



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.anstv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.anstv.forv.rev. Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad

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

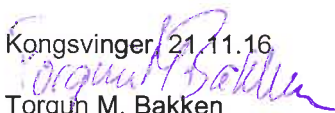
Sted	Eidskog rådhus, møterom sykehjemmet
Tid	Torsdag 1.12.16 kl. 08.00.
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Kamilla Thue til sak 66/16
Innkalt til sak	Kommunalsjef Evy Anne Vestli Heggen ++ til sak 67/16. Konstituert kommunalsjef Oddvar Høgberg til sak 68/16. Rådmann Helge Meyer (v/stedfortreder) til sak 70/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
65/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.00
66/16	Samtale med ordføreren.	08.45
67/16	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning	09.30
	Lunsj	11.00
68/16	Orientering om 1814-saken – utsatt sak.	11.30
69/16	Oppdrag fra kommunestyret, revisjonen.	12.00
70/16	Samtale med rådmannen.	12.30
71/16	Forvaltningsrevisjonsrapport Barnevernet – foreløpig orientering.	13.30
72/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.	14.00
73/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	15.00
74/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	15.30
75/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	16.00
76/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.	16.15
77/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	16.45
78/16	Evalueringsav dagens møte.	17.00
79/16	Eventuelt.	17.15

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger 21.11.16


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
65/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	1.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Eidskog, med jnr. 137/16 – xx/16 (deles ut i møtet) (skulle vært 136/16, en blank linje fikk et journalnummer).
2. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
3. Oversikt over tilsynssaker.
4. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 21.11.16.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Rapport 13.10.16 – Varslervernet og ytringsfriheten er under press (debattinnlegg Arne Jensen)
- B. KS 20.10.16 – Kamp mot korrupsjon for å styrke lokaldemokratiet.
- C. KS 25.10.16 - Fornyet kamp for sykefravær.
- D. Difi 2.11.16 – Tydelig leiing viktig for å hindre korrupsjon.
- E. Kommunal Rapport 10.11.16 – Langvakter virker best mot deltid.
- F. Kommunal Rapport 10.11.16 – Går glipp av spillemillioner.
- G. Kommunal Rapport 10.11.16 – Tema: Jurister i kommunene
- H. Kommunal Rapport 10.11.16 – Dødelighet – Lever lenger i Klepp.
- I. Kommunal Rapport 10.11.16 – Omsorgsignoransen – kronikk av Aslak Bonde.
- J. Regjeringen 11.11.16 – Regjeringen setter ned et ekspertutvalg om varsling.
- K. Kommunal Rapport 17.11.16 – Kunst i kommunene.
- L. Kommunal Rapport 17.11.16 - Frykter digital arkivsmell

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet og Eidskog Næringssservice 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
- 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.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kommunestyremøter i Eidskog kommune 2016

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
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 Næringssservice KF til Eidskog kommune kvalitetssikres tallene i saken etter at årsregnskap for 2015 er lagt fram for både Eidskog Næringssservice KF og kommunen, inkl. avståelse av område Kanalskogen fra Eidskog kommuneskog.
	004/16	EIDSKOG NÆRINGSERVICE 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	Vedtak av detaljregulering Gressen næringspark, gjort i kommunestyrets møte den 07.04.2015, sak 31/16, opprettholdes. Da meklings ikke har ført fram ønskes det at departementet behandler saken etter plan- og bygningslovens § 5-6.
	007/16	Sпиллемидлер - 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 INNTEKTSSYSTEM FOR KOMMUNENE	Kommunal- og moderniseringsdepartementet sendte 16. desember 2015 ut forslag til nytt inntektssystem 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

VEDLEGG 2

til sak 65/16

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, soneskriteriet, landbrukskriteriet og urbanitetskriteriet. ☐ ☐ Endringer i fordeling av regionaltilskuddene (Distrikttilskudd 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 inntektssystemet 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. Økonomisk tvang for å fremme kommunesammenslutninger

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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>Fleirtalet i komiteen, medlemene frå Høgre, Framstegspartiet, Kristeleg Folkeparti og Venstre, legg til grunn at sammenslåinger som er basert på lokale ønske og frivilligheit, òg gir dei beste resultat. Difor er òg frivilligheit 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 sammen får. Dvs. de unngår å tape økonomisk på ikke å slå seg sammen. For å få en nøytral økonomisk virkning i forhold til</i>

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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 kostnadsnøkkelene 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 avstandsulempen 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 lengere 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 kostnadsnøkkelene. Dersom endringene skyldes endret metodikk fra departementets side uavhengig av strukturendringer bør en vurdere i hvilken

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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. Kommunen 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 millioner, og for Hedmark vil det være en reduksjon på samlet sett 44 millioner.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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 sammenslæingsnøytralt 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 inntektssystemet. Dette er avgjørende for at det skal gis likeverdig tjenester i

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			hele landet, og sikre effektiv og hensiktsmessig finansiering av kommunale tjenester.
	011/16	BRUKSGÅRDEN AS - ANSVARFORHOLD 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
	022/16	Avløpsproblematikk Bergervegen - spredt avløp	Kommunen gir Givas iks i oppdrag å prosjektere og kostnadsfeste kommunal

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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 transportetatsens forslag til Nasjonal Transportplan 2016-2020	•Eidskog kommune satt opp i prioritert rekkefølge for Eidskog Kommune. 1. Realisering av 4. felts E16 gjennom Sør-Odal og Nes 2. Elektrifisering av Solørbanen 3. Dobbeltsporparseller 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 «Mjøsbyen»/ 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 Kongsvingerområdet 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 dette tilsier gevinster hos pasientene, blant annet for pasientgrupper som krever

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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 ihht 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: Søndag-torsdag:

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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 - Nordfeld / H.R. Astrup	H. R. Astrup Skogforvaltning innvilges skjenkebevilling for perioden 2016-2020 for Nordfeld Gård. 1. Skjenketid er begrenset til: Søndag-torsdag: gruppe 1 og 2 kl. 08.00-01.00 gruppe 3 kl. 13.00-24.00

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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.
	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 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.
	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 Sæthem Per Steinar Glader Jan Erik Bjerknes Sten Hauver Birgit Johanne Rost-Fjeld Anja Malnes Lars Oskar Melbye Britt Godtlund Pål Eivind Kristiansen Pål Tuhus
	036/16	ESAS Pensjonsordning – Unntatt offentlighet	Unntatt offentlighet
10.5.16	037/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	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 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. Ansvarer for hjelpemiddeldistribusjon og trygghetsalarmer i 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.
	040/16	Leiekontrakt - Eidskog boligstiftelse	
	041/16	Eidskog kommune - demensteam. Det demensvennlige samfunn.	
	042/16	Det demensvennlige samfunnet	
	043/16	Distribusjon av hjelpemidler og trygghetsalarmer.	
	044/16	Drifning av skatteoppkreverfunksjon	1. På bakgrunn av blant annet ønske om å styrke felleskapet i regionen, bedre

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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 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

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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 strekningsvisse 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. <i>FV 21 Vestmarkavegen, Framhaldskolen –Tuhusportene</i> (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. <i>FV 21 Vestmarkavegen, Vestmarka – Glingeråsen.</i> 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. <i>FV 342 Bråtavegen.</i> Vegen har strekningsvis svært dårlig dekke. Brua over jernbanen og brua ved Grasmo må inspiseres for 60 tonn tømmertransport. (flaskehals). <i>FV 331 Rødbergvegen – Garverbrua – Bjørnstadmoen</i> 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 bygningsmassen 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

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			for begge parter. 2. Hele bygningsmassen 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. 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 pga 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	Protokoll godkjennes
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 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 fri egenkapital (konto 2081) kr 2 899 001 for dekning av driftsunderskuddet.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	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 disponeringen. 3. 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 skoleeiernivå. · 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 budsjettrammer. · Videre investeringer i I-pad som undervisningsverktøy.
	061/16	Søknad om tilskudd Høgskolestiftelsen Kongsvinger	Det gis tilskudd på kr. 125 000,- finansiert fra Formannskapets 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

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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 budsjettrammer 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
	065/16	Innføring av lovfestet aktivitetsplikt for mottakere av økonomisk stønad etter lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen.	Saken trekkes fra dagens sakliste
	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 skogsblivegene 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

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			kommuneskogen skal være stabile på mellomlang sikt. Med grunnlag i tilgjengelig data over stående volum i eldre skog skal avvirkingen 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 tømm priser. Inntektsreduksjonen innarbeides i budsjett 2017. 4. Det legges opp til en reduksjon av resultatkravet fra kommuneskogen tilsvarende merkostnadene til ungsogspleie på 365 000 kr pr år i planperioden. Reduksjonen skal uavkortet gå til ungsogspleie. Kommunestyret støtter intensjonen i saken. Helhetlig vurdering av politisk reglement tas til høsten. Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement Unntatt off. Unntatt off. Unntatt off. Politisk representant Hans Einar Holth. Vara - Thormod Nymoen Rådmannen utnevner to fra administrasjonen til dette forhandlingsutvalget. Britt Torbjørg Godtlund Astrid Bergersen Anne Sofie Malmer Hilde Kolstad Andreassen Nils Lorentz Sæthern Arne Harald Kolstad Pål Eivind Kristiansen Sten Hauver Se protokoll Se protokoll Se protokoll Se protokoll Se protokoll Se protokoll Se protokoll
	070/16	Godgjøring for folkevalgte - harmonisering av regelverk	
	071/16	Kontrollutvalgets reglement - revidering	
	072/16	Eidskog energi	
	073/16	Avtale om kjøp av aksjer	
	074/16	Revidering av vedtekter og aksjonærvtale	
	075/16	Oppnevning av forhandlingsutvalg	
	076/16	Valg av særskilt meddommerutvalg for jordskiftesaker for perioden 2017-2020	
	077/16	Valg av forliksrådsmedlemmer 2017 - 2020	
	078/16	Valg av Møtefullmektiger til forliksrådet for perioden 01.01.2017 - 31.12.2020	
	079/16	Valg av Lagrettemedlemmer for Perioden 01.01.17 til 31.12.20	
	080/16	Valg av medommere til Tingretten for Perioden 01.01.17 til 31.12.20	
	081/16	Valg av Skogfaglig råd for perioden 01.07.2016 til 30.06.2017	
	082/16	Valg av Styre i Eidskog Næringssservice KF 2016-2017	

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	083/16	Eidskog kommune - demensteam.	Saken utsettes
	084/16	Finner ingen sak	
27.9.26	085/16	Godkjenning av møteprotokoll+ folkevalgtskoloring	
20.9.16	086/16	Godkjenning av møteprotokoll	Sak K-055/16 tas til etterretning og endres i hht brev av 05.07.16 fra Hans Einar Holth. Enstemmig vedtatt.
	087/16	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	088/16	Forvaltningsrevisjon - Eidskog næringservice	1. Kommunestyret tar rapport om forvaltningsrevisjon i Eidskog Næringservice KF til orientering. 2. Kommunestyret ber foretaket utarbeide skriftlige rutiner for rapportering til kommunestyret. 3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017 4. Kommunestyret påpeker at tabell 4. på side 31. inneholder faktiske feil mht selskaper som ENKF har eiendeler i per 15.04.16 -- da alle balanseverdier ble overført fra ENKF til Eidskog kommune i vedtak fra 8. desember 2015 Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring».
	089/16	Revidering av dokumentet "God Selskapsstyring"	
	090/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019	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.
	091/16	Anskaffelsesstrategi 2016-2020	1. Anskaffelsesstrategien 2016-2020 godkjennes slik den foreligger i vedlegget. 2. Eidskog kommune skal jobbe for å oppleves som en attraktiv samarbeidspartner, i størst mulig grad handle lokalt, bærekraftig og ta samfunnsansvar. 3. Rådmannens rapporterer til formannskapet på hvilke av tilleggspunktene vedtatt av formannskapet som ikke dekkes av lov, avtaleverk eller kan innarbeides i anbudsgrunnlag. 4. Side 8 under Tiltak. 1. avsnitt tilføres "står to eller flere konkurrenter likt velges den lokale/regionale da dette girner vårt samfunn og næring".
	092/16	Eierskapsmelding 2016	Saken utsettes og sendes tilbake til Formannskapet.
	093/16	HEDMARK REVISJON IKS – REVISJON AV	Selskapsavtale for Hedmark Revisjon IKS godkjennes slik styret og

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtatt
		SELSKAPSAVTALE OG AVREGNING	representantskapet har vedtatt denne. 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.
	094/16	Innspill til Handlings og Økonomiplan for GIVAS 2016-2019	Givas bes om å prioritere oppstart av prosjektet ny pumpestasjon ved spinneriet, og starte opp dette så raskt som mulig. Givas bes om å jobbe videre med kartlegging av områder med spredt avløp hvor flere abonnenter kan ha potensiale til å koble seg til kommunalt nett. Og kostnadsberegne disse som egne prosjekter. Slik at disse eventuelt kan komme inn i nye handlings og økonomiplaner. Givas bes om å jobbe videre med å få gjennomført tilknytting av Berger/Repshus området til kommunalt nett. Givas bes om å gjøre videre undersøkelser angående fremtidige renseløsninger for Magnor og Skotterud. Det skal også gjøres grunnundersøkelser for alternativ med infiltrasjon av avløpsvann fra Magnor og Skotterud, som ikke er tatt med i oversendt rapport. Eidskog kommune ønsker at Givas rapportere minimum 2 ganger i året i forhold til status på investeringsprosjekter som ligger i handlings- og økonomiplanen.
	095/16	Trafikksikkerhetsutvalg i Eidskog kommune	Rådet består av en fra administrasjonen, en fra statens vegvesen, en fra politiet, en fra PSU, en representant fra EKFU. Andre interesseorganisasjoner inviteres ved behov. PSU sin representant er Harald Bjerkan, AP
	096/16	Kommunedelplan for trafikksikkerhet	Kommunedelplan for trafikksikkerhet prioriteres inn i planstrategien og får oppstart siste halvdel 2017. Trafikksikkerhetsutvalget tar skoleveivurderingen opp til evaluering en gang pr år. Ved en slik rutine vil «Vurdering ift skolevei» til enhver tid være oppdatert når skolen skal vurdere skoleskiss for et nytt

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			skoleår.
	097/16	Gjennomgang av skole- og tilbudsstruktur i videregående opplæring i Hedmark - behandling av høring.	Eidskog kommune støtter i hovedsak konsulentens anbefaling, dersom andre alternativer enn alternativ 0 som beskriver dagens situasjon, vurderes nødvendig å gjennomføre. Eidskog kommune vil videre påpeke betydningen av et bredt og kvalitativt godt videregående skoletilbud, som er reelt tilgjengelig for alle elever i Glåmdalsregionen. Videre må skole og tilbudsstrukturen legge til rette for et nært samarbeid med regionens næringsliv. Det forventes en kvalitativ ivaretagelse av alle studietilbud, noe som vanskelig kan skje for skogfaget ved en eventuell flytting av Sønsterud til Jønsberg. Denne løsningen støttes derfor ikke. Med et kvalitativt og bredt skoletilbud må forstås et tilbud som gir gode muligheter for et kvalitativt og variert yrkesfaglig skoletilbud, som ivaretar regionens gode tradisjon for yrkesfaglig praksis. Strukturen må samtidig tilrettelegges for et god og variert tilbud for studiekompetanse. Med reelt tilgjengelig må forstås at tilbudene lokaliseres med tanke på avstand mellom elevenes bosted og skoletilbud.
	098/16	Søknad om permisjon fra politiske verv ut perioden	Permisjon innvilges for 1. år. Under permisjonstiden blir det følgende endringer: - Kommunestyret - Vararepresentant Sandra Gaustad rykker opp til fast representant i kommunestyret. - HOL - Vararepresentant Sandra Gaustad rykker opp til fast representant. - Funksjonshemmedes råd - Vararepresentant Bjørn Aastebøl rykker opp til fast representant. - Formannskapet - Vararepresentantene etter Malin rykker opp en plass på lista.
	099/16	Søknad om fritak fra politiske verv	- Johannes Fjeldbu Heitun innvilges fritak fra politiske verv. - På Arbeiderpartiets liste i kommunestyret vil vararepresentantene etter Johannes rykke en plass opp. - På varalista i FOU vil Arbeiderpartiets vararepresentanter etter Johannes rykke en plass opp.
	100/16	Søknad om permisjon fra ledervervet i plan- og samfunnsutvalget i Eidskog kommune	Søknaden innvilges med permisjon fra ledervervet i Plan- og samfunnsutvalget for 1 år. Espen Fjeldbu er nestleder i utvalget og rykker opp til leder. Line Taugbøl ble valgt til ny nestleder.
	101/16	Bud fra Eidskog Montessori skole SA på GBNR 6/42 og 9/86	Vilkårene i Enighetsprotokoll mellom forhandlingsutvalget og Eidskog Montessoriskole SA godkjennes. Det utarbeides en salgskontrakt med bakgrunn i opplysninger i protokoll.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			Bygget overføres til Eidskog Montessoriskole SA fra 01.10.16 eller så raskt de kontraktsmessige forhold er i orden.
18.10.16	102/16	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes med foreslåtte endringer.
	103/16	Inngangsverdi Kanalskogen	Saken utsettes.
	104/16	Tertialrapport 2. tertial Eidskog Næringsservice KF	Tertialrapporten tæs til orientering.
	105/16	Rapportering 2. tertial	Tertialrapporten for 2. tertial 2016 tas til orientering. Enstemmig vedtatt.
	106/16	Etablering av brukerråd i enhet for Helse.	1. Det etableres et brukerråd i enhet for Helse. 2. Gjennom brukerrådet kan brukeren påvirke innholdet og kvaliteten på tjenestene som enheten gir. Brukerrådet skal også involveres i prosesser vedrørende strategi, planleggings- og utviklingsarbeid som vedrører enheten. 3. Vedlagte retningslinjer for brukerrådet vedtas med foreslåtte endringer. Enstemmig vedtatt.
	107/16	Eidskog kommune - demensteam.	1. Kommunens tildelingskontor er demensteam i Eidskog kommune. 2. Demenskoordinators stilling økes med 20%. 3. Økte kostnader innarbeides i budsjettet for 2017 4. Det er viktig å lage rutiner for når demenskoordinator er tilgjengelig. 5. Vedtaket evalueres etter et år. Enstemmig vedtatt.
	108/16	Etablering av kvalitetsråd organisert som et trepartsamarbeid.	Saken utsettes.
	109/16	Gavemidler - Eidskog Helsetun	Gavemidler gitt til den enkelte avdeling på Eidskog helsetun disponeres av leder av helsetunet i tråd med givers ønske. Enstemmig vedtatt.
	110/16	Innføring av betalingsplikt for utskrivningsklare pasienter i psykisk helsevern og TSB (tverrfaglig spesialisert behandling for rusmiddelavhengighet).	Pasienter med psykiske lidelser og / eller rusproblemer/-avhengighet som legges inn til døgnoophold i spesialisthelsetjenesten, har ofte sammensatte problemer og behov for sammensatte tjenester. Det er positivt at det settes krav om tilstrekkelig samarbeid mellom kommunehelsetjeneste og spesialisthelsetjeneste for å forhindre brudd i behandlingskjeden. Kravet om at tilbudet kommunen skal tilby til utskrivningsklare pasienter skal være like godt eller bedre enn spesialisthelsetjenesten anses imidlertid som urimelig. Dette med bakgrunn i dimensjonering av tilbud og krav til kompetanse i kommunene. Vi ser faren i at ordningen med betalingsplikt for utskrivningsklare pasienter vil få et økonomisk fokus som resulterer i kortvarige innleggelses og hyppige reinnleggelses pga at man vurderes som utskrivningsklar for tidlig. Vi vet at mange i denne brukergruppen har dårlige eller ingen botilbud fra tidligere. Det kan være utfordrende å skaffe bolig på kort varsel. Tre karensdager vil være for lite i de

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			situasjonene hvor kommunen ikke har noe kjennskap til pasienten fra tidligere og ikke har hatt noen mulighet til å vurdere boligbehov og behandlingsbehov på et tidligere tidspunkt. Enstemmig vedtatt.
	111/16	Lavterskeltilbud, rusmiddelavhengige	Saken utsettes
	112/16	Tilbud til voksne pasienter med psykisk helse- og rusproblemer.	1. Ledig bolig på Bakketun med 4 leiligheter og fellesareal omdisponeres til brukere med psykiske helse og rusproblemer. 2. En av leilighetene benyttes til øyeblikkelig hjelp for brukere med psykiske helse og rusproblemer.
	113/16	Næringsstrategi i Kongsvingerregionen	Eidskog kommune vedtar næringsstrategi for Kongsvingerregionen. Eidskog kommune deltar aktivt i realisering av tiltak knyttet til næringsstrategien, herunder: 1. Etablere en felles næringsweb – som erstatter den enkelte kommunens næringsside på kommuneweb'en. 2. Innarbeide felles verdier, mål og indikatorer tilknyttet service og forvaltning i kommunenes plandokumenter (2016-21) og implementere disse i daglig handling. 3. Etablere en tydelig informasjonsflyt og beslutningsstruktur i forhold til hendelser fra næringslivet. 4. Gjennomføre kompetansehevingstiltak som underbygger Næringsstrategiens hovedretning – grønn drivkraft og strategiens fokus på effektiv forvaltning 5. Implementere felles arealstrategi for næringsarealer i kommuneplanenes arealdel. Enstemmig vedtatt.
	114/16	Brustad Bru - Vestmarka	Eidskog Kommune tar til etterretning at Statens Vegvesen ikke bygger ut infrastruktur i henhold til reguleringsplan. Enstemmig vedtatt.
	115/16	Vektervegen - et kommunalt ansvar?	1. Eidskog kommune overtar ikke eierskapet til institusjonen Vektervegen 2. Eidskog kommune foreslår at Grendeutviklingslagene danner ei styringsgruppe som har ansvar for drift av Vektervegen. 3. Eidskog kommune deltar med en representant i styringsgruppa. 4. Eidskog kommune bidrar med enkelte vedlikeholdsoppgaver – formaliseres i en avtale mellom kommunen og styringsgruppa. 5. Eidskog kommune tar initiativ til å møte grendelagene i denne saken. Enstemmig vedtatt.
	116/16	Stemmesteder og Stemmetider - Storting og sametingsvalget 2017	1. Valgdagene er søndag 10. september og mandag 11. september 2017 2. Eidskog innfører elektronisk avkryssing i manntallet på valgdagen 3. Stemmesteder for valget 2017: Magnor krets – åpningstid søndag 15.00 - 19.00, mandag 11.00 - 20.00 Skotterud krets – åpningstid søndag 15.00 - 19.00, mandag 09.00 - 21.00 4. Forhåndstømming vi foregår i Rådhusets servicetorg. Åpningstider vil være: Mandag – fredag kl. 09.00 – 15.30 Lørdag 3. september kl. 10.00 – 14.00 Langåpent onsdag 6. og torsdag 7. september til kl. 20.00
	117/16	Eiendomsskatt	1. Eidskog kommune innfører differensierte skattesatser ved utskrivning av eiendomsskatt. 2. Formålet med differensieringen er å skjerme næringslivet gjennom en

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			lavere skattesats enn for hus og hytter for å oppmuntre til næringsvirksomhet i kommunen. 3. Den generelle satsen som skal gjelde for skattepliktige eiendommer foreslås av Rådmannen til X 0/00, jfr esktl. § 13. I medhold av eiendomsskatteloven §12 bokstav a) differensieres satsene ved at den skattesats som skal gjelde for (bebygde) boligeiendommer og fritidseiendommer settes til X 0/00. 4. Rådmannen legger fram forslag til promille og bunnfradrag ifbm budsjettbehandling. Her hensyntas vedtaket om differensering. 5. Ifbm med budsjettet for 2017 forutsettes det at samlet skattenivå for Eidskog kommune skal ligge på dagens nivå og nivået promille og bunnfradrag må ta hensyn til dette.

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE 2015/2016

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter KU i møte
Stats arkivet	Eidskog kommune 13/4159	21.02.14	Tilsyn arkiv: Nr. 2, 5, 8 og 9 Nr. 3	9 avvik	Purring fra FM om tilbakemelding 20.1.16. 1.2.16- Svar om at rapport sendes i midten av februar, driver å innfører nytt system 14.4.16: Ikke rapport fra Eidskog enda 18.3.16: Utsatt frist på pkt 2, 3, 5 til 31.12.16, 8 og 9 til 31.12.17	30.09.14 31.12.15 31.12.15 31.12.16 31.12.17		Rapport des.-16
FM	Skoler 14/2689	10.12.14 01.12.14	Tilsyn: Varsel om tilsyn etter opplæringsloven- innsending av dokumentasjon Innsending av dok.	Dokumentet er ikke offentlig	Dokumentene ligger ikke på nett Ku gitt sekretariatet beskjed 11.11.15, de ønske disse dokumentene. Bestilt og mottatt november 2015	28.11.14	10.6.15	
FM	Krisesenter 14/2117	30.3.15	Tilsyn: Kommunens ansvar for krisesentertilbud. Vertskommune Samarbeidet 29.2.16 Oppfølging av tilsyn med kommunens krisesentertilbud	Bedt om informasjon: -Om sentralbordet vet hvem i kommunen som har ansvar? -nødvendig informasjon på kommunens hjemmeside? -dokumentasjon om samarbeidet; avtaler, kommunestyrevedtak m.m - redegjørelse for hvordan kommunen sørger for Tilgjengelighet og nødvendig informasjon om tjenestetilbudet til sine innbyggere.	Er sendt FM 24.8.15 29.2.16 For at kravet til interkontroll i sin helhet skal være tilstrekkelig oppfylt, forutsetter vi imidlertid at kommunen tar til etterretning vår påpekning med hensyn til innarbeiding av krisesentertilbudet i kommunens interne rutiner/kvalitetssystem, og ber om å få en bekreftelse på at dette er gjort.	19.8.15 29.4.16	10.05.16	

VEDLEGG 3
til sak 05/16

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE 2015/2016

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter KU i møte
FM	NAV 15/879	?	Invitasjon til tilsyn som egenmelding - Tema sosiale tjenester i Nav til unge mellom 17 og 23 år	FM 18.11.15: Det er ikke gode nok rutiner for å fange opp saker hvor tjenesten opplysning, råd og veiledning (stl. § 17) skulle vært tilbudt. Det fattes ikke enkeltvedtak om tjenesten opplysning, råd og veiledning § 17. 0 Kontoret har ikke rutiner som sikrer god nok oppfølging ved avslutning av vedtak etter stl. §§ 17, 18 og 19	12.1: tilbakemelding på retting		12.1.16	
FM	Barneverntjenesten 15/177	15.1.15- 10.4.15	Tilsyn: Barneverntjenesten	Avvik 1: Dokumentasjon av barneverntjenestens vurderinger av bekymringsmeldinger sikres ikke. Avvik 2: Plikten til å gi tilbakemelding til melder er ikke ivarettatt på alle trinn i saksprosessen.	Svart 25.9.15 Evaluerer sendes FM 1.12.15	15.9.15	10.12.2015	Rapport des.-16
FM	15/1266 Dok. 15/6892 Unnt. Off.	2.7.15	Tilsynssak: Bekymringsmelding		KU gitt beskjed til sekretariatet den 11.11.15, de ønsker dokumentene. Bestilt og mottatt november 2015		?	
FM	15/1942 Dok 15/8689 Unnt.off	10.9.15	Åpning av tilsynssak		Ev. Anne Vestli Heggen KU gitt beskjed til sekretariatet den 11.11.15, de ønsker dokumentene. Bestilt og mottatt november 2015		?	

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE 2015/2016

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienterert KU i møte
FM	Dok. 15/8956 15/2214	17.9.15	Åpning av tilsynssak	Siste dok. Sept.-15 (pr. 9.11.16)	Evvy Anne Vestli Heggen KU gitt beskjed til sekretariatet den 11.11.15, de ønsker dokumentene. Bestilt og mottatt november 2015		?	
FM	15/2214 Dok. 15/11111 Unnt.off	9.11.15	Tilsynssak	Siste dok, nov.-15 (pr. 9.11.16)	Bestilt og mottatt november 2015		?	
FM	15/1942 Dok. 15/7768 15/8293 15/8307 15/9140 Unnt.off	18.8.15 1.9.15 1.9.15 22.9.15	Tilsynssak: Varsel om bl.a. rollesammenblanding, brudd på helsepersonell-lovens § 9 (2) og § 4		Bestilt og mottatt november 2015		?	
FM	15/2214 15/12620 Unnt.off Evvy Anne Heggen	17.12.15	Orientering om tilsynssak	Siste dok des.-15 (pr. 9.11.16)			?	

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE 2015/2016

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienteret KU i møte
FM	15/2214 Unnt. Off Evy Anne Heggen	2.2.16	Åpning av tilsynssak				?	
FM	16/1113 Unnt. Off. Jon Egil Pettersen	22.2.16	Anmodning om opplysninger om klient- Henvendelse fra Helseklage				?	
FM	16/1247 NAV	31.3.16	Tilsyn-NAV, sosiale tjenester	Stikkprøvekontroll- kvalifiseringsprogram Ingen avvik	Bedt om utsettelse til 12.5.16		24.6.16	Rapport des.-16
FM	16/1125 Helse og omsorg	12.2.16	Tilsyn 2016 med helse- og omsorgstjenester til mennesker over 18 år med utviklingshemming	Nasjonalt tilsyn. Nærmere beskjed til de kommuner som skal være med				

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE 2015/2016

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienteret KU i møte
FM	16/1055 Lege og fysioterapi tjenesten		Tilsynssak: Anmodning om opplysninger - journal m.m.		13.7.16: informasjon om advarsel			
FM	16/1446 Eidskog ungdomsskole	1.3.16	Tilsyn med elevenes psykososiale miljø	Se dok.	17.7.16-purring på lukking av avvik			
FM	16/1130 Unnt. Off. Evy Ann Vestli	4.5.16	Tilsynssak: 16/5036-overprøving av vedtak om bruk av tvang og makt		22.6.16- vedtak			
FM	Helse og omsorg 16/3410		Landsomfattende tilsyn med samhandling om utskriving av pasienter fra spesialisthelsetjenesten til kommunen	Samhandlingsreformen – en god stund til målene er nådd Mangelfull styring og ledelse Mangelfull informasjon og medvirkning Mangelfull informasjon mellom tjenesteutøvere Overføring av korrekt legemiddelinformasjon – en	Rapport 11.3.16- landsomfattende tilsyn, fellesrapport. Div lovbrudd i 36 av 56 virksomheter-.			

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE 2015/2016

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter KU i møte
				utfordring Svikt ved samhandling om utskrivning				
FM	16/1501 Internkontroll	29.2.16	Tilsyn	Krisesenter tilbud ikke innarbeidet i internkontrollsystemet			29.4.16	Rapport des.-16
FM	16/1878 Samfunns sikkerhet og beredskap	6.4.16	Tilsyn	Merknader på utvikling av beredskapsplan og økt fokus på informasjonsdelen.			20.4.16	Rapport des.-16
FM	16/1970 Tekniske tjenester Umnt.off	?	Tilsynssak		Bekreftelse på etterkommet vedtak etter tilsyn		5.4.16	

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE 2015/2016

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienterert KU i møte
	16/1130 Helse og omsorg Unnt. Off Evy Anne Vestli Heggen	4.5.16	Tilsynssak:		22.6.16 Dok. 16/6966: Avgjørelse i tilsynssak		?	
	16/1970 Tekniske tjenester Unnt.off Inge Kringeland	5.4.16	Tilsynssak: Bekreftelse på etterkommet vedtak - etter tilsyn				?	

09.11.2016

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 eksternt henvendelse (unntatt offentlighet).	Kontrollutvalget ser ingen grunn til å gå videre med denne saken.	Melding til vedk.			✓
	6/16	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering				✓
	7/16	Engasjementsbrev for Eidskog kommune	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Eidskog kommune til orientering.				✓
	8/16	Oppdragsavtalen for 2016 og statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. kvartal 2015 til orientering.				✓
	9/16	Habilitetsklæringer for forvaltningsrevisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Eidskog kommune og Eidskog Næringservice KF for 2016 til orientering.				✓
	10/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	- 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. - Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå. - Kontrollutvalget i Eidskog forutsetter at alle eierne går inn for samme vilkår.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	11/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS.	- Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. - 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 21.11.2016

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	Evaluering 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.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	20/16	Rutiner for feiing. Oppfølging av tidligere informasjon i kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.				✓
	21/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget 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	KS 20.9.16 sak 089/16 Utskrift 22.9.16	Etterlyst 22.8.16	✓
	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	Evaluering 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.				✓
							OK
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			✓

Sist redigert 21.11.2016

Oppfølging KU-saker Eidskog-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	29/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Eidskog Næringssservice KF.	Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp noen av punktene i løpet av høsten.			Se sak 38/16	✓
	30/16	Rapport forvaltningsrevisjon – Eidskog Næringssservice KF	1. Kontrollutvalget forvaltningsrevisjon i Eidskog Næringssservice KF til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om forvaltningsrevisjon i Eidskog Næringssservice 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	KS 20.9.16 sak 088/16 Utskrift 22.9.16	Etterlyst 22.8.16 Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	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 redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	36/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eterne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.	Hedmark Revisjon IKS Sidsel Mobrenna			✓
31.5.16	37/16	Årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringssservice KF 2015 – ny behandling.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringssservice KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi foretakets styre og FSK	KS 16.6.16 sak 056/16 Ikke mottatt særutskrift Tatt utskrift selv		OK ✓
	38/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Eidskog Næringssservice KF – ny behandling.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp brevet igjen i løpet av høsten 2016			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							(OK)

Oppfølging KU-saker Eidskog-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
1.9.16	39/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	40/16	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	41/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	42/16	Informasjon om kommunens tjenestebeskrivelser (serviceerklæringer).	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	43/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen	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 helse tjenester? 3. Hvordan opplever helse tjenestens 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.	Hedmark Revisjon IKS	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓	
	44/16	Bestilling av undersøkelse, rutiner rundt åpenhet/offentlighet.	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? Postlisten tas også med i denne sammenhengen. 2. Forundersøkelsen legges fram for kontrollutvalget i mars 2017, eller tidligere hvis det er mulig. 3. Det settes av 100 timer til forundersøkelsen.	Hedmark Revisjon IKS	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓	
	45/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016,	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering.				✓

Oppfølging KU-saker Eidskog-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
		første tertial (30.4.16)															
	46/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Eidskog kommune og foretaket for revisjonsåret 2016, til orientering.				✓										
	47/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	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, forutsatt at representantskapets vedtak i Hedmark Revisjon IKS, er i samsvar med det som er foreslått fra styrets side. <table><tr><th></th><th>Budsjett 2017</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>95 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>244 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 133 125</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 472 125</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapets 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.		Budsjett 2017	Kontrollutvalget	95 000	Sekretariatet	244 000	Revisjonen	1 133 125	Totalt	1 472 125	Eidskog kommune			
	Budsjett 2017																
Kontrollutvalget	95 000																
Sekretariatet	244 000																
Revisjonen	1 133 125																
Totalt	1 472 125																
	48/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.				✓										
	49/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	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.	KS	KS 20.9.16 sak 090/16 Utskrift 22.9.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										
	50/16	Oppfølging av selskapskontroll i GIR IKS.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓										
	51/16	Evaluering av dagens møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓										

Sist redigert 21.11.2016

Oppfølging KU-saker Eidskog-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	52/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
20.10.16	53/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				1 rest
	54/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	55/16	Informasjon fra enhet for samfunn	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	56/16	Informasjon om 1814-feltet.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	57/16	Mottatt ekstern henvendelse.	Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved å be om en ny orientering når den nye veilederen er klar.				✓
	58/16	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016. Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Eidskog kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.				✓
	59/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	Saken utsettes til neste møte.				✓
	60/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering				✓
	61/16	Innspill til bestilt forundersøkelse om offentlighet/åpenhet.	1. Kontrollutvalget viser til bestilling av en forundersøkelse knyttet til rutiner rundt offentlighet/åpenhet og utvider området til også å gjelde prinsippene rundt møteoffentlighet. 2. Revisjonen gir beskjed hvis det er behov for å øke antall timer til forundersøkelsen.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	62/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	63/16	Evaluerig av dagens møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	64/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
1.12.16	65/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.					OK
	66/16	Samtale med ordføreren.					
	67/16	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning					
	68/16	Orientering om 1814-saken – utsatt sak.					
	69/16	Oppdrag fra kommunestyret, revisjonen.					
	70/16	Samtale med rådmannen.					
	71/16	Forvaltningsrevisjonsrapport Barnevernet – foreløpig orientering.					
	72/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.					
	73/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).					

Oppfølging KU-saker Eidskog-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	74/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.					
	75/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.					
	76/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.					
	77/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.					
	78/16	Evaluerig av dagens møte.					
	79/16	Eventuelt.					



Sak nr.	Sak	Møtedato
66/2016	Samtale med ordføreren.	1.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget kan gjerne tenke seg en liten orientering fra ordfører som går på forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Er det noen signaler fra kommunestyret som kontrollutvalget skal ta med seg, eller er det andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
67/2016	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning.	1.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

I møtet 1.12.16 har kontrollutvalget bestilt møterom på Eidskog helsetun og har samtidig bedt om en informasjon om sykehjemmet, om hjemmetjenesten generelt og opplæring av ansatte/profesjonalitet spesielt. Kontrollutvalget har sagt at de også ønsker en omvisning.

Kontrollutvalget har bedt kommunalsjef Evy Anne Vestli Heggen sørge for at de rette personene bistår med å informere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
68/2016	Oppfølging av 1814-feltet.	1.12.16
56/2016	Oppfølging av 1814-feltet.	20.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger 20.10.16

Kontrollutvalget behandlet i møtet 2.9.15, sak 41/15, noen spørsmål knyttet til boligfelt Sjøli, 1814-feltet. Saken ble satt opp igjen på nytt i møtet 28.4.16, sak 18/16. I møtet 28.4.16 var arealplanlegger Smines til stede, og redegjorde litt om prosessen som var grunnlaget for denne saken. Kommunalsjef Malin W. Skoglund var også innkalt, men hadde ikke anledning til å møte. Hun sendte en e-post hvor det sto følgende:

Vi har gått dypere inn i materien siden sist, og kartlagt at det er 3 tomter vi ikke kan se at vi har fått betaling for. Neste steg er å få til et møte med partene. Det har ikke vært ressurser til å få til dette vinter. Men vi håper å kunne legge opp et løp nå.

Kontrollutvalget vedtok derfor at saken skulle settes opp igjen i oktober 2016, for å få en ytterligere redegjørelse for hvordan saken har blitt håndtert. Ettersom Malin W. Skoglund nå har sluttet, har vi da bedt om at konstituert kommunalsjef Ann Oddvar Høgberg redegjør for saken.

Saksopplysninger 1.12.16

Saken ble satt opp i forrige møte, men konstituert kommunalsjef Oddvar Høgberg hadde ikke hatt anledning til å se nærmere på denne saken. Saken settes derfor opp til ny behandling i møtet 1.12.16.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
69/2016	Oppdrag fra kommunestyret, revisjonen.	1.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. KS-sak 093/16.

Saksopplysninger

Sekretariatet har ved en tilfældighet sett at kommunestyret har sagt følgende under «Behandling» av sak 093/16: «Hedmark Revisjon IKS – revisjon av selskapsavtale og avregning»: «Forslag fra Ap: Kontrollutvalget legger fram en sak om framtidig revisjonsordning. Enstemmig».

Kontrollutvalget tok opp med ordfører i forrige møte, hva som mentes med dette, da kontrollutvalget er usikker på hva som egentlig er mandatet. Er det leveransene fra/samarbeidet med Hedmark Revisjon IKS som skal vurderes eller det ønske om å vurdere alle mulige alternativer ved kommunens revisjonsordning? Kontrollutvalget lurte også på hva som er årsaken til at saken har oppstått. Ut fra samtalen med ordfører syntes forslaget fra Ap å ta utgangspunkt i misnøye fra administrasjonens side. Nå er det heldigvis slik, at det ikke er den som blir revidert som skal vurdere revisjonsordningen. Det er det bare kontrollutvalget som kan gjøre, enten på eget initiativ eller som pålegg fra kommunestyret.

Kontrollutvalget er klar over at Hedmark Revisjon IKS har hatt noen problemer ved nyetableringen (sammenslåingen mellom Glåmdal Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS fra 1.1.2014), noe som bl.a. skyldtes noen av eiernes diskusjoner om avregningsmetoden. Dette ser nå ut til har roet seg, nettopp ved den selskapsavtalen som ble vedtatt i kommunestyrene i høst, jf. KS-sak 093/16. Kontrollutvalget er også klar over at Hedmark Revisjon IKS har hatt en del sykemeldinger og flere har sluttet, sannsynligvis på bakgrunn av den usikkerheten som selskapet har opplevd, slik at det har blitt forsinkelser med leveringen. Dette igjen har også skapt problemer for kommunene.

Hvis det skal legges fram en utredning av revisjonsordningen, ønsker, som sagt, kontrollutvalget et litt mer klarere mandat for hva kommunestyret ønsker en utredning av. Hvis kommunestyret ønsker at det skal legges fram en sak om å vurdere alle mulige alternativer ved kommunens revisjonsordning, så er det kontrollutvalget som skal sørge for dette, men dette krever selvsagt en del ressurser. Før dette arbeidet i så fall igangsettes, foreslår kontrollutvalget ovenfor kommunestyret, at det bør avholdes et møte mellom Eidskog kommune og Hedmark Revisjon IKS for om mulig å avklare og eventuelt lukke forventningsgap, før det tas stilling til om det er behov for å sette i gang et utredningsarbeid om hele revisjonsordningen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret ber Eidskog kommune og Hedmark Revisjon IKS om å avklare og eventuelt lukke forventningsgap, før det tas stilling til om det er behov for å sette i gang et utredningsarbeid om revisjonsordningen.
2. Saken følges opp av kontrollutvalget.



3. Kommunestyret ber om at kontrollutvalget gir en tilbakemelding på resultatet av denne kommunikasjonen innen 1.3.17.

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	20.09.2016	093/16

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 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.

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.

20.09.2016 Kommunestyret

Behandling:

Følgende hadde ordet i saken:

Alexander B. Erichsen

Sidsel Mobenna

Forslag fra Ap: Kontrollutvalget legger frem en sak om framtidig revisjonsordning. Enstemmig.

K-093/16 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.

Saksopplysninger:

Saksfremlegget ligger slik det er mottatt fra Hedmark revisjon IKS:



Sak nr.	Sak	Møtedato
70/2016	Samtale med rådmannen	1.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

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 ber kontrollutvalget om at rådmannen orienterer om bemanningssituasjonen på økonomikontoret.

Kontrollutvalget ber også rådmannen orientere om bakgrunnen for saken om undersøkelse av Kanalskogen hyttefelt.

Hvis ikke rådmannen kan møte, ber vi om tilbakemelding på hvem som møter i hans sted.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
71/2016	Forvaltningsrevisjon i barnevernet – foreløpig rapport.	1.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bestilt en forvaltningsrevisjon i barnevernet i Eidskog, og behandlet i september 2015 en prosjektplan for forvaltningsrevisjonen. Rapporten er, på bakgrunn av sykemeldinger i revisjonen blir utsatt flere ganger, men skulle nå, etter planen, legges fram i møtet 1.12.16. Så har det på ny oppstått forsinkelser fordi revisjonen ikke har lyktes med å få til et møte med respondenten tidsnok, til at rapporten kunne legges fram i møtet. Rapporten skal også sendes rådmannen og han har tre ukers frist med å uttale seg.

Imidlertid vil revisjonen være til stede og orientere om rapporten, som i stor grad vil være ferdig, men som da mangler rådmannens tilbakemelding. Den kan da ikke sluttbehandles. Orienteringen vil bli behandlet for lukkede dører, da den foreløpige rapporten er unntatt offentlighet etter off.lova § 5 (utsatt offentlighet). Den foreløpige rapporten vil ikke bli sendt kontrollutvalget til dette møtet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige redegjørelsen til revisjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
72/2016	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	1.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune 2017-2020.

Saksopplysninger

Ifølge kommunelovens § 77, nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9, er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal i henhold til forskriften § 10, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret.

Av 2. ledd framgår det at planen skal baseres på en overordnet analyse. Selve forskriftsteksten gir ingen føringer på hva en slik overordnet analyse er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Glåmdal sekretariat IKS har nå utarbeidet en overordnet analyse for Eidskog kommune, sammen med en plan for forvaltningsrevisjon, med forslag til prosjekter som skal gjennomføres i 2017-2020. Det går fram av analysen kap. 1.4, hvilke kilder som er benyttet i analysen. Rådmannen og daglig leder i foretaket har hatt analysen til gjennomsyn. I skrivende stund har ingen av dem har gitt noen tilbakemelding.

I dokumentet, kapittel 2, ligger planen for forvaltningsrevisjon. Det legges opp til en diskusjon om hvilke prosjekter som skal velges, i møtet. Deretter vil de prioriterte prosjektene bli lagt inn i planen før saken sendes kommunestyret. Kommunestyret får både analysen og planen.

Det er viktig at kontrollutvalget får delegert myndighet til å gjøre omprioriteringer i planen, da det kan skje endringer som gjør at det ikke er hensiktsmessig å gjennomføre prosjektet på det tidspunktet som er skissert. Årsakene til dette kan være følgende:

1. Det er flere som har tilsyn med kommunen, som eksempelvis Fylkesmannen. Vi har opplevd noen ganger at når vi skal i gang med forvaltningsrevisjon, så er Fylkesmannen kanskje i ferd med å gjøre tilsyn på akkurat samme område. Dette blir da dobbelt arbeid for administrasjonen og dårlig bruk av ressurser fra revisjonens side.
2. Vi har en interkommunal løsning på både sekretariatet og revisjonen. Noe av årsaken til at man velger interkommunale løsninger, er selvfølgelig muligheten til å samordne ressurser og effektivisere arbeidet. Vi har også ved flere anledninger gjort forsøk på å samordne forvaltningsrevisjon. Det er veldig ressursbesparende når vi kan gjennomføre samme prosjekt i flere kommuner samtidig. Hvis flere kommuner har satt opp det samme prosjektet i sin prioriteringsliste, men kanskje med litt forskjellig prioritering, så har kontrollutvalget mulighet til å omrokkere litt, for å tilpasse kontrollen til flere kommuner samtidig.
3. Det hender at det skjer omorganiseringer i kommunen, slik at det vedtatte prosjektet ikke lenger er aktuelt.
4. Vi har også opplevd at administrasjonen selv setter i gang undersøkelser på det samme området som det er vedtatt forvaltningsrevisjon på.
5. Vi kan eksempelvis gjennom en foranalyse, se at det er bortkastet å gjennomføre forvaltningsrevisjon, det vil derfor kunne være aktuelt å heller velge et annet prosjekt.



Vi har laget planen for fire år, men det er mest aktuelt å revidere planen igjen om to år.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018.
 - c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapittel 2.4.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
73/2016	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	1.12.16
59/2016	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	20.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger 20.10.16

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

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

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

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

Saksopplysninger 1.12.16

Saken ble utsatt fra forrige møte, da daglig leder ble forhindret fra å møte.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
74/2016	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	1.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, vil presentere en benchmarking som er gjennomført i NKRFs regi.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
75/2016	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	1.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2016-2019 (ekskl. vedlegg)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvar for at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, iht. koml. § 77 nr. 5. Dette er videre utdypet i forskrift om kontrollutvalg § 13, hvor det bl.a. heter i 2 ledd:

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 vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Glåmdal sekretariat IKS har i 2016 utarbeidet en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Planen ble behandlet i kontrollutvalget 1.9.16, og ble vedtatt i kommunestyret i møtet 20.9.16, sak 090/16. Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets forslag, jf. del 3, side 14-15:

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

Hvis kontrollutvalget skal bestille en forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS, er det en stor fordel om kontrollutvalget i Kongsvinger også gjør det samme, ettersom de Kongsvinger og Eidskog begge er eiere i Eskoleia AS. Kongsvinger kommunestyre har vedtatt forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS som førstevalg i møtet 13.10.16. Kontrollutvalgene har ikke behandlet bestillingene enda. Sekretariatsleder foreslår derfor at kontrollutvalget i sitt vedtak, tar forbehold om at kontrollutvalget i Kongsvinger også bestiller forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS, før bestillingen iverksettes. Hvis kontrollutvalget i Kongsvinger avventer bestillingen, tas saken opp igjen til behandling i neste møte.

Forslag til vedtak

- Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2016-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i Eskoleia, knyttet til **Kompetanse, kultur og organisering** først og fremst i tilknytning til personalutviklingsdelen i Eskoleia AS.



2. Det tas forbehold om at samme bestilling også gjennomføres i Kongsvinger.
3. Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger¹:
 1. *Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?*
 2. *Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?*
 3. *I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?*
 4. *Er det gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse.*
4. Prosjektplanen legges fram i neste møte, jf. likevel pkt. 2.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. xxx timer.
6. Prosjektet legges fram i xxxx.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

¹ Det tas endelig stilling til problemstillingene ved behandling av prosjektplanen.



Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Eidskog kommune

2016-2019

Behandlet i kontrollutvalget 1.9.16.

Vedtatt i kommunestyret 20.9.16, sak 090/16

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	9
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

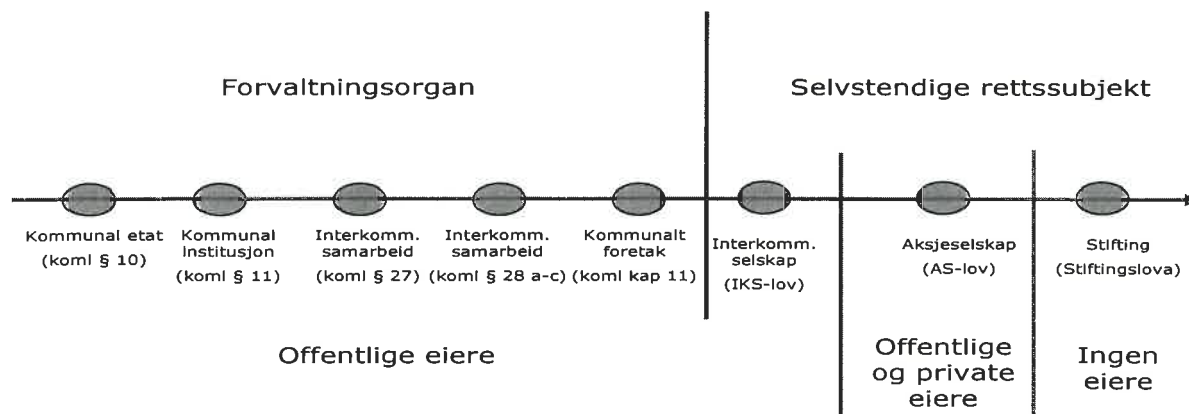
Dette dokumentet inneholder grunnlaget for den overordnede analysen i forbindelse med utarbeidelse av plan for selskapskontroll i Eidskog kommune. Selskapskontroll, plan for selskapskontroll og framgangsmåten som er benyttet for å utarbeide den overordnede analysen er presentert i del 1. Videre orienterer 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_utgaven.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.

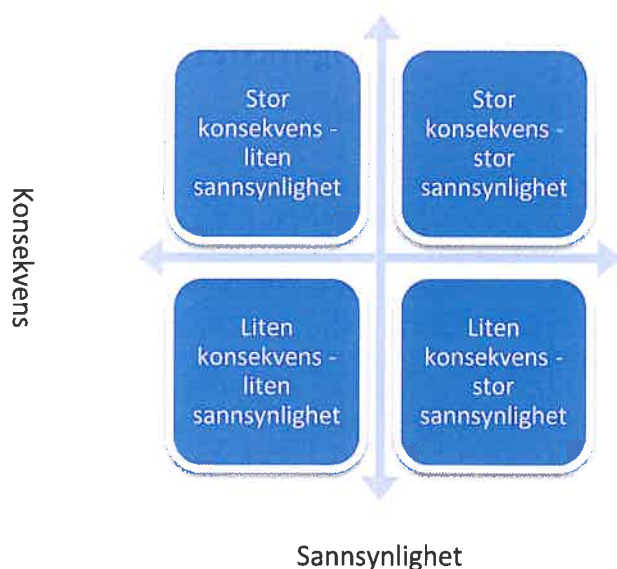
5.3.2 Spørreskjemaer/risikovurderinger fra selskapene

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 Næringssservice KF lagt fram en eierskapsmelding for 2015⁶. Eierskapsmeldinger gir en god

⁶ Etter at Glåmdal sekretariat IKS hadde utarbeidet denne analysen/planen har kommunen lagt fram en eierskapsmelding for 2016. Den er foreløpig (pr. 1.9.16) ikke behandlet i kommunestyret.



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 ⁷) (EK ⁸)
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 FR= forvaltningsrevisjon

⁸ EK-eierskapskontroll



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 i enn de øvrige aksjonærene. Kommuneloven § 80 kommer ikke til anvendelse. 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 avløpssekskap 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

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
Glåmdal sekretariat IKS				Ikke vurdert	Hvis kontrollutvalgene ønsker en EK eller FR, må dette utredes av andre.
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		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 %.
Vektbedriften Vilja AS	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra alle kulepunktene.	Liten risiko i forhold til disse fire	Selskapet har bedt om unntatt offentlighet for disse opplysningene	Selskapet har foretatt risikoevaluering i forhold	Ikke aktuelt med EK Aktuelle FR:



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Selskapets navn	Vesentlighet iht. pkt. 5.2	Risikoelementer iht. pkt. 5.2	Andre risikoelementer/vurderinger Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
		kulepunktene.	Legges fram for kontrollutvalget.	til drift, økonomi og misligheter gjennom innføring av ISO-9001:2015	arbeidsmiljø



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 2016-2019. 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.



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

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
76/2016	Kontrollutvalgets årsplan for 2017.	1.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Årsplan 2017 – Kontrollutvalget i Eidskog.

Saksopplysninger

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2017. Den bygger på samme mal som i 2016, hvor vi da i tillegg lager en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.gs-iks.no, under «Dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det bli et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i juni med hovedfokus på skole og opplæring. Vi har fått undervisningsdirektør Anne Cathrine Holth til å komme og orientere om prosjektet «Kultur for læring». Det vil også bli andre temaer denne dagen, men det kommer vi nærmere tilbake til.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalget har denne høsten også behandlet overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Den overordnede analysen kan også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets øvrige tilsyn med forvaltningen, ettersom den gir et godt grunnlag for å be om opplysninger fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG 1
til sak 76/16

ÅRSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE



Foto: Eidskog kommune/Robert Eik

Vedtatt i kontrollutvalget 1.12.16
Behandlet i kommunestyret



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG.....	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2017.....	4
4.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	4
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON.....	4
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKONTROLL	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	5
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN.....	5
4.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.8	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2017	6
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	7
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	7
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	8
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	8



1 Innledning

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 12** (§§ 76-83) om ”**Internt tilsyn og kontroll. Revisjon.**” I medhold av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 11 er det laget egen forskrift for kontrollutvalg (”KU-forskriften”). Kommuneloven § 77, samt forskrift om kontrollutvalg finnes bl.a. på www.gs-iks.no/?id=6.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til tilsyn med den kommunale forvaltningen og til tilsyn med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av tilsynet.

Forskrift om kontrollutvalg har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon (kap. 4), forvaltningsrevisjon (kap. 5) og selskapskontroll (kap. 6). I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor (§ 16), ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor (§ 17) og budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen (§ 18). Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat (§ 20). Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i **vedlegget**.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2017. Kontrollutvalget vil i tillegg ha en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver i 2017. Denne blir oppdatert fortløpende og er tilgjengelig på www.gs-iks.no under ”Dokumenter”.

2 Kontrollutvalget i Eidskog

Kontrollutvalget i Eidskog består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2015-2019:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Sidsef Mobrenna - leder	H	Sverre Holm	H
Arild Christiansen - nestleder	SP	Tove Brandt	SP
Elida Asp	AP	Johnny Bekkengen	AP
Stine Morken Bakken	Frp	Remi Rasmussen	Frp
Per Ole Rønning	V	Kjell Ivar Pettersson	SV

Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no, sist vedtatt i kommunestyret 16.6.16.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2017:

- Torsdag 9.2.17
- Torsdag 23.3.17
- Torsdag 18.5.17
- Torsdag 7.9.17
- Torsdag 19.10.17
- Torsdag 7.12.17

Det vil i tillegg bli en fellesdag i juni 2017, sammen med de øvrige kontrollutvalgene i regionen.



Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på www.gs-iks.no.

4 Kontrollutvalgets hovedfokus i 2017

4.1 Tilsyn med forvaltningen

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og rådmannen vanligvis i hvert møte.
- Informasjon fra enhetene, det tas stilling til dette etter hvert.

Rapportering til kontrollutvalget:

- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.
- Kopier av rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rådmannens oversikt over oppfølging av KS-saker.

Alle innkallinger/protokoller fra kommunestyret og øvrige politisk utvalg (sendes rett til medlemmene). Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- 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

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter. Den overordnede analysen som er utarbeidet som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen, ved å etterspørre informasjon fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Hvilke enheter som kontrollutvalget ønsker informasjon fra, vil til enhver tid gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan («Tilsyn med forvaltningen»). En oppdatert tiltaksplan ligger på www.gs-iks.no. Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og foretakets årsregnskap for 2016, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020 ble behandlet i kontrollutvalget 1.12.16 og deretter sendt kommunestyret til behandling. Kontrollutvalgets forslag til prosjekter er som følger:



1. xxxxx
2. xxxxxx
3. xxxxxx

Det er kommunestyret som vedtar planen, og kan gjøre endringer i forhold til kontrollutvalgets forslag. Kontrollutvalget kan derfor ikke foreta bestillinger før planen er vedtatt.

I forhold til plan for forvaltningsrevisjon (2015-2016) har kontrollutvalget bestilt følgende prosjekter, som skal legges fram i 2017.

- **Barnevern**
- **Forundersøkelse knyttet til praktisering av off.loven og FVL** (utenom plan for forvaltningsrevisjon)
- **Samhandlingsreformen** (fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene i regionen)

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). I 2017 skal kontrollutvalget følge opp

- **Rapport forvaltningsrevisjon psykisk helse og rusomsorg.**

Oppgaver knyttet til selskapskontroll

Plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble vedtatt i kommunestyret 21.11.16, med følgende prosjektområder:

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

Kontrollutvalget bestiller prosjekter som legges fram fortløpende fra 2017 og framover.

Alle gjennomførte selskapskontroller følges opp i ettertid. I 2017 skal kontrollutvalget følge opp

- **Intern kontroll i GIVAS IKS.**

Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 i møtet 29.8.16. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2017.
- I første møtet etter sommerferien orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017. Revisjonens plan for Eidskog kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.



- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.¹ gjennomføres i siste møtet i 2017.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles i det første møtet i 2017, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2018 behandles i siste møte i 2017 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.8 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2017

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
 - Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 1-2 februar 2017. NKRFs kontrollutvalgskonferanse er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltaker ligget på mellom 500 og 600 deltakere, i 2016 var antall deltaker ca. 800.
 - Det blir et fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen i juni 2017, hvor bl.a. skole og skoleresultater vil være et tema.
 - Det er også ønskelig og nødvendig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet og ser det som en mulighet gjennom møter i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.
- Kontrollutvalgets leder eller nestleder vil være til stede i kommunestyret når kontrollutvalgets årsrapport blir behandlet.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og tilsyn, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Eidskog, 1.12.16
Sidsel Mobrenna (sign)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Vedlegg.

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- overordnet analyse
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette tilsynet er omhandlet i årsplanens pkt. 4.6.

Uttalelse til regnskapet

I henhold til forskriften § 7, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapet. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskrift om revisjon § 4, 2. ledd.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre tilsyn med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Det skal lages en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse. Kontrollutvalget skal legge denne planen fram for kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Selskapskontroll er hjemlet i koml. § 77 nr. 5 og i § 80. Ifølge koml. § 77 nr. 5, skal kontrollutvalget "påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m." Koml. § 80 hjemler utvidet tilsyn i heleide kommunale aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

Selskapskontroll er videre omtalt i kontrollutvalgsforskriften kapittel 6. Selskapskontroll består av eierskapskontroll, som er obligatorisk, og forvaltningsrevisjon, som er en "kan-oppgave". Det skal lages en plan for selskapskontroll som legges fram for kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter kontrollutvalgsforskriften § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Kontrollutvalgets tilsyn med revisjonen kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.



- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. tilsyn med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som benyttes i vurderingen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Det er gitt egne bestemmelser om rapportering av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (KU-forskriften § 11) og selskapskontroll (KU-forskriften § 15). Slik rapportering skal være basert på den vedtatte planen.

Forvaltningsrevisjonsrapporter vil bli oversendt kommunestyret til orientering eller med innstilling etter at utvalget har foretatt en vurdering i den enkelte saken. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet (se pkt. 4.3) er kontrollutvalgets rapportering i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodeellen.
- Kontrollutvalget kan avtale innsynsrett i revisjonens arbeidspapirer i den grad det er nødvendig for kontrollutvalgets tilsynsansvar ovenfor revisjonen (jf. merknader til forskrift om kontrollutvalg § 5, siste ledd). Det lages i så fall en avtale om dette.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid. Jf. også forskrift om revisjon § 20.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 20, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal *"sørge for sekretærbistand som til enhver tid tilfredsstillende kontrollutvalgets behov"*.

Kommentarene til § 20 annet ledd om sekretærtjenester, annet ledd sier: *"Et kompetent sekretariat er en viktig forutsetning for at kontrollutvalget skal fungere godt og utøve sine oppgaver på en tilfredsstillende måte. Sekretariatet for kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg må ha tilgang på en bredt sammensatt kompetanse."*

Glåmdal sekretariat IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner. Sekretariatet har to ansatte (pt. 1,8 stillinger).



Sak nr.	Sak	Møtedato
77/2016	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	1.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.

Saksopplysninger

Som det går fra av koml. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF² har gitt ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1. Selv om det ikke går direkte fram av lovteksten, så har NKRF også laget en veileder for kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. En skjematisk framstilling av denne oppfølgingen ligger i vedlegg 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

² Norges Kommunerevisorforbund

til sak 77/16

Kontrollutvalgets tilsynsansvar
for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS
utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Eidskog
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Eidskog i 2016 har vært Tommy Pettersen. Han fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for perioden 2014-2016, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2016 for Eidskog kommune (Tommy Pettersen) ble behandlet i møtet 1.9.16, sak 46/16.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- Utøvende revisorer leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsansvarlige leverer kun til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Kontrollutvalget fikk orientering om regnskapsrevisjonen i opplæringsmøtet 14.1.16. - Det gis også informasjon om regnskapsrevisjonen i engasjementsbrevet (behandlet i møtet 18.2.16, sak 7/16) og som vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 58/16 (møte 20.10.16). - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2015 ble lagt fram i møtet 18.2.16, sak 12/16. Interimrapportering for årsregnskapet 2016 legges fram i det første møtet i 2017. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2016 i møtet 23.5.16, Sak 32/16. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert tertial. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (høst) - o Statusrapport (vinter) - o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). - o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk møtet 1.12.16, sak 73/16 informasjon om

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Eidskog
	Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2016.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Eidskog har ikke mottatt noe nummerert brev i 2016.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2016.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

1. Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte

nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift. Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:
- Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
 - Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
 - Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi /Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
 - Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdrag et for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
 - Avklare hva som er tilleggstjenester
 - Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
 - Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
 - Oppsigelse og reforhandling

Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (eventuelt i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt

korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt som en av de 7 forholdene i punktet over, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsvet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

til Sak 77/16

Kontrollutvalgets tilsynsansvar
for forvaltningsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS
 utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Eidskog
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Våler kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for perioden 2014-2016, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Eidskog kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Høgås, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Eidskog kommune i møtet 18.2.16, sak 9/16. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De øvrige forvaltningsrevisorene i Hedmark Revisjon IKS legger også fram egenvurdering i forhold til uavhengighet. Denne behandles internt i selskapet. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt.
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - Det ble i møte 1.9.16, sak 43/16, behandlet en prosjektplan i forhold til forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen, som er et fellesprosjekt for hele regionen.
6. Prosjektplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Eidskog
Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	maler.
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget underveis Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig.
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget fikk møtet 1.12.16, sak 73/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2016.
10. Framlegging av ferdig rapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2016.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Det er behandlet en forvaltningsrevisjons-

Anbefaling.	Vurdering pr. 31.12.16 – kontrollutvalget i Eidskog
Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	rapport i kommunestyret i 2016, knyttet til foretaket. Forvaltningsrevisor reiste for å være til stede, men på grunn av misforståelser i forhold til møtetidspunktet, var ikke forvaltningsrevisor til stede under behandlingen. Dette var da i samråd med ordfører.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.



Sak nr.	Sak	Møtedato
78/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	1.12.16

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
79/2016	Eventuelt.	1.12.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift