analysen og planen har vært på høring hos de respektive selskapene, og den er også sendt rådmannen i forkant. Rådmannen har ingen formell rolle i forhold til selskaper, men det kan likevel være naturlig at han eventuelt kan få gi sine innspill. Eventuelle kommentarer fra rådmannen vil bli lagt fram i møtet. Ett av selskapene, som Eidskog kommune eier i sin helhet, har bedt om at noen av opplysningene blir unntatt offentlighet, med begrunnelse i off.lovn § 13, jf. FVL § 13 1. ledd, pkt. 2). Kontrollutvalget får opplysningene ved behandlingen i møtet.

I de tilfellene hvor selskapene er eid flere kommuner, er eventuelle kontroller også lagt inn som forslag i disse kommunenes planer for selskapskontroll, for å tilstrebe mest mulig effektive



kontroller og minst mulig belastning på selskapene. Eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper vil også gå fram av plan for forvaltningsrevisjon, som legges fram for kommunestyret senere i høst.

Det er noen opplysninger i pkt. 7.4 som er unntatt offentlighet. Disse opplysningene legges likevel fram for kontrollutvalget i møtet.

Forslag til vedtak

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.
2. Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 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.
 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.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Eidskog kommune

2016-2019

Utført av Glåmdal sekretariat IKS





Innhold

Del 1 – Innledning	2
1 Om dokumentet	2
2 Bakgrunn	2
3 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	3
4 Formålet med selskapskontrollen	5
5 Risiko- og vesentlighetsanalyse	5
5.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper	5
5.2 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger	6
5.3 Metode	6
5.3.1 Dokumentanalyse	6
5.3.3 Innspill fra rådmennene	7
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene	7
5.3.3 Diskusjoner i kontrollutvalget	7
Del 2 – Risikokartlegging	7
6 Overordnet eierstrategi	7
7 Oversikt over selskaper	8
7.1 Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80	8
7.2 Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80	8
7.3 Kommunale foretak og diverse samarbeid	9
7.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering	11
Del 3 – Plan for selskapskontroll	14
8 Gjennomføring og rapportering av kontrollen	14
8.1 Gjennomføring	14
8.2 Prioritering av selskapskontroller 2016-2019	14
8.3 Rapportering	15
9 Avslutning	15
Vedlegg 1 – Oversikt over heleide selskaper	16
Vedlegg 2 - Oversikt over deleide selskaper	21



Del 1 – Innledning

1 Om dokumentet

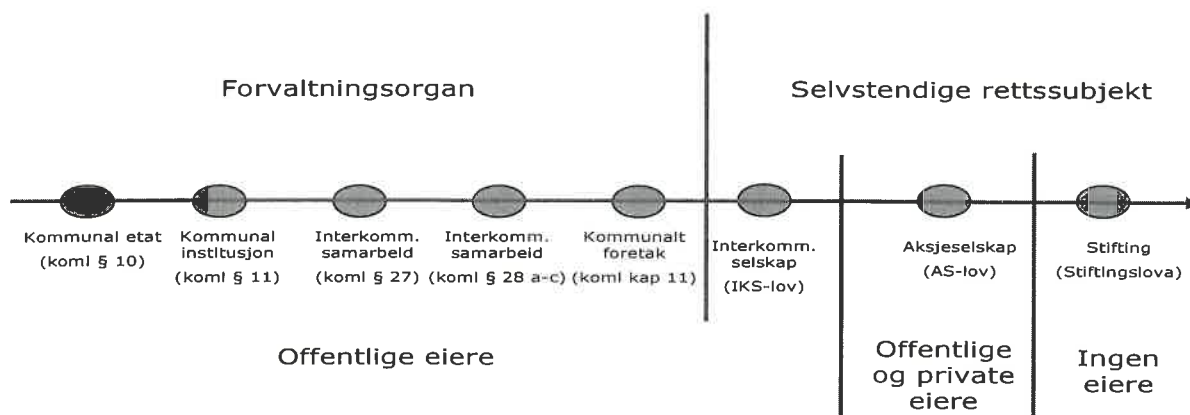
Dette dokumentet inneholder grunnlaget for den overordnede analysen i forbindelse med utarbeidelse av plan for selskapskontroll i Eidskog kommune. Selskapskontroll, plan for selskapskontroll og framgangsmåten som er benyttet for å utarbeide den overordnede analysen er presentert i del 1. Videre orienterer vi om de ulike bestemmelsene om selskapskontroll, hva dette består i, og hvilke virkemidler og muligheter som finnes for å gjennomføre slike kontroller. Analysen og planen er utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS.

I del 2 blir innsamlet informasjon om kommunens selskaper og risikokartleggingen presentert. Risikoanalysen vil utgjøre utgangspunktet for forslag til ulike selskapskontroller.

I del 3 blir forslag til prosjekter presentert, og disse skal danne grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer og endelig plan for selskapskontroll.

2 Bakgrunn

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. Derfor har man fått bestemmelser om selskapskontroll for å sikre informasjon og innsyn i heleide selskapers virksomhet (kommuneloven § 80). En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor den egentlige selskapskontrollen.





3 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal *”påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m.”*, jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal kontrollutvalget *«minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden»*.

Tredje ledd fastsetter at kontrollutvalget selv kan avgjøre hvem som skal gjennomføre selskapskontrollen. Pr. i dag er ikke eierskapskontroll å anse som revisjon, så slike kontroller kan utføres også av sekretariatet og andre. Men det pågår et arbeid med å revidere kommuneloven (kommunelovprosjektet, forslag til endringer lagt fram 10.3.16¹), så det vil kunne komme endringer i flere bestemmelser rundt selskapskontroll i perioden.

Kontrollutvalgsforskriften § 13 må også ses i sammenheng med koml. § 80, som direkte regulerer kontrollutvalgets og den som utfører selskapskontrollen sin innsynsrett i selskaper, som er fullt ut eid – direkte eller indirekte – av kommuner/fylkeskommuner.

Følgende figur viser selskapskontrollens omfang og innhold.

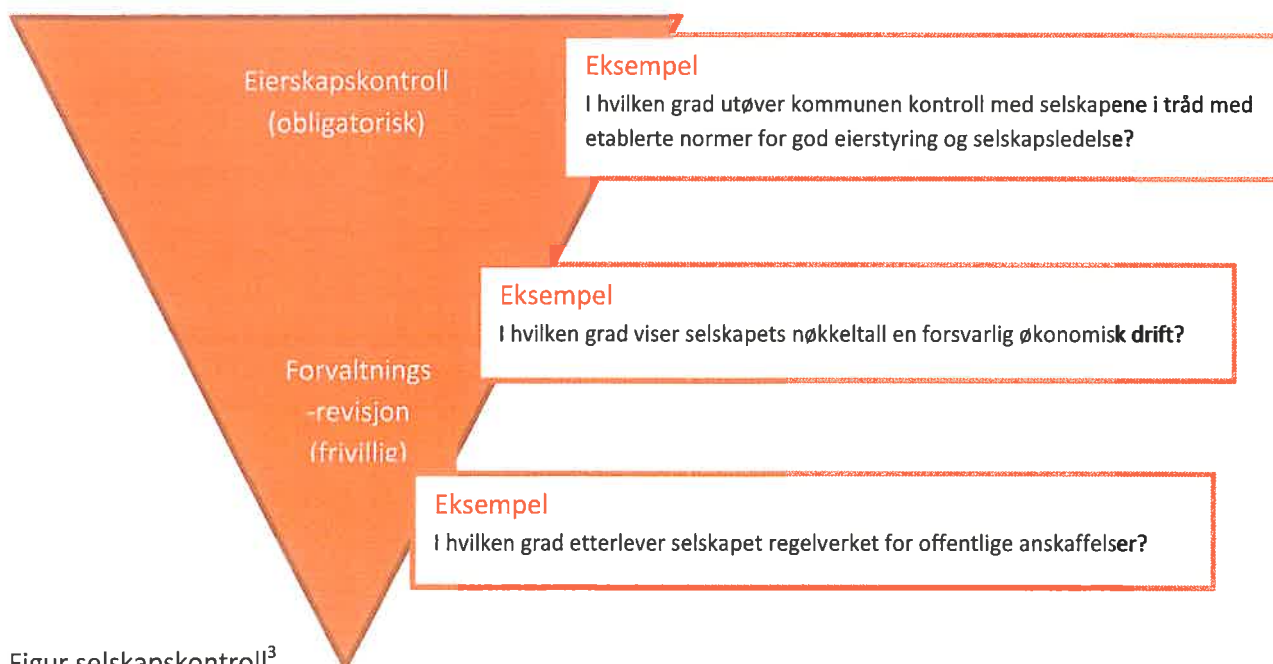


Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

¹ <https://www.regjeringen.no/no/dep/kmd/org/styrer-rad-og-utvalg/kommunelovutvalget/id732119/>



I Kontrollutvalgsboken² side 61 er de forskjellige delene av selskapskontroll vist gjennom en slik figur:



Figur selskapskontroll³

Som nevnt ovenfor skilles det mellom den obligatoriske eierskapskontrollen og den frivillige forvaltningsrevisjonen. Det sies i kontrollutvalgsboken følgende: «Praksis tilsier at det er en glidende overgang mellom disse to hovedkategoriene, og at det i enkelte tilfeller kan være vanskelig å skille mellom hva som inngår i hver av disse kategoriene». Det er dette som er forsøkt vist gjennom figuren ovenfor. Forvaltningsrevisjon skal utføres i henhold til kap. 3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk, og den må utføres av en kvalifisert og uavhengig revisor.

Selskapskontrollen omfatter både heleide og deleide selskaper, herunder også selskaper med private eiere. På grunn av at innsynsretten etter koml. § 80 er begrenset til heleide, kommunale selskaper, vil det imidlertid være forskjeller mht. hvordan selskapskontrollen kan utføres i heleide kontra deleide selskaper.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet en veileder til selskapskontroll⁴, dvs. en veileder for utarbeidelse av plan for selskapskontroll og for gjennomføring av eierskapskontroll. Som nevnt ovenfor kan selskapskontroll bestå av både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Hvis det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon, skal denne følge RSK 001, standard for forvaltningsrevisjon.

² Utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet i 2015: http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Diverse_pdf-er/Kontrollutvalgsboka_-_2_uttgaven.pdf

³ Kontrollutvalgsboken side 61.

⁴ NKRF: «Selskapskontroll fra a-å», 2010, s. 7



4 Formålet med selskapskontrollen

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

Formålet med *eierskapskontrollen* er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor denne kontrollen.

En viktig forutsetning for at kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontroll, er at kommunen har tydeliggjort hvilke strategier og målsetninger kommunen har med eierskapene. Utgangspunktet for eierskapskontroll vil derfor gjerne være å undersøke om kommunen har etablert konkrete formål eller føringer for eierskapene, gjerne i form av en eierskapsstrategi eller -melding. (Kontrollutvalgsboken side 62).

Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. I et selskap med statlige eller private eierinteresser må imidlertid dette – hvis ikke annet er avtalt mellom eierne, skje med utgangspunkt i åpne kilder fordi ikke innsynsretten etter § 80 gjelder.

Formålet med *forvaltningsrevisjonen* vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet. Tema for forvaltningsrevisjon i selskaper vil derfor kunne være:⁵

- måloppnåelse
- offentlige anskaffelser
- habilitet
- etikk og samfunnsansvar
- arbeidsmiljø
- økonomisk drift

5 Risiko- og vesentlighetsanalyse

5.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.

Analysen er bygd på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risiko er faren for at en uønsket hendelse, begivenhet eller situasjon skal oppstå. Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer.

Den overordnede analysen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser hendelsen vil kunne få og hvor sannsynlig er det at den

⁵ Kontrollutvalgsboken side 62.



oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av, på hvilke områder det er risiko for vesentlige avvik, i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

5.2 Kriterier for risiko- og vesentlighetsvurderinger

I et forhold til risiko er det spesielt disse forholdene som må vurderes:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

I tillegg til en konkret risikovurdering vil det også være viktig å vurdere selskapene ut i fra hvor vesentlige de er for kommunen. Følgende kan være aktuelt å vurdere i denne forbindelsen:

- Hvor viktig er selskapet for kommunens målsettinger?
- Har selskapet et samfunnsansvar?
- Er selskapet heleid eller deleid?
- Hvor stor andel har kommunen i selskapet (eierinteresser)?
- Bidrar selskapet til å oppnå politiske mål?
- Leverer selskapet direkte tjenester til kommunens innbyggere?
- Er selskapet et mulig gevinst- eller tapspotensiale for kommunen?
- Selskapets omdømme.

5.3 Metode

Følgende metoder er brukt for å samle inn data for å kartlegge risikoforhold knyttet til relevante selskaper og områder for selskapskontroll:

- Dokumentanalyse
- Innspill fra rådmennene (møte rådmannsutvalget og brev til rådmennene)
- Spørreskjemaer/risikovurderinger fra daglig leder/styreleder i de heleide selskapene.
- Diskusjoner i kontrollutvalget (april/mai)

5.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen bygger på en gjennomgang av selskapenes nettsider, selskapenes møtedokumenter, kommunale dokumenter, kommunens nettsider. Dokumentasjon som ikke er tilgjengelig via kommunen sine nettsider er etterspurt kommunen.

Aktuelle dokumenter kan være:

- Oversikt over alle selskapene kommunen har eierskap i
- Kommunens formål med eierskapet i de ulike selskapene dersom dett er definert, eventuell eiermelding/eierstrategi dersom dette finnes
- Selskapsavtaler, vedtekter, selskapenes formål og type virksomhet
- Nøkkeltall for selskapene



- Oversikt over styrerepresentasjon i selskapene
- Annen relevant informasjon knyttet til kommunens eierskap

5.3.3 Innspill fra rådmennene

Spørsmål knyttet til risikoer i selskapene kommunen har eierandeler i, både i forhold til eierskapsforvaltning og drift av selskapet (eks. innkjøp, selvkost, intern kontroll osv.). Sekretariatsleder deltok på et rådmannsutvalg i desember 2015 og ba også om innspill fra rådmennene gjennom brev i mars 2016. Det er ingen spesielle innspill fra rådmennenes side.

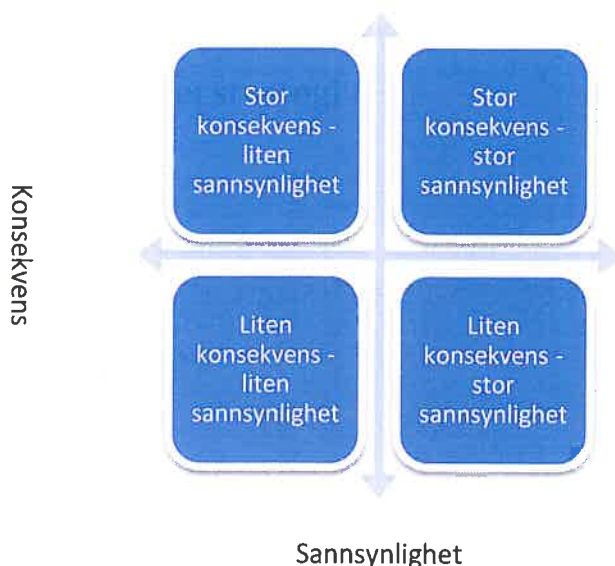
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene

Sekretariatet sendte brev til daglig leder/styreleder i alle interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper i regionen i mars 2016, hvor det ble bedt om at de besvarte noen spørsmål og at det ble foretatt en risikovurdering i selskapet. Alle selskapene har besvart vår henvendelse.

5.3.3 Diskusjoner i kontrollutvalget

Det er gjennomført diskusjoner kontrollutvalget der kontrollutvalget diskuterer risikoer i kommunen, blant annet knyttet til eierskapsforvaltning og drift av selskapet (eks. innkjøp, selvkost, intern kontroll osv.)

I en drøfting i kontrollutvalget kan en slik modell være et hjelpemiddel for å komme fram til hvilke prioriteringer som skal foretas.



Del 2 – Risikokartlegging

6 Overordnet eierstrategi

Eidskog kommune har utarbeidet en eierskapsmelding for 2014 (lagt fram i oktober 2014). I tillegg har Eidskog Næringservice KF lagt fram en eierskapsmelding for 2015. Eierskapsmeldinger gir en god oversikt over eierstrategi og formålet med selskapene. En god og aktiv og åpen eierstrategi vil kunne



skape større tillit til kommunen som forvalter av fellesskapets interesser. En eierskapsstrategi er også en mulighet til å avklare kommunens krav og retningslinjer for styreverv o.l.

Alle kommunestyrene i regionen behandlet i 2009 dokumentet «God selskapsstyring». Dette dokumentet burde vært gjenstand for en revidering og kontrollutvalgene i regionen har anmodet kommunestyrene om å igangsette dette arbeidet. Et slikt dokument er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller.

KS sine «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» er også et godt hjelpemiddel for å jobbe med selskapskontroll.

7 Oversikt over selskaper

Oversikten er i hovedsak basert på opplysninger hentet fra Eidskog kommunes årsberetning og regnskap 2015 (note 6) og kommunens eierskapsmelding fra 2014/ Eidskog Næringservice KF sin eierskapsmelding fra 2015. Oversikten er supplert med informasjon fra Purehelp, Proff og enkelte selskapers nettsider. Presentasjonen er delt i tre, med heleide selskaper i kap. 7.1 (og vedlegg 1), deleide i kap. 7.2 (og vedlegg 2) og «foretak og andre samarbeid» i kap. 7.3. I kapittel 7.4 blir de heleide selskapene satt opp i en tabell, med en risiko- og vesentlighetsvurdering.

7.1 Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80

Her viser vi en oversikt over interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper. Dette er selskaper som kommer inn under kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalgets innsyn i selskaper (jf. kapittel 3 ovenfor). En nærmere beskrivelse av selskapene med formål og eiere, går fram av vedlegg 1. Her er en oversikt over tidligere gjennomførte selskapskontroller.

Selskapets navn	Tidligere revisjoner (FR ⁶) (EK ⁷)
Glåmdal interkommunale brannvesen IKS	Det ble gjennomført EK i 2014. Ingen tidligere FR.
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	Det ble gjennomført EK i 2014. FR i 2008 (selvkost).
Glåmdal interkommunale vann og avløpsselskap IKS (GIVAS IKS)	Det er gjennomført flere kontroller, både FR og EK. EK i 2009, FR i 2009, (off. ansk). FR intern kontroll i 2016.
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Det ble gjennomført EK i 2007 og 2013. Ingen tidligere FR.
Glåmdal sekretariat IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Hedmark Revisjon IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Bramiljø AS	Det ble gjennomført EK i 2014.
Eskoleia AS	Det ble gjennomført EK i 2009.
Eidsiva Energi AS	Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2013, gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS. Ikke bestilt av kommunene i Glåmdal.
Vilja AS	Det ble gjennomført EK i selskapet i 2012.

7.2 Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80

Dette er selskapene som er deleide, dvs. som også har private eiere. Dette vil si at kommunen har ikke mer innsynsrett enn de øvrige aksjonærene. Kommuneloven § 80 kommer ikke til anvendelse.

⁶ FR= forvaltningsrevisjon

⁷ EK-eierskapskontroll



Kommunen kan likevel gjennomføre begrensede selskapskontroller ut fra offentlige dokumenter, i den grad disse kan gi opplysninger om i hvilken grad selskapet opptrår med eiernes intensjon, om rapporteringen fra selskapet samsvarer med retningslinjer, etc. En nærmere beskrivelse av selskapene med formål og eiere, går fram av vedlegg 2.

Det ble i 2015 gjennomført en «overordnet selskapskontroll» knyttet til kommunens håndtering av deleide selskaper, så vi tar ikke med noen vurdering av disse selskapene i denne omgangen.

7.3 Kommunale foretak og diverse samarbeid

Stiftelser, kommunale foretak, vertskommunesamarbeid, interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter) og eventuelt andre samarbeid/foreninger er ikke omfattet av regelverket om selskapskontroll, men er likevel her for å gi en bedre oversikt over kommunens interesser.

Når det gjelder kommunale foretak, fører kontrollutvalget tilsyn med dette på lik linje som for kommunen. I forhold til vertskommunesamarbeid og interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter), er det hhv. vertskommunens eller kontorkommunens kontrollutvalg som har tilsynsansvaret. For øvrige organisasjoner har ikke kontrollutvalget noe tilsynsansvar. Det som står under «andre interkommunale samarbeid» er samarbeid hvor det ikke går klart fram hvordan samarbeidet er organisert. Stiftelser har ingen eiere, de eier seg selv.

Foretak:

- Eidskog Næringsservice KF

Vertskommunesamarbeid (koml. § 28)

- Glåmdal krisesenter (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)
- Interkommunal legevakt (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal, Kongsvinger er vertskommune)
- Interkommunal veterinærvakt (Eidskog, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal, Kongsvinger er vertskommune)
- Kongsvinger kommune interkommunale øyeblikkelig hjelp (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Nes i Akershus, Kongsvinger er vertskommune)
- *Regionalt innkjøp (RIIG) (Eidskog (har nylig meldt seg ut), Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)*

Interkommunalt samarbeid (koml. § 27, ikke eget rettssubjekt)

- IKA-Opplandene IKA (er et interkommunalt arkivdepot for kommuner i Hedmark og Oppland, interkommunalt samarbeid, men Oppland fylkeskommune som kontorkommune)
- Regionrådet i Glåmdal (Hedmark fylkeskommune, Eidskog kommune, Grue kommune, Kongsvinger kommune, Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune, Våler kommune og Åsnes kommune) («Samarbeidsorgan»).



Andre interkommunale samarbeid (?)

- Nødalarmtjenesten 110-sentralen. Alarmsentral Brann Innlandet dekker 46 kommuner i Hedmark og Oppland fylker. Regionen er sammenfallende med Innlandet politidistrikt. Elverum kommune er vertskommune for drift av regional 110-sentral for Innlandet. Elverum kommune har delegert driftsansvaret for 110- sentralen til Midt Hedmark brann og Redningsvesen IKS.
- Interkommunalt geodatasamarbeid GIS-samarbeid (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal) (Statens kartverk er sekretariat)
- Interkommunalt Utvalg mot Akutt forurensing region 2 (bl.a. Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, sekretariatet er tillagt Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS).

Stiftelser (ingen eiere):

- Eidskog boligstiftelse
- Høgskolestiftelsen i Kongsvinger
- Stiftelsen kvinnemuseet-Solør-Odal museene



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

7.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger ¹ Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Helsebelastning • Sannsynlighet: Middels til stor • Konsekvens: Middels Risiko: Forurensning • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels til stor Risiko: Brann • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels til stor Risiko: Selvkostberegning • Sannsynlighet: Liten • Konsekvens: Middels	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: • HMS/arbeidsmiljø • Aktuell FR kan også være offentlige anskaffelser, da dette generelt er et risikoområde
Glåmdal interkommunale vann og avløps selskap IKS (GIVAS IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Forurensning, driftsavbrudd • Sannsynlighet: Liten til middels • Konsekvens: Stor Risiko: IT- og informasjonssikkerhet • Sannsynlighet: Liten til middels • Konsekvens: Stor Risiko: Selvkostberegning • Sannsynlighet: Liten • Konsekvens: Middels	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: • IT-sikkerhet og informasjonssikkerhet
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene, med unntak av nest siste kulepunkt (gevinst eller tap for kommunen)	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Kompetanse og kultur. • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels til stor.	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter.	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: • kompetanse og kultur
Glåmdal sekretariat IKS				Ikke vurdert	Hvis kontrollutvalgene ønsker en EK eller FR, må

¹ Vurdert bl.a. på bakgrunn av dokumentanalyser



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
Hedmark Revisjon IKS	Selskapet er vesentlig for kommunen, ut fra de tre første kulepunktene, samt femte og siste kulepunkt.	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Helsebelastning og kapasitet • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels. Risiko: IKT-koordinering • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels.		dette utredes av andre. Det er ikke tidligere gjennomført EK, så dette kan være aktuelt.
Bramiljø AS	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra tredje og fjerde kulepunkt, samt de to siste kulepunktene.	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Helsebelastning • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels.	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: • ?
Eskoleia AS	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene.	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Risiko: Kompetanse og kultur. • Sannsynlighet: Middels • Konsekvens: Middels. Risiko: Brann • Sannsynlighet: Liten til middels • Konsekvens: Stor. Generell risiko er manglende henvisninger fra NAV=økonomisk risiko/fortsatt drift		Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: • kompetanse og kultur
Eidsiva Energi AS	Selskapet er vesentlig i forhold til samfunnsansvar og flere av de øvrige kulepunktene, men kommunen eier så liten del av selskapet at det ut fra et vesentlighetsaspekt ikke anses hensiktsmessig å gjennomføre selskapskontroll	Selskapet er ikke vurdert i forhold til risiko.			Et stort selskap med potensielt store risikoer, men er ikke vurdert av oss i denne sammenhengen på grunn av kommunens andel i selskapet 0,027 %.
Vekstbedriften Vilja AS	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene.	Liten risiko i forhold til disse fire kulepunktene.	Har bedt om unntatt offentlighet for disse opplysningene Legges fram for kontrollutvalget.	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold til drift, økonomi og misligheter gjennom	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR: • arbeidsmiljø



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
				innføring av ISO- 9001:2015	



Del 3 – Plan for selskapskontroll

8 Gjennomføring og rapportering av kontrollen

På bakgrunn av informasjonen som er samlet inn gjennom dokumentanalyse, spørreskjema, innspill fra rådmennene og prosessmøte i kontrollutvalget, er det utarbeidet forslag til selskapskontrollprosjekter. For de foreslåtte selskapskontrollprosjektene er det angitt kriterier i henhold til de momentene som er listet opp i 5.2.

Det er viktig å understreke at risiko- og vesentlighetsvurderinger er skjønnsmessige vurderinger basert på foreliggende informasjon, og at kontrollutvalget kan vurdere risikoene knyttet til selskapene ulikt fra det som er foreslått her.

Det er kontrollutvalget som skal vurdere og prioritere de ulike områdene, og foreslå rekkefølgen for selskapskontrollprosjekter i den planen som blir lagt frem for kommunestyret. Kommunestyret fatter endelig vedtak. Eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper legges også inn i plan for forvaltningsrevisjon.

8.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad det finner det nødvendig, be om at aktuelle selskaper oversender relevante dokumenter iht. kommuneloven § 80. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner, bør i størst mulig grad koordineres.

Flere av selskapene kommunen eier, eies ofte sammen med andre kommuner. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det fremgå av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne. (Kontrollutvalgsboken side 85)

8.2 Prioritering av selskapskontroller 2016-2019

I oversikten nedenfor er det foreslått kontroller ut fra de opplysningene som foreligger for perioden 2016-2019⁹. Det går fram av oversikten hvilke kontroller som er foreslått. Hvilke kontroller som skal gjennomføres når, vil gå fram av kontrollutvalgets årsplan, på bakgrunn av foreslåtte ressurser.

Det anbefales at planen revideres etter to år.

⁹ Prioriteringen tas i kontrollutvalgets møte 1.9.16



Selskap	Kontroller	Kommentarer
	•	
	•	
	•	
	•	

8.3 Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll sendes fra utøver til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring (pkt. 8.1), som nevnt ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten.

Eventuelle anbefalinger etter gjennomført selskapskontroll følges opp av kontrollutvalget. Oppfølgingen rapporteres til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

9 Avslutning

Med regelverket om selskapskontroll sikres de folkevalgte bedre tilsyn og kontroll med den delen av den kommunale virksomheten som er organisert som interkommunale selskaper eller aksjeselskaper. Men kontroll og tilsyn er ikke bare spørsmål om behov og mulighet, men også om kontrollvilje. Avgjørende for om kommunen har tilfredsstillende kontroll og tilsyn med sine fristilte virksomheter, vil til syvende og sist være om det er politisk vilje til kontroll med virksomhetene. I dette ligger at det stilles midler til disposisjon for kontrollutvalget for gjennomføring av selskapskontroll.

For kommunestyret som øverste ansvarlige organ i kommunen vil det også være viktig hele tiden å vurdere om de organisasjonsformer som kommunen har valgt for sin virksomhet, er egnet til å fremme de mål og verdier for kommunens virksomhet som kommunestyret mener er viktige.

Skotterud, 1.9.16
Sidsel Mobrenna
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Vedlegg 1 – Oversikt over heleide selskaper

Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS	Formål: Etablere gode fellesløsninger for deltakerkommunene i forhold til lovpålagte oppgaver med avfallshåndtering. Arbeide for lavest mulig avfallsproduksjon og forsvarlig avfallsbehandling. Effektivisere prosessene med hensyn til innsamling, transport, gjenvinning, gjenbruk og kildesortering. En forsvarlig håndtering av alle typer avfallsfraksjoner. Kommunens eierstrategi Etablering og drift av kostnadseffektive innsamlingssystemer. Selskapet skal være selvfinansiert i form av gebyrbelagte tjenester og inntekter fra salg av gjenvinningsprodukter og avfall. Fokus på økt kildesortering, gjenbruk og gjenvinning som følge av et aktivt informasjonsarbeid. Fremme bevisste og økologiske holdninger og ansvar hos privatpersoner.	16,9 %	Oversikt eiere: I selskapets årsmelding: Kongsvinger Kommune 48,1 % Sør-Odal Kommune 21,2 % Eidskog Kommune 16,9 % Nord-Odal Kommune 13,8 % Opplysninger på Purehelp (ikke oppdatert): Kongsvinger Kommune 47,8 % Sør-Odal Kommune 20,6 % Eidskog Kommune 17,7 % Nord-Odal Kommune 13,9 %
Glåmdal interkommunale vann og avløpsseks IKS	Formål: Å eie og drive kommunaltekniske anlegg for vann og avløp i deltakerkommunene og har ansvaret for alle oppgaver knyttet til forvaltning, planlegging, utbygging, drift og vedlikehold av offentlige vann- og avløpsanlegg i eierkommunene. Kommunens eierstrategi Går ikke fram av eierskapsmeldingen.	11 %	Oversikt eiere: Opplysninger på Purehelp: Kongsvinger Kommune 59 % Grue Kommune 19 % Eidskog Kommune 11 % Nord-Odal Kommune 11 %
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS	Formål: Bidra til å utvikle den voksne befolkningens kompetanse, ved å legge til rette og gi opplæring slik	9,9 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 28,11 % Kongsvinger Kommune 28,11 %

¹⁰ I all hovedsak hentet fra kommunens eierskapsmelding. Noen av selskapenes formål er kortet ned i denne tabellen.



Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
	at flest mulig kan delta i et stadig mer kompetanse-intensivt arbeids- og samfunnsliv. Gjennom samarbeidet skal eierne sikres et godt fagmiljø med kompetente lærekrefter. Tilby opplæringstjenester til virksomheter som ikke er eiere i selskapet. Kommunens eierstrategi Eiernes og regionens kompetansesenter for å heve kompetansen til den voksne befolkning. Tilby kompetanseheving til ansatte i eierorganisasjonen, voksne med rettigheter i henhold til regelverket, ansatte i private bedrifter og arbeidssøkere. Tilby opplæring som kvalifiserer til arbeid og utdanning og styrker brukernes fleksibilitet og omstillingsevne i arbeidslivet. Være synlig i ulike medier for voksne som søker opplæring og for instanser som hjelper voksne med å søke opplæring.		Sør-Odal Kommune 11,42 % Eidskog Kommune 9,90 % Grue Kommune 8,43 % Nord-Odal Kommune 7,81 % Våler Kommune 6,22 %
Glåmdal sekretariat IKS	Formål: Ivareta sekretariatsfunksjonen for kommunens kontrollutvalg. Kommunens eierstrategi Ivareta sekretærfunksjonen for kommunens kontrollutvalg. Selskapet skal være basert på selvkostprinsipper	14 %	Oversikt eiere: Kongsvinger Kommune 15 % Åsnes Kommune 15 % Våler Kommune 14 % Sør-Odal Kommune 14 % Eidskog Kommune 14 % Grue Kommune 14 % Nord-Odal Kommune 14 %
Hedmark Revisjon IKS	Formål: Utføre revisjon i deltakende kommuner i henhold til kommuneloven og skal sikre de deltakende eire revisjon i egen regi. Tilby deltakerne tjenester i samsvar for forskrift om revisjon. Tilby også revisjonstjenester til andre der selskapet er valgbar som revisor. Selskapet skal vær på vakt for fellesskapets verdier, og selskapet skal gjennom dialog og samhandling med folkevalgte og administrativt nivå i eierkommunene, og gjennom sin revisjons- og kontrollaktivitet, bidra til å styrke tilliten til	3 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 18 % Hamar Kommune 14 % Ringsaker Kommune 14 % Elverum Kommune 9 % Stange Kommune 8,5 % Kongsvinger Kommune 7,5 % Åsnes Kommune 4 % Trysil Kommune 3,5 % Sør-Odal Kommune 3,5 % Løten Kommune 3 % Eidskog Kommune 3 % Grue Kommune 2,5 % Åmot Kommune 2,5 % Nord-Odal Kommune 2,5 % Våler Kommune 2 % Stor-Elvdal Kommune 1,5 %



Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
	kommunal forvaltning. Kommunens eierstrategi: Oppfølging av lovpålagt revisjon og forvaltningskontroll. Sikre uavhengig løpende kontroll med hensyn til forvaltning av offentlige midler. Uavhengig oppfølging av interkommunale selskaper hvor kommunen har eierinteresser. Kvalitetssikre kommunens tjenesteproduksjon, dvs. at det skal bygges opp god kompetanse innen forvaltningsrevisjon. Selskapet skal være konkurransedyktig i pris på revisjonstjenester.		Engerdal Kommune 1 %
<i>Bruksgården AS</i>			<i>Vedtatt avviklet.</i>
Bramiljø AS	Hentet fra ENKFs eierskapsmelding i 2014, sannsynligvis noe endret i ettertid. Formål: Salg av renholdstjenester, vask og rens av tekstiler, samt å selge kompetanse og konsulentttjenester som naturlig faller sammen med dette, primært gjennom en filial i Sverige. Formål hentet fra Purehelp: Salg av renholdstjenester, vask og rens av tekstiler, samt å selge kompetanse og konsulentttjenester og andre tjenester og produkter som naturlig faller sammen med dette. Foretakets eierstrategi: Fokusere på kryssalgseffekter mellom renhold og vaskeritjenester. Gjensidig viktig for Bramiljø AS og ENKF, et større renholdsmiljø, felles vikarbank, benchmarking av offentlig tjenesteyting.	100 %	
Eskoleia AS	Formål: Samfunnsøkonomisk og bedriftsøkonomisk verdiskapning. Utøvelse av arbeidstrenings-, prøvings- og kvalifiseringstjenester ovenfor yrkesvalghemmede med sikte på nytt yrkesvalg og ordinært	50 %	Oversikt eiere: Eidskog kommune 50 % Kongsvinger kommune 50 %



Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
	arbeid, er det primære formål, hensyntatt bedriftsøkonomisk virksomhet for å sikre selskapets drift og økonomi. Kommunens eierstrategi Benytte Eskoleia sin kompetanse innenfor arbeidsinkludering til å redusere kommunen sitt sosialbudsjett ved at sosialstønads-mottakere kommer seg ut i jobb eller utdanning. Utvikle Eskoleia som en regional aktør innenfor samhandlingsreformen med fokus på forebyggende friskliv/frisklivsentral og arbeidsinkludering for ungdom og de med lettere psykiske lidelser. Videreutvikle Eskoleia sin kompetanse for at flest innbyggere med nedsatt funksjonsevne kommer tilbake til ordinært arbeidsmarked. Benytte Eskoleia sin kompetanse som ett av flere tiltak for å redusere sykefraværet blant kommunens ansatte.		
Eidsiva Energi AS	Formål: Finansielt at konsernet skal oppnå en langsiktig og god avkastning, og gi et forutsigbart utbytte til eierne. Industrielt at konsernet skal utvikle gode og samfunnsnyttige produkter og infrastruktur for kundene. Regionalt at konsernet skal være en pådriver for ny vekst og utvikling i innlandet. Kommunens eierstrategi Eidskog skal ha en passiv, men langsiktig finansiell investering.	0,027 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskraft AS 22,08 % Hamar Energi Holding 22,08 % Lillehammer og Gausdal Energiverk Holding AS 16,77 % Ringsaker kommune 14,83 % Oppland Fylkeskraft AS 9,39 % Andre 14.85 % Gjøvik kommune Løten kommune Østre Toten kommune Elverum Energi AS Åmot kommune Trysil kommune Engerdal Energi Holding AS Nord-Fron kommune Ringebu kommune Øyer kommune Stor-Elvdal kommune Nord-Odal kommune Øystre Slidre kommune Vestre Slidre kommune Vang kommune Lesja kommune Kongsvinger kommune



Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ¹⁰	Eierandel	Kommentarer
			Åsnes kommune Eidskog kommune Sør-Odal kommune Grue kommune Våler kommune Skjåk kommune
Vekstbedriften Vilja AS	Formål: Gi tilbud om arbeid og arbeidstrening for de av kommunens innbyggere som trenger det. Kommunens eierstrategi Ivareta Eidskog kommunes behov for arbeidsplasser for de som trenger varig tilrettelagt arbeid. Hjelp personer med nedsatt funksjonsevne tilbake til arbeid. mm	100 %	



Vedlegg 2 - Oversikt over deleide selskaper

Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ¹¹	Eier-andel	Kommentarer
Hedmark kunnskapspark AS	Formål: Selskapets formål er å bidra til økt verdiskapning i Hedmark gjennom bistand til fasilitering, inkubasjon og innovasjonsledelse i nye og eksisterende bedrifter og i nettverk av bedrifter. Kommunens eierstrategi: Bidra til å stimulere til ny næringsvirksomhet i regionen gjennom samhandling, forskning og utvikling.	0,17 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 34.4 % Siva - Selskapet for Industrivekst Sf 30.4 % Hamar Kommune 9.6 % Kongsvinger Kommune 5.3 % Eidsiva Vekst AS 4.4 % Hamar Media AS 2.8 % Sparebanken Hedmark 2.8 % Gjensidige Forsikring ASA 2.8 % Høgskolen i Hedmark 2.4 % Andre 5.1 %
A/L Biblioteksentralen		7 and.	
Bøndernes hus		50 and	
Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet (hentet fra foretakets eierskapsmelding)	Eier-andel	Kommentarer
Edab AS	Formål: Forestå lakking av industriprodukter og annet, formidle lakkingstjenester, selge varer som er naturlig for bransjen, selge kompetanse og konsulenttjenester, samt å delta i andre selskaper med lignende formål. Kommunes/foretakets eierstrategi: Delta i videre utvikling av selskapet og støtte oppunder nettverket av aluminiumsbearbeidingsbedrifter i kommunen.	10,2 %	Oversikt eiere: Ingeniør Bjørn Rotheim AS 41.3 % Edab Industrilakking Ab 20 % Edab Eiendom AS 10.9 % Eidskog Næringssservice Kf 10.2 % ABC Solutions Holding AS 6.8 % Emv Construction AS 6.8 % Svante Dahlman 3.5 % Andre 0.5 %
Eidskog energi AS	Formål: Bygge, eie og drive varmesentraler med tilhørende distribusjonsnett, samt forretningsutvikling innen fornybar energi i Eidskog. Kommunes/foretakets eierstrategi: Utvikle selskapet	25 %	Oversikt eiere: Sapa Profiler Magnor AS 25 % Eidskog Næringssservice Kf 25 % Eidskog-stangeskovene AS 25 % Magnor Næringshage AS 25 %
Eidskog-Stangeskovene AS	Formål: Produksjon og salg av skur- og høvellastprodukter. Kommunes/foretakets eierstrategi: Bidra til strategisk utvikling	50 %	Oversikt eiere: Stangeskovene AS 50 % Eidskog Næringssservice KF 50 %
Magnorgården AS	Formål: Investeringer, således kjøp og salg og utnyttelse av fast eiendommer, samt	1 %	Oversikt eiere: Siva Eiendom Holding AS 30,26 % Rojo Holding AS 22,89 %

¹¹ I hovedsak hentet fra kommunens og foretakets eierskapsmelding. Noen av selskapenes formål er kortet ned i denne tabellen.



Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ¹¹	Eierandel	Kommentarer
	deltakelse som aksjonær eller på annen måte i andre eiendomsselskaper og alt som står i forbindelse med dette. Kommunes/foretakets eierstrategi: Eierandelen i selskapet er marginal. Salg av eierandelen så sant prisen er tilfredsstillende (eierskapsmelding 2015)		Credo Futurum AS 22,89 % Magnor Glassverk A/S 19,74 % Ny Wa Invest AS 3,16 % Eidskog Næringssservice Kf 1,05 % Andre 0,01 %
Magnor næringshage AS	Formål: Utvikling av kunnskapsintensive næringsvirksomheter. Selskapet kan ved aksjeinnskudd, kompetanse eller på annen måte engasjere seg i de virksomheter som er tilknyttet næringshagen. Kommunes/foretakets eierstrategi: Næringshagen er med i SIVA næringsprogram fra 2011.	24 %	Oversikt eiere: Siva - Selskapet for Industrivekst Sf 24.37 % Eidskog Næringssservice Kf 24.06 % Magnor Glassverk A/S 17.19 % Sapa Profiler Magnor AS 17.19 % Eidskog-stangeskovene AS 17.19 %
Siva Magnor Eiendom AS	Formål: Investeringer, således kjøp og salg og utnyttelse av faste eiendommer, samt deltakelse som aksjonærer eller på annen måte i andre foretagende, samt alt hva hermed står i forbindelse. Kommunes/foretakets eierstrategi: Viktig eierskap for å støtte oppunder virksomheten til Sapa i kommunen	33,33 %	Oversikt eiere: Sapa Profiler Magnor AS 33.33 % Eidskog Næringssservice Kf 33.33 % Siva Eiendom Holding AS 33.33 % Andre 0.01 %
Vestmarka Utvikling AS	Formål: Pådriver, initiativtaker, støttespiller og medfinansør til tiltak som bidrar til positiv utvikling av Vestmarka som et attraktivt bosted. Kommunes/foretakets eierstrategi: Viktig å støtte oppunder lokale initiativ som har til formål å skape utvikling i grendene.	21,93 %	Oversikt eiere: Eidskog Næringssservice Kf 21.93 % Ragnar Dæhli 1.75 % Dagfinn Jostein Omberg 0.88 % Ola Kristian Klanderud 0.88 % Jan Einar Mobrenna 0.44 % Jo Kristian Walmann 0.44 % Anne Helga Hansen Huse 0.44 % Andre 73.24 %
Kroksjøen vannverk SA	Formål: Uttak fra kilde, rensing og distribusjon av vann. Produksjon av vann og har som formål å forsyne tilsluttede andelshavere med vann til husholdningsbruk og annet så langt det er forsvarlig. Virksomheten skal drives etter selvkostprinsippet. Kommunes/foretakets eierstrategi: Delta på eiersiden	0,001 % 1500 and	



Sak nr.	Sak	Møtedato
50/2016	Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra eierne, datert 3.8.16.

Saksopplysninger

I tråd med plan for selskapskontroll bestilte alle eierkommunenenes kontrollutvalg våren 2014 en selskapskontroll (eierskapskontroll) i Glåmdal interkommunale Renovasjonsselskap (GIR IKS) med følgende problemstillinger:

- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Selskapskontrollen (eierskapskontrollen) ble gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og de la fram en rapport, datert 17.11.14. I rapportens pkt. 8, Konklusjon, står det bl.a. følgende:

Etter revisors oppfatning, er det noen mangler knyttet til kommunens eierstyring og eierstrategi. Oppsummert er rapportens funn og anbefalinger gjengitt slik:

Funn

- Kommunene Nord-Odal, Sør-Odal og Eidskog har alle mangler ved sine eierskapsmeldinger.

Nord-Odal mangler prinsipper for eierstyringen og en selskapsstrategi knyttet til det enkelte selskap som de har eierinteresser i. Deres formålsdiskusjon knyttet til de konkrete selskapene er også vag og kan virke mer som en innføring i hva selskapene driver med.

Sør-Odal mangler en selskapsstrategi som er direkte knyttet opp mot det enkelte selskapet som kommunen har eierinteresser i. Formålsdiskusjonen er heller ikke knyttet opp mot det enkelte selskap.

Eidskog har enkelte mangler knyttet til det juridiske styringsgrunnlaget til de ulike selskap og styringsformene, da de blant annet ikke har med noe om kommunale foretak eller stiftelser.

Anbefalinger

- Etter revisors vurderinger bør Nord-Odal utarbeide konkrete prinsipper for eierstyringen. De bør også spisse sine formuleringer rundt formålsdiskusjonen og utarbeide selskapsstrategier som er knyttet direkte opp mot det enkelte selskap. Kommunen kan også vurdere å utarbeide en ny eierskapsmelding da den nåværende er fra 2011 og det anbefalte er en årlig revidering.
- Sør-Odal bør vurdere å etablere en selskapsstrategi knyttet opp til det enkelte selskap. Også formålsdiskusjonen bør på samme måte knyttet opp mot det enkelte selskap. Kommunens eierskapsmelding er fra 2012, så de kan også vurdere en revidering av nåværende melding.



Eidskog kan vurdere å supplementere sin nåværende eierskapsmelding med mer informasjon om det juridiske styringsgrunnlaget for de manglene selskaps og styringsformene.

Etter revisors vurderinger kan både Nord-Odal og Eidskog vurdere å flette dokumentet «God selskapsstyring» inn i sine eierskapsmeldinger for og kun forholde seg til ett oversiktlig dokument.

Funn

- Kommunene Eidskog og Kongsvinger er ikke representert med øverste politisk ledelse i representantskapet.

Anbefalinger

- Kommunene kan vurdere å utnevne ordfører eller varaordfører som representantskapsmedlem. Ved å være representert med øverste politisk ledelse kan kommunikasjonen mellom representantskapet og kommunestyret bli styrket.

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgene i det siste møtet i 2014, og i kommunestyrene i Eidskog (24.2.15, sak 010/15), Kongsvinger (12.2.15, sak 007/15), Nord-Odal (26.2.15, sak 011/15) og Sør-Odal (16.12.14, sak 050/14), med likelydende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapporten eierskapskontroll i GIR IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra representantskapet innen 1.1.16, på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp.

Vi har i brev av 9.12.15 til representantskapet i GIR IKS bedt om en tilbakemelding på hvordan anbefalingene er eller vil bli fulgt opp. Det ble bedt om utsettelse inntil det nye representantskapet ble konstituert. I ettertid har vi sett at det er mer naturlig å be om en oppfølging fra hver enkelt kommune, og det ble sendt en henvendelse til kommunen på dette 19.4.16. Svar fra kommunen ligger som vedlegg i til saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Samfunn
Saksbehandler:
Ann Helen Stangnes
Direkte telefon: 62 83 36 66

Vår dato: 03.08.2016
Vår ref.: 16/2179

Deres dato:
Deres ref.:



Glåmdal sekretariat IKS
Postboks 900

2226 KONGSVINGER

Glåmdal sekretariat IKS	
- 3 AUG 2016	
J.nr.: E-103/16	Arkiv: 411.10.5
Saksbehandler	

Oppfølging av selskapskontroll

Eierskapsmeldingen er supplert med dokumentet God selskapsstyring, slik at dette nå er et dokument.

Eierskapsmeldingen skal opp som sak i formannskapet 16.08.16, og de øvrige anbefalingene vil da bli vurdert.

Med hilsen

Ann Helen Stangnes
kommunalsjef



Sak nr.	Sak	Møtedato
51/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
52/2016	Eventuelt.	1.9.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift