



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen - nestleder Per Ole Rønning Elida Asp Stine Morken Bakken
Ordfører	Ordfører Kamilla Thue.
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad

Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Trond Stenhaus 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.

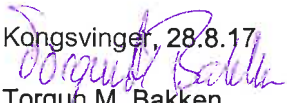
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Eidskog rådhus, formannskapssalen.
Tid	Torsdag 7.9.17 kl. 08.30
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 har ikke anledning til å komme.
Innkalt til sak	Kommunalsjef Evy Anne Vestli Heggen til sak 44/17-46/17. Rådmann Trond Stenhaus til sakene 47/17-48/17.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar
43/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
44/17	Oppfølging av FR – Psykiatri/rus – tiltak for unge, KS-sak 038/17.	09.15	Heggen
45/17	Mottatt ekstern henvendelse.	09.45	Heggen
46/17	Oppfølging av tidligere spørsmål fra kontrollutvalget.	10.15	Heggen
	lunsj	11.15	
47/17	Samtale med rådmannen.	12.00	Rådmann
48/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	12.45	Rådmann
49/17	Oppdragsansvarlig regskapsrevisors habilitetserklæring for Eidskog kommune for revisjonsåret 2017	13.45	Rådmann/ Revisjonen
50/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	13.45	Revisjonen
51/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	14.15	Revisjonen
52/17	Eventuelt.	14.45	Revisjonen
53/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.00	Revisjonen

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 28.8.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
43/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Eidskog med jnr. 39/17 – xx/17 (deles ut i møtet)
2. Oversikt over KS-saker.
3. Brev fra Hedmark Revisjon IKS vedrørende personvernombud for eierkommunene, datert 23.6.17.
4. Nye personvernregler fra 2018. Hva betyr det for din virksomhet?
5. Avtale mellom Kongsvinger kommune og kommunene i regionen om Omstillingsprosjektet K+.
6. Oversikt over tilsynssaker.
7. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Rapport 07/17 – Datatilsynet vil stoppe e-postgransking.
- B. Kommunal Rapport 08/17 – Datatilsynets tomme trussel kan unngås.
- C. Kommunal Rapport 08/17 – Mener Datatilsynet tar feil om e-postgransking.
- D. KS 17.7.17 – Sykefraværet – hvorfor er det så vanskelig å få ned?
- E. Kommunal Rapport 25.7.17 – Hvem har tilgang til dine sensitive data?
- F. Kommunal Rapport 17.8.17 – Staten skaper forskjeller i eldreomsorgen.
- G. Skatteetaten 17.8.17 – Samarbeidsavtaler utestenger kriminelle.
- H. Skatteetaten 21.8.17 – Slik jobber de kriminelle i det norske arbeidsmarkedet.
- I. Kommunal Rapport 24.8.17 – Bør vi innføre makssatser på byggesak?

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet: 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? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.



- Åpenhetsrapport fra Hedmark Revisjon IKS.
- Sekretariatsfunksjonen.
- Spørsmål til ordføreren.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kommunestyremøter i Eidskog kommune 2017

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
14.2.17	001/17	GODKJENNING AV MØTEBOK AV 17.12.2016	Godkjennes som framlagt.
	002/17	REFERATSAKER	Referatsaker tas til orientering. Høring - forslag til strukturtiltak innenfor videregående opplæring i Hedmark
	003/17	Drift av brannvesen i Eidskog kommune	Eidskog kommune tilsetter brannsjef lokalt. 2. Eidskog kommunestyre kjenner til at det er startet opp en prosess med formål å se på muligheten for en ny regional organisering av brannvesenet. Eidskog kommune ønsker å delta i dette arbeidet.
	004/17	Høringsuttalelse handlingsprogram for fylkesveger	Eidskog Kommune imøteser tiltakene som er programfestet i perioden for Fylkesveg 21. Tiltakene bør gjennomføres ihht «Analyse- og utviklingsplan fv.21 Akershus gr.- Skotterud». Ifbm reguleringsarbeid og mulig stor industrietablering på Grasmø i Eidskog vises det til punkt 4. i høringsuttalelsen fra Eidskog kommune. Det er avgjørende at brua etter inspeksjon klassifiseres for bruk inntil 60 tonn og 24 m og at evt. nødvendige tiltak som kreves blir prioritert høyt slik at dette ikke kan stoppe investeringer og industriutvikling. Kommunen ser positivt på en omklassifisering av gang og sykkelveger. Kommunen imøteser at det utarbeides en strategi for digital infrastruktur. Kommunen tar til orientering at bevilningene for drift og vedlikehold ligger langt under bevilningene som er gitt fylkeskommunen for perioden – forfallet fortsetter. Behovene langs fylkesvegene i Eidskog er store, og av flere arter. Dette vedrører trafiksikkerhet, forfall, dårlige dekker, farlige kryssningspunkter, flaskehals, bruer med mer. Ref pkt 6 i kommunestyrets vedtak. Kommunen ønsker også å gjenta de samme behovene som i ble belyst i Høringsuttalelsen for fylkesveger. Da store deler av bevilningene ligger udefinerte og behovene fortsatt er gjeldende håper kommunen at flere av innspillene kan komme til utførelse i Eidskog i kommende programperiode.
	005/17	Lokal forskrift om tvungen tømming av slamavskillere og tette tanker.	Eidskog Kommunestyre vedtar lokal forskrift om tvungen tømming av slamavskillere og tette tanker. Forskriften skal kunngjøres i Norsk

VEDLEGG 2

til sak 43/A

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			lovtidende.
	006/17	Omprioritering av investeringsmidler veg for 2017	1. Det omdisponeres inntil 2 millioner kroner fra investeringsbudsjettet 2017 veg til å gjelde tilskudd ny veg ved ESAS. Kommunen skal i tråd med EØS-reglene yte støtte med mindre enn 50 % av finansieringen av vegbyggingen. 2. Det utarbeides og signeres en avtale med ESAS om bruksrett til vegen. Ordfører gis myndighet til signering av denne avtale. 3. For at tilskudd skal komme til utførelse må ESAS ha inngått bindende avtale med entreprenør innen 15.08.2017. Vegen skal være ferdig bygd innen utgangen av 2020. Om ikke beslutning om bygging er fattet innen 15.08.2017 vil Kommunen kunne velge å omdisponere midlene til å gjelde ihht vedtak av 15.12.2016. 4. ESAS utarbeider en fremdriftsplan og betalingsplan for bygging av vegen som kommunen yter bidrag prosentmessig av arbeid som er utført. 5. ESAS søker byggetillatelse av vegen. ESAS blir stående som byggherre av vegen. 7. Overskuddsmasse i prosjektet skal bringes ut av området.
	007/17	Partnerskapsavtale mellom Eidskog kommune og Eidskog Frivilligsentral	Partnerskapsavtalen godkjennes, og inngås med Eidskog Frivilligsentral for 2017. Partnerskapsavtalen rulleres årlig ifbm budsjettarbeidet. Eidskog Frivilligsentral inviteres til kommunestyret for å informere om sitt arbeid og til formannskapet ifbm med budsjettarbeidet. Årsberetning og revisorgodkjent regnskap skal sendes Kommunestyret hvert år.
	008/17	Brukere med behov for omfattende og langvarige tjenestetilbud	1. Ny gjennomgang av vedtak og beregninger av brukerbehov viser at vi gjennomsnittlig benytter 245 timer til ekstra tjenesteyting uten vedtak. Dette vil medføre en refusjon på kr 1 879 200 gjennom ordningen ressurskrevende tjenester. 2. Beregnet refusjon justeres inn i budsjettet for 2017.
	009/17	Egenbetaling for helse- og omsorgstjenester.	1. Egenbetaling for praktisk bistand beregnes ut fra § 9 i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester. Det settes et utgiftstak slik at vedkommende beholder tilstrekkelig til å dekke

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			personlige behov. 2. Egenbetaling for praktisk bistand inkluderer også praktisk bistand/opplæring i boveiledertjeneste og praktisk bistand BPA. 3. Korttidsutleie for hjelpemidler settes til kr 100,- pr mnd. Inntekten tilfaller enhet for Helse, tjeneste 2547 Hagebysvingen. 4. Gjeldende praksis for beregning av egenbetaling for langtidsplass i institusjon endres slik saken skisserer, med 3 måneders fratrekk på boutgifter og at renteinntekter ved uskifte bo legges inn i sin helhet i beregningsgrunnlaget. 5. Det forventes en halvårseffekt av disse tiltakene på kr 75 000,-
	010/17	Fysioterapi - vakant stilling	1. 50% stilling for fysioterapi settes vakant. 2. Økonomisk besparelse i 2017 på kr 320 000, - kto 1010 tjeneste 2411.
	011/17	Leasing av trygghetsalarmer	1. Eidskog kommune inngår leasingavtale av trygghetsalarmer. 2. Dette vil medføre en kostnadsreduksjon for 2017 med kr 180 000,- på tjenesten 2541 hjemmehjelp.
	012/17	Reforhandling av fastlegeavtaler ved Eidskog kommunale legesenter	1 Legenes fastlegeavtaler med Eidskog kommune reforhandles. 2. Det tas kontakt med Ks for bistand i dette arbeidet. 3. Målet bør være å få til en avtale hvor inntekter og utgifter går i balanse. 4. Leieinntektene fra legene som omfatter leie av helsepersonell, utstyr mv overføres til enhet for helse tjeneste 2410. Det vil være hensiktsmessig at den som framforhandler avtalene har kontroll over både inntekter og utgifter.
	013/17	Eiendomsskatt 2017 - fritak	1. Eidskog boligstiftelse, Fredbo borettslag (LHL) og Sanitetsforeningen fritas for eiendomsskatt i henhold til Eiendomsskattelovens § 7a.
	014/17	Vedtekter Glåmdal regionråd	1. Regionrådets vedtekter revideres slik det framgår av vedlegg. Reviderte vedtekter er gjeldende fra 01.01.2017 2. Regionrådets navn endres fra Glåmdal regionråd til Regionrådet for Kongsvingerregionen i alle styrende dokumenter og web-baserte tjenester fra samme dato
	015/17	Bruker med behov for omfattende sykepleiefaglige	Unntatt offentlighet

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
		tjenester	
Utskrift 6.3.17	016/17	Vedrørende gnr 5 bnr 16 Vestmarka «gamle tollstasjonen»	Unntatt offentlighet
21.3.17	017/17	Godkjenning av protokoll	Protokoll godkjent.
	018/17	Kontrollutvalget - Statusrapport Hedmark revisjon 2016	Ubenyttede timer på 30 timer (kr 27 000 - tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2017 for kjøp av revisjonstjenester til Eidskog.
	019/17	Kontrollutvalget - Utredning om revisjonsordningen	Kommunestyret tar kontrollutvalgets tilbakemelding til orientering og ber om at kontrollutvalget følger opp saken igjen innen 31.12.17
	020/17	Kontrollutvalgets sak 3/17, Rapport forvaltningsrevisjon innen barnevernet.	1. Kommunestyret tar rapport om Barnevernet i Eidskog kommune til orientering. 2. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. i. Enheten bør oppdaterte sine skriftlige eksisterende rutiner innen interkontroll og sikre at det for fremtiden blir gjennomført jevnlige revideringer. ii. Enheten bør formalisere arbeidet med internkontroll, f. eks gjennom å ha det som hovedtema på enkelte fagmøter, og sørge for at det blir skrevet referat. iii. Enheten bør vurdere å utarbeide flere skriftlige ruiner for sitt arbeid, slik at de ikke blir så sårbare ved plutselige endringer i arbeidstokken. iv. Enheten bør vurdere om det er hensiktsmessig å kreve egenerklæring fra eksterne sakkynndige med tanke på habilitet. 3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17.
	021/17	Kontrollutvalgets årsrapport 2016	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering
	022/17	Næringsutvikling Eidskog Kommune	1.Førstelinjé tjenesten innenfor næringservice og næringsutvikling etableres i rådmannskommunen og organiseres som et næringsteam i tråd med saksutredning i sak 17/398. Fokus for arbeidet skal være både og stimulere til ny virksomhet og videreutvikle eksisterende næringsliv i Eidskog kommune. 2. En kommunal handlingsplan for næringsutvikling utformes i løpet av 2. kvartal 2017, basert på næringsstrategien for Kongsvingerregionen. 3. De overordnede målene i den regionale næringsstrategien brytes ned til egne kommunale mål. Næringsteamet rapporterer på ordinær måte på sine resultater i tertialrapporteringer og årsberetningen, samt at Næringsteamet jevnlig oppdaterer Formannskapet i tråd med vedtak fra Kommunestyresak 119/16. Plan- og Samfunnsutvalget har oppfølgingsansvar mht landbruk.4. Magnor Næringshage, K+, Eidskog Næringsforum og Eidskog Landbruksforum skal være sentrale samarbeidspartnere for det kommunale næringsteamet.
	023/17	Justering av promille eiendomsskatt	Promillen for Eiendomsskatt justeres med virkning fra 1. januar 2017.Det presiseres at det må legges inn en sikkerhetsmargin, slik at det ikke kommer i konflikt budsjettvedtaket vedr. Eiendomsskatt.Betalingsterminen som forfaller 20. mai utsettes til 20.juni.Det gjennomføres en evaluering av retakseringsprosessen.Klagefristen utsettes til 20.april 2017Budsjettvedtaket om eiendomsskatt endres for punkt b og c på følgende vis: b. Den generelle eiendomsskattepromille settes til 3 promille i henhold til eiendomsskattelovens §13 (gjelder for verk og bruk, næringseiendommer) c. I medhold av eiendomsskattelovens § 12 bokstav a differensieres satsene

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			ved at den skattesats som gjelder for boligdelen av eiendommer (herunder fritidseiendommer), settes til 4,2 promille, med et bunnfradrag på kr 125 000,- av takstverdi.
	024/17	Høring – forslag til kommunal forskrift om rett til sykehjemsplass m.m.	Forskriften sendes ut på høring.
	025/17	Frivillighetskoordinator i Eidskog kommune	Saken utsettes.
	026/17	Søknad om endring av minsteareal for elg - endring av forskrift	Forslag til forskrift om adgang til jakt etter elg m.m., sendes på høring. Høringsperioden er 26.mars - 18.april.
	027/17	Planstrategi 2017-2019	Planstrategi 2017-2019 for Eidskog kommune vedtas med hjemmel i plan- og bygningslovens § 10-1. Det legges opp til en evaluering i planstrategiperioden. Det tas sikte på at ny Planstrategi vedtas våren 2020
	028/17	Sluttbehandling av folkehelseoversikt 2017 Eidskog kommune	Folkehelseoversikt 2017 vedtas med hjemmel i folkehelseslovens § 5. Den skal legges til grunn for planstrategien og tiltak og planlegging i Eidskog kommune. Dokumentet skal oppdateres årlig for å møte kravet til løpende og nødvendig oversikt. Folkehelseoversikten sendes Kommunestyret som referatsak årlig etter hver gjennomgang.
	029/17	Sluttbehandling av planprogram for kommunedelfplan for kulturminner og kulturmiljøer 2018 - 2025	Revidert planprogram – Kommunedelfplan for kulturminner og kulturmiljøer i Eidskog 2018 – 2025 vedtas ihht PBL § 11-13.
	030/17	Lønnspolitiske retningslinjer - revidering	Reviderte lønnspolitiske retningslinjer vedtas
	031/17	Årsrapport: Kontrollrapporter salgs- og skjenkebevillinger 2016	Årsrapport for kontroller for skjenke- og salgsbevillinger i Eidskog kommune 2016 tas til orientering.
	032/17	Valg av medlem og varamedlem - Regionrådet for Kongsvingerregionen	Som representanter fra Eidskog Kommune i tillegg til Ordfører og Varaordfører velges: Knut Gustav Woie - medlem Guttorm Kristiansen - 1.varamedlem Astrid Bergersen - 2.varamedlem
	033/17	Anleggsbidrag DES-boliger Eidskog Kommune	Det bevilges kr 320 000,- til teknisk avdeling for å dekke merkostnaden

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			ved tilknytning av fjernvarme til DES-boligene. Merkostnaden finansieres over investeringsbudsjettet og sak om justering av investeringsbudsjettet for 2017 blir lagt fram.
	034/17	Kjøp av eiendom	Unntatt offentlighet
	035/17	Bredbåndsutbygging i Eidskog Kommune- Anmodning om bidrag til utbygging	Eidskog Kommune stiller kr 3 000 000 disponibelt som lokalt finansielle midler i forbindelse med Eidskog Kommunes søknad om statlige Nkom midler. Midlene tas fra disposisjonsfond
9.5.17	036/17	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes.
	037/17	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	038/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Psykisk helse og rusomsorg i Eidskog kommune.	Kommunestyret tar kontrollutvalgets oppfølging til orientering. Kommunestyret ber om at tilleggs punkt d) i kommunestyresak 45/15 følges opp innen september 2017.
	039/17	Budsjettjusteringer investeringer 2017	Investeringsbudsjettet 2017 justeres iht til vedlagte oppstilling med endring av navn på konto 2030 "utvikling nedre Skotterud" til Sentrumsutvikling.
	040/17	Børli's plass og rømningsvei fra rådhuset	1. I forbindelse med etablering av Børli's plass etableres det ny rømningsvei /trappehus på rådhuset. Børli's plass og trappehus skal være ferdigstilt 2018 2. Vinduer på vest fasaden skiftes. 3. Sikkerhetstiltak med nye kontorer som erstatning for gamle utføres. 4. Vurdere beliggenheten på kursrommet på nytt, ta med Bruksgården i vurderingen. 5. Drenering gjennomføres rundt fjernarkiv ihht pålegg fra Statsarkivet. 6. Det legges nytt gulvbelegg og nye møbler anskaffes til

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			Kommunestyresalen, kostnad kr 650 000,- 7. Tiltakene utføres til en kostnadsramme på kr 11 950 000,- som finansieres i henhold til vedlagt finansieringsplan i saken
	041/17	Retningslinjer for startlån	1. Retningslinjer for startlån i Eidskog kommune vedtas. 2. Husbankens gjeldende rente til enhver tid påplusses 0,25 % til dekning av administrasjonskostnader. 3. Rådmannen gis fullmakt til forvaltning av startlån og boligtilskudd, og fullmakt til tapsføring av startlån. 4. I tilfelle klager på avgjørelse om lånetildeling behandles klagen av kommunens klagenemnd. 5. Det søkes Husbanken om å avsette deler av tildelt tilskudd til etablering til tapsfond for startlån.
	042/17	Frivillighetskoordinator i Eidskog kommune	1. Det opprettes en 50% stilling som frivillighetskoordinator i Eidskog i løpet av 2017. 2. Frivillighetskoordinatorstillingen dekkes for 2017 innenfor enhet samfunns budsjett.
	043/17	Jakt - endring av jaktstart på elg 2017	Det søkes Hedmark Fylkeskommune om felles startdato for elgjakt i Eidskog. Startdato skal være 5.oktober. Eidskog kommune tar initiativ, sammen med viltnemda og elgvaldene i Eidskog, til å styrke informasjonen om når elgjakta faktisk pågår eller om den er avsluttet i de forskjellige delene av kommunen. Dette for å legge til rette for allmennhetens bruk av skogen.
	044/17	Søknad om endring av minsteareal for elg - endring av forskrift	Minstearealet for elg, hjemlet i <i>Forskrift om adgang til jakt etter elg m.m.</i> , Eidskog kommune, Hedmark, endres fra 2000 daa til 3000 daaa for hele Eidskog kommune. Forskriften trer i kraft etter at den er politisk behandlet i Kommunestyret.
	045/17	Handlingsplan mot vold i nære relasjoner 2016 - 2020.	1. Handlingsplan mot vold i nære relasjoner godkjennes som fremlagt. Det er særlig viktig med et tverrfaglig forebyggende arbeid. 2. Enhet for Oppvekst reviderer den lokale planen for vold i nære relasjoner i tråd med den regionale planen innen utgangen av 2017.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	046/17	Samarbeid om øyeblikkelig hjelp døgntilbud - brukere innen rus og psykiatri.	1. Dette er et positivt innspill som bør drøftes videre. Det inngås dialog med regional samhandlingsgruppe for å se på muligheten for å etablere et regionalt tilbud i Eidskog kommune. 2. Utvalget for helse informeres fortløpende om det pågående arbeidet.
	047/17	Valg av leder - Sakkyndig nemnd for eiendomsskatt	Bjørn Lien velges til leder i Sakkyndig nemnd for eiendomsskatt. Anne Gunn Pramm Platek velges til leder i Klagenemnda for eiendomsskatt. Sakkyndig nemnd for eiendomsskatt består av: Bjørn Lien - Leder Anne Grete Melbye Thomas Kristiansen Lotte Bonnerud Varamedlemmer (ikke personlig vara): Asbjørn Sand Linda Lillebekk Ovlien Klagenemnd for eiendomsskatt består av: Anne Gunn Pramm Platek – Leder Per Arne Berg Mads Kirkeberg Marthe Melbye
	048/17	Delegering av fullmakt til å undertegne kjøpskontrakt Bruksgården.	1. Rådmannen delegeres fullmakt til å undertegne kjøpskontrakt i forbindelse med kjøp av Bruksgården A/S. jfr. K.sak 034/17
	049/17	Tilbud om kjøp av skogteig	Unnt.off.
8.6.17	050/17	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes.
	051/17	Detaljregulering Grasmo industriområde - sluttbehandling	Detaljregulering 201602 Grasmo industriområde vedtas med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12. Plankartet er sist revidert 9.5.2017, øvrige plandokumenter sist revidert 16.5.2017. Eidskog Kommune ser et stort potensiale ifbm denne reguleringen av et større industriområde på Grasmo og realisering av verdier i området, særlig ifbm en mulig etablering av et Biozin- anlegg. Eidskog kommune ønsker å være en konstruktiv partner i det videre arbeidet for å realisere et slikt prosjekt og vi er glade for jobben som er gjort fra grunneierhold for å regulere området.
15.6.17	052/17	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll godkjennes

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	053/17	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	054/17	REGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2016 - EIDSKOG NÆRINGSSERVICE KF	1. Avviklingsstyret godkjenner årsregnskap 2016 ved signatur av årsberetning jf § 16, 3. ledd i Forskrift om budsjett mv. kommunale foretak. 2. Årsregnskapet gjøres offentlig jf § 17 i Forskrift om budsjett mv. kommunale foretak. 3. Årsregnskap 2016 for Eidskog Næringservice KF, godkjennes. 4. Overføring til fri egenkapital (konto 2081) Kr 1 069 739 5. Det tas sikte på å levere et avviklingsregnskap pr 30.06.17 6. Formannskapet tiltrer som Avviklingsstyre i avviklingsåret 2017, jfr Kommunestyremøtet 06.12.16 sak 119/16 pkt 4, vedtak i Kommunestyresak 082/16 oppheves.
	055/17	Årsregnskap og årsberetning 2016	1. Regnskapet for 2016 godkjennes. 2. Regnskapsmessig driftsoverskudd tilsvarende kr 19 414 160,32 fordeles slik; kr 11 978 197,32 avsettes til disposisjonsfond og kr 7 435 963,00 avsettes til premieavvik 2016. 3. Rådmannen gis fullmakt til å justere budsjett 2017 i samsvar med disponeringen. 4. Årsberetning for 2016 godkjennes.
	056/17	Rapportering 1. tertial 2017	1. Rapportering 1. tertial 2017 tas til orientering 2. Utviklingen i sykefraværet viser en negativ trend så langt i 2017. Det er viktig at utviklingen følges nøye og at evt tiltak for å bedre situasjonen vurderes fortløpende.
	057/17	Tilstandsrapport for grunnskolen 2017	1. Utvalg for FOU involveres og deltar videre i det kvalitative endringsarbeidet i grunnskolen gjennom prosjektdeltakelse i «Kultur for læring» og veiledning gjennom Veilederkorpsset. Deltakelsen er knyttet til politisk skoleeiers bidrag i utviklingsarbeid. - Eidskog kommune tar initiativ til en barnehagekonferanse med fokus på eierrollen i barnehagen, der barnehagen sees i et læringsperspektiv. 2. I forbindelse med «Kultur for læring» iverksettes helhetlig

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			leseplan for grunnskolen fra skolestart 2017/2018. Planen inkluderer rutine for forskningsbaserte tiltak for elever som scorer lavere enn bekymringsgrensen ved nasjonale og lokale kartleggingsprøver, jfr K-145/16 punkt 33. 3. Funksjonene som lærerspesialister videreføres. 4. Realfagsatsningen videreføres. Som et ledd i dette arbeidet legges det til rette for valgfag i koding/programmering ved Eidskog ungdomsskoles 8.årstrinn fra skoleåret 2017/2018, jfr K-145/16 punkt 39. 5. Det legges fram en sak om rulling av læringsbrett i barnetrinnet i forbindelse med budsjett og økonomiplanarbeidet høsten 2017. Saken tar stilling til framtidige kjøp eller eventuell leasing av læringsbrettene.
	058/17	frivillighet, folkehelse, fysisk aktivitet - opprettelse av stilling	1. Det opprettes en 100% stilling med fokus på frivillighet, folkehelse og fysisk aktivitet i Kongsvingerregionen. 2. Vertskommuneprinsippet benyttes. Nord-Odal kommune er vertskommune. Fysisk plassering av stillingen er i Regionrådet for Kongsvingerregionens lokaler. 3. Stillingen lyses ut. 4. Regionrådet for Kongsvingerregionen utarbeider en stillingsbeskrivelse. 5. Stillingen finansieres som beskrevet i saksutredningen med kr 10,- pr innbygger fra Eidskog Kommune 6. Stillingen finansieres på enhet for samfunn kto 1375 avd 203 tj 2310. 7. Det er viktig å unngå opphold i arbeidet, og det forventes at dagens koordinator kan fortsette inntil stillingen er besatt. 8. Hvordan Eidskog Kommune benytter seg av tilbudet evalueres hvert år.
	059/17	Arealstrategi for næringsområder i Kongsvingerregionen - Vedtak - Eidskog kommune	Eidskog kommune vedtar forslag til «Arealstrategi for næringsområder i Kongsvingerregionen»: 1) Etablere et nasjonalt transportknutepunkt for godstransport på bane og tilrettelegge for samarbeid med andre næringsområder 2) Utvikle et stort næringsområde for bilbasert virksomhet – så

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			nær Kløfta, Gardermoen og Oslo som mulig 3) Hver kommune skal videreutvikle minimum ett næringsområde hvor pris og infrastrukturtilrettelegging gjør områdene attraktive 4) Kommunene skal markedsføre regionens næringsarealer i fellesskap 5) Arealstrategien legges til grunn for kommunens arbeid med kommuneplanens arealdel med påfølgende detaljreguleringer. Eidskog kommune skal følge opp strategien i Lokal handlingsplan for Kongsvingerregionens næringsstrategi, jf. kommunens planstrategi 2017-2019, og den vil legges til grunn i budsjett- og økonomiplanarbeidet.
	060/17	Søknad om forlenget dispensasjon til motorferdsel i utmark - Eidskog MX-Klubb	Eidskog MX-klubb gis dispensasjon etter Lov om motorferdsel i utmark og vassdrag § 6 inntil 31.12.2018 i påvente av at reguleringsplan utarbeides for området som brukes til motorsport. Dispensasjonen gis på følgende vilkår: • Kjøring skal kun foregå på de opparbeidede banene Storbanen, Mellombanen og Minibanen. • Aktivitetene skal begrenses til to hverdagskvelder mellom kl. 17.00-21.00 og lørdager mellom kl. 10.00-16.00. Påskecross og ett helgearrangement per år tillates i tillegg til dette.
	061/17	Magnormoen; klargjøring for salg av næringstomter	1. Planering og fjerning røtter og matjordlag for området legges ut på anbud. 2. Det gås i dialog med Givas for å få utført etablering av kloakk og overvannsledninger frem til tomtedelet. Givas skal rehabilitere gammel ledning fra spinneriet og bygge ut ledningen frem til tomtedelet. 3. Det må bevilges penger videre for utbygging av området i kommende budsjetter. Dette skal ivaretas i kommende budsjettsarbeid. 4. Reguleringsplanen sendes planavdelingen for revisjon, med frist for revidering 01.03.2018
	062/17	Revidert dokument "God Selskapsstyring i	1. Revidert «God Selskapsstyring i Kongsvingerregionen» vedtas.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
		Kongsvingerregionen"	
	063/17	Vedtektsendring for IKA Opplandene	Kommunestyret i Eidskog gir sin tilslutning til nødvendig endring av §1, §5 og § 6 i vedtektene for IKA Opplandene.
	064/17	Investeringsplan for vegger i Eidskog kommuneskoger 2017-2018	Kr 1 000 000 i avsatte fondsmidler fra frivillig vern av Bjellneset naturreservat bevilges til oppgradering av vegger i Eidskog Kommuneskoger. Følgende vegger prioriteres: Bolskogvegen tildeles 400 000 kroner. Kommunestyret vil prioritere 400 000 kroner til Bolskogvegen, men ønsker grundigere dokumentasjon før vedtak om bevilgninger til andre vegger. Røsskjølvangvegen prioriteres som nummer to og Ingelsrudsetervegen som nummer tre.
	065/17	Strategi for Eidskog kommuneskoger 2017-2019	Strategiplan for Eidskog Kommuneskoger 2017-2019 vedtas med foreslåtte endringer fra Skogfaglig Råd.
	066/17	Oppdrag til Eidskog boligstiftelse - bygging av boliger i Eidskog kommune.	Saken utsettes.
	067/17	Kontrollutvalgets sak om eventuell gjennomgang av eiendomsskatten i Eidskog	1. Kommunestyret bevilger maksimalt kr 140 000, slik at kontrollutvalget kan bestille fra Hedmark Revisjon IKS, en særskilt undersøkelse av prosessen rundt eiendomsskatt, inkludert retaksering som har skjedd i det siste halve året. 2. Kontrollutvalget sørger for bestilling og oppfølgingen av bestillingen. 3. Rapporten sendes kommunestyret etter gjennomføringen.
	068/17	Valg av Skogfaglig Råd for perioden 01.07.2017 - 30.06.2018	Tor Nilsson velges som medlem i Skogfaglig Råd
	069/17	Forslag til kommunal forskrift om rett til sykehjemsplass m.m.	Forslag til forskrift vedtas.
	070/17	Kontrollutvalgets sak 37/17 – Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Eidskog kommune.	1) Kommunestyret tar årsavslutningsbrevet til orientering og ber administrasjonen følge opp de forholdene som er bemerket. 2) Kontrollutvalget følger opp saken i ettertid

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	071/17	Mål og retningslinjer for hjorteviltforvaltningen i Eidskog kommune 2017 - 2021	Med hjemmel i hjorteviltforskriftens § 3 vedtar Eidskog kommune det fremlagte dokumentet «Kommunale mål og retningslinjer for hjorteviltforvaltningen 2017 – 2021».
	072/17	Søknad om fortsatt permisjon fra ledervervet i utvalg for plan og samfunn	Espen Fjeldbu velges til leder i Utvalget for Plan og Samfunn ut valgperioden. Line Taugbøl velges til nestleder i Utvalget for Plan og Samfunn ut valgperioden.
	073/17	Valg av nytt medlem i Klagenemnd for eiendomsskatt	Erik Bråthen velges som medlem Tor Johansen velges til 1. vara Rolf Johnny Digerud velges til 2. vara.
	074/17	Ansettelse av ny rådmann	Eidskog Kommunestyre ansetter Trond Stenhaug som rådmann i Eidskog Kommune. Forhandlingsutvalget får fullmakt til å avtale lønns- og arbeidsvilkår med ny rådmann.
	075/17		
	076/17		
	077/17		
	078/17		
	079/17		
	080/17		
	081/17		
	082/17		
	083/17		
	084/17		
	085/17		
	086/17		
	087/17		
	088/17		
	089/17		
	090/17		
	091/17		
	092/17		
	093/17		

Eierkommunene til Hedmark Revisjon IKS
Hedmark fylkeskommune v/fylkesdirektør

Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Hamar, Kongsvinger, Løten,
Nord-Odal, Ringsaker, Stange, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler,
Åmot og Åsnes v/rådmann

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

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
23.juni 2017

PERSONVERNOMBUD FOR EIERKOMMUNENE - EN OPPGAVE FOR KOMMUNENS REVISOR?

EUs forordning for personvern blir norsk lov med virkning fra 1. mai 2018. Det betyr at vi får nye regler for personvern i Norge. Det nye regelverket gir virksomheter nye plikter og enkeltpersoner nye rettigheter, og gjelder bl.a. for alle offentlige virksomheter (unntatt domstolene).

Hedmark Revisjon IKS har gjennom forespørsler og oppslag i Kommunal Rapport blitt foreslått å være en aktuell kandidat for å ivareta personvernombudfunksjonen for eierkommunene.

Styret i Hedmark Revisjon IKS har drøftet om dette er en ombudsrolle som selskapet kan påta seg.

Ombudet skal bl.a. kontrollere overholdelsen av forordningen og andre relevante regelverk med personvernbestemmelser, samt virksomhetens egne interne retningslinjer for personvern. Som en del av dette kan ombudet ha følgende oppgaver:

1. samle inn informasjon for å identifisere behandlingsaktiviteter
2. analysere og sjekke at behandlingsaktivitetene er i tråd med regelverket
3. informere, gi råd og anbefalinger for å sikre regelverketterlevelse
4. foreslå ansvarsfordeling for oppgaver knyttet til ivaretagelse av personvernet i virksomheten
5. gjennomføre holdningsskapende arbeid i virksomheten og opplæring av medarbeidere

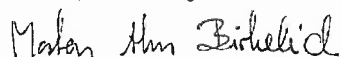
Selv om personvernombudet har en rolle i å kontrollere etterlevelse etter regelverket, er det fremdeles den behandlingsansvarlige eller databehandleren som er ansvarlig for at personvernlovgivningen følges.

Siden oppgavene som personvernombudet skal ivareta kan være omfattet av forvaltningsrevisjonen som kommunens kontrollutvalg kan bestille hos Hedmark Revisjon IKS, kan ikke selskapet eller selskapets revisorer påta seg å være personvernombud siden det vil komme i sterk konflikt med å være en uavhengig revisor. Ved å både være

personvernombud og revisor vil revisor komme i en uheldig dobbeltrolle som bryter med uavhengighetsbestemmelsene i Kommuneloven og Forskrift om revisjon. I forskrift om revisjon § 14 fremgår det at «Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver».

Hedmark Revisjon IKS ber om at denne avklaringen som er drøftet i styret gjøres kjent for de som arbeider med å tilrettelegge kommunes rutiner og systemer for implementeringen av endringene i personvernreglene med virkning fra 1. mai 2018.

Løten, den 23. juni 2017



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Kopi:

Kontrollutvalgstjenester AS v/Kjetil Solbrækken
Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet v/Øivind Nyhus og Kari Louise Hovland
Glåmdal sekretariat IKS v/Torgun M. Bakken
Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal v/Kristin Moe

Dagens personvernombudsordning er frivillig. Men gjennom den nye lovendringen fra 01.01.2018 får mange virksomheter en plikt til å opprette *personvernombud*.

Følgende virksomheter må utnevne personvernombud:

1. offentlige virksomheter (unntatt domstolene)
2. virksomheter hvis kjerneaktivitet består i å regelmessig og systematisk overvåke personer i stort omfang
3. virksomheter som behandler sensitive personopplysninger i stort omfang

Personvernombudet skal velges ut fra faglig kvalitet, ekspertise innen personvernrett og evne til utføre oppgavene. Forordningen stiller altså krav til ombudets fagkunnskap.

Personvernombudet kan være ansatt i virksomheten eller en profesjonell tredjepart.

Nye personvernregler fra 2018. Hva betyr det for din virksomhet?

Hva blir nytt?

1

Alle norske virksomheter får nye plikter

Alle virksomheter må sette seg inn i den nye lovgivningen og finne ut hvilke nye plikter som gjelder dem. Ledelsen må sørge for å få på plass rutiner for å overholde de nye pliktene. Alle ansatte må følge de nye rutinene når reglene trer i kraft.

2

Alle skal ha en forståelig personvern-erklæring

Informasjon om hvordan din virksomhet behandler personopplysninger skal være lett tilgjengelig og skrevet på en forståelig måte. Det nye lovverket stiller strengere krav til informasjonens form og innhold enn dagens lovgivning. All informasjon som gis til barn, skal tilpasses barnas forståelsesnivå.

3

Alle skal vurdere risiko og personvernkonsekvenser

Dersom et tiltak utgjør en stor risiko for personvernet, må virksomheten også utrede hvilke personvernkonsekvenser det kan ha. Hvis utredningen viser at risikoen er stor og dere selv ikke kan redusere den, skal Datatilsynet involveres i forhåndsdrøftelser.

4

Alle skal bygge personvern inn i nye løsninger

De nye reglene stiller krav til at nye tiltak og systemer skal utarbeides på en mest mulig personvernvennlig måte. Dette kalles innebygd personvern. Den mest personvernvennlige innstillingen skal være standard i alle systemer.

5

Mange virksomheter må opprette personvernombud

Alle offentlige og mange private virksomheter skal opprette personvernombud. Et personvernombud er virksomhetens personvernekspert, og et bindeledd mellom ledelsen, de registrerte og Datatilsynet. Ombudet kan være en ansatt eller en profesjonell tredjepart.

6

Reglene gjelder også virksomheter utenfor Europa

Virksomheter som holder til utenfor

Europa må også følge forordningen, dersom de tilbyr varer eller tjenester til borgere i et EU- eller EØS-land. Dette gjelder også om de ikke direkte tilbyr tjenester, men kartlegger adferden til europeiske borgere på nett. De som er etablert i flere land i Europa, skal bare trenge å snakke med personvernmyndighetene i det landet der de har sitt europeiske hovedkvarter.

7

Alle databehandlere får nye plikter

Databehandlere er virksomheter som behandler personopplysninger på oppdrag fra den ansvarlige virksomheten. Ofte er det snakk om leverandører av IT-tjenester. De nye reglene pålegger databehandlere å ha rutiner for innsamling og bruk av personopplysninger. Databehandlere skal også si ifra til oppdragsgiveren sin hvis de får instruksjoner som er i strid med loven. Oppdragsgiver skal også godkjenne databehandlers underleverandører. Databehandlere kan også bli holdt økonomisk ansvarlig sammen med oppdragsgiver.

8

Alle bør samarbeide i egne nettverk og følge bransjenormer

De nye reglene oppmuntrer til sektorvis utforming av retningslinjer og bransjenormer. Om dere følger bransjenormer, vil dere ha de viktigste rutinene på plass. Datatilsynet skal godkjenne bransjenormene.

9

Alle får nye krav til avvikshåndtering

Reglene for håndtering av sikkerhetsbrudd blir strengere. Forordningen stiller krav til når det skal varsles, hva varselet skal inneholde og hvem som skal varsles. Kort sagt skal man si fra raskere og oftere enn man gjør i dag.

10

Alle må kunne oppfylle borgernes nye rettigheter

Den enkeltes rett til å kreve at hans eller hennes personopplysninger slettes blir styrket. Dette kalles «retten til å bli glemt». Norske og europeiske borgere vil blant annet kunne kreve å ta med seg personopplysningene sine fra en leverandør til en annen i et vanlig brukt filformat. Dette kalles «dataportabilitet». De kan også motsette seg profilering. Alle henvendelser fra borgere skal besvares innen en måned.

Hva bør dere gjøre nå?

1

Ha oversikt over hvilke personopplysninger dere behandler

Alle virksomheter som samler inn eller bruker personopplysninger skal ha oversikt over hvilke personopplysninger det er snakk om, hvor de kommer fra og hva som er det rettslige grunnlaget for behandlingen. Sørg for å ha en slik oversikt. Det er et krav som gjelder også etter dagens lov.

2

Sørg for å oppfylle dagens lovkrav

Overgangen til de nye reglene blir lettere om dere etterlever kravene i personopplysningsloven, som gjelder i Norge i dag. Har dere gode rutiner for internkontroll som fungerer etter hensikten og er kjent i organisasjonen, er det lettere å få oversikt over hva dere må endre.

3

Sett dere inn i det nye regelverket

Dere finner forordningsteksten på Datatilsynets nettsider. Der fyller vi også på med artikler om de nye reglene etter hvert som vi utarbeider dem.

4

Lag rutiner for å følge de nye reglene

Gå gjennom rutinene dere har for behandling av personopplysninger. Oppdater dem etter nytt regelverk der det trengs. Dokumenter de nye rutinene, og legg en plan for nødvendige endringer. Er systemene deres laget for å ivareta kravet til innebygd personvern, dataportabilitet og personvern som standardinnstilling? Klarer dere å fange opp og besvare henvendelser fra borgerne innen én måned? Endringer i systemer og rutiner tar tid. Begynn allerede nå!

datatilsynet.no/forordning

Avtale mellom Kongsvinger kommune og kommunene i regionen om Omstillingsprosjektet (K+)

Bakgrunn og finansiering

K+ er et regionalt omstillingsprogram for hele Kongsvingerregionen, pr dato basert på følgende finansieringskilder:

- K+ får til sammen 4,5 millioner pr år av HFK, KMD og Kongsvinger kommune
- K+ får 1 million for å lede/koordinere arbeidet med bedriftsrekruttering (50/50 deling mellom regionrådet og Kongsvinger kommune)
- HKP har ansvar for Inkubatoren for Hedmark (inkl industriinkubator og landbruksinkubator). Inkubatoren er lokalisert hos og integrert i K+ sin virksomhet
- Kongsvinger kommune kjøper gründertjenester (1.linjetjeneste) for 1 million pr år av K+

Et av målene med K+ har vært å bygge opp et kompetansemiljø som har tilstrekkelig bredde- og dybdekompetanse til å kunne bistå regionalt næringsliv og rekruttere bedrifter og sikre investeringer i regionen.

Hedmark fylkeskommune har i sitt vedtak om midler til omstillingsprosjektet sagt at omstillingsprosjektet skal forankres regionalt og skal knyttes opp mot intensjonene i Byregionprosjektet. Kongsvinger kommune er eier av det regionale omstillingsprogrammet og har ansvaret for gjennomføringen.

For å sikre løpende og målrettet oppfølging har Kongsvinger kommune nedsatt en styringsgruppe for prosjektet. Styringsgruppen består i dag av næringslivsrepresentanter og to av regionens ordførere.

Denne avtalen skal regulere forholdet mellom Kongsvinger kommune som eier av omstillingsprogrammet og regionens kommuner.

Mål næringsutvikling:

Ved å satse på regionens fortrinn, og jobbe strategisk for å realisere disse, skal regionen oppnå en netto vekst på 100 arbeidsplasser per år.

K+ skal jobbe mot følgende mål og indikatorer for å understøtte det overordnede målet for regionen:

- 300 registrerte bedriftsideer pr år
- 40 vekstideer pr år
- 10 bedriftsrekrutteringer (over 8 ansatte) pr år
- Vekst i etablert næringslivs produktivitet

Målene kan utvikles / utvides som følge av bilaterale avtaler mellom enkeltkommuner og K+

K+ skal:

- Jobbe systematisk sammen med regionalt næringsliv for å utvikle vekstideer, fremskaffe kompetanse og bistå i utviklingsprosesser

- Understøtte regionens næringsstrategi gjennom å ha fokus på arbeidsplassvekst innen logistikk, bygg/anlegg, industri og bioøkonomi
- Jobbe aktivt med å rekruttere næringsliv utenfra regionen og proaktivt ut mot store bedrifter med eksternt eierskap for å avklare muligheter for investeringer i Kongsvingerregionen
- Bygge relasjoner til nasjonale og internasjonale kompetanse- og teknologimiljøer for å sikre at regionen kommer i front med å ta i bruk ny teknologi/ kunnskap for å utvikle og produsere nye produkter tilpasset fremtidens marked
- Ha et tett samarbeid med Høgskolesenteret om utvikling av kompetansetilbud som er relevante for regionens næringsliv
- Ha oversikt over tomter, arealer, regionalt næringsliv, verdikjeder, koblingsmuligheter mellom ulike deler av næringslivet
- Samarbeide med alle de ulike næringsaktørene i regionen når disse ønsker bistand fra K+
- Behandle samtaler med kommunene om potensielle vekst- og utviklingsprosjekter konfidensielt inntil noe annet er avtalt

All rådgivning til bedriftene fra K+ er ferdig finansiert. Prioriteringer i forhold til hvilke bedrifter / utviklingscase som det jobbes med avgjøres av K+/styringsgruppen.

Kommunene i regionen forplikter seg til å:

- Bistå K+ i å få tilgang til næringslivet i den enkelte kommune
- Bistå K+ med oversikt over tomter, arealer og verdiforslag som kan tilbys bedriftene
- Samarbeide om prosjekter og satsninger initiert av K+ for å skape arbeidsplassvekst
- Bistå med informasjon som er relevant for arbeidet med å utvikle eksisterende næringsliv og/ eller rekruttering av nytt næringsliv

Kongsvinger kommune forplikter seg til å:

- Sikre at K+ har et regionalt fokus – og bistår kommunene innenfor rammene av omstillingsprosjektet
- Ha en styringsgruppe for omstillingsprosjektet som er regionalt fundert og som består av både næringslivsaktører og ordførere
- Sikre en tett kobling mellom K+, Byregionprosjektet og Kongsvingerregionens næringsstrategi
- Sikre at K+ bistår øvrig næringsutviklingsapparat i regionen

Kommunene i regionen må vurdere om det skal inngås en bilateral avtale med K+ om kjøp av tjenester / bistand næringsutviklingsprosjekter i den enkelte kommune. Dette vil styrke den enkelte kommunes mulighet til styre fokus for omstillingsprosjektet. Den enkelte kommune kan også inngå avtale om kjøp av gründer tjenester / etablererbistand av K+ (tilsvarende Kongsvinger kommunens kjøp av denne tjenesten).

Avtalens gyldighet

Avtalen er gyldig i sin nåværende form så lenge Kongsvinger kommune får regionale omstillingsmidler i størrelsesorden som beskrevet i innledningen av avtalen. Ved reduksjon av de statlige eller fylkeskommunale omstillingsmidler må kommunene drøfte hvordan dette løses. Ved

overgang fra regionale omstillingsmidler til annen form for drift skal avtalen reforhandles. Avtalen kan sies opp av hver av partene med en gjensidig 3 måneders frist.

Kongsvinger kommune / K+ vil informere om status i forhold til omstillingsprosjektet i regionrådet 2. kvartal hvert år, og eller ved oppfordring fra regionrådet.

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

21.6.17 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 kommunenes 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 internkontroll i sin helhet skal være tilstrekkelig oppfylt, forutsetter vi imidlertid at kommunen tar til etterretning vår påpeking 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 6
Sak 93/17

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

21.6.17 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	FM18.11.15: 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	Barneverntje nesten 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 tilbakem .til melder er ikke ivarettatt på alle trinn i saksprosessen.	Svart 25.9.15 Evaluerer sendes FM 1.12.16	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		Evy Anne Vestli Heggen KU gitt beskjed til sekretariatet den 11.11.15, de ønsker dokumentene. Bestilt og mottatt november 2015		?	

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

21.6.17 Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter KU i møte
FM	Dok. 15/8956 15/2214	17.9.15	Åpning av tilsynssak	Siste dok. Des.-15 (pr. 9.11.16)	Evy 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 Evy Anne Heggen	17.12.15	Orientering om tilsynssak	Siste dok des.-15 (pr. 9.11.16)			?	

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

21.6.17 Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter 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	17/1064 Hjemmesyke pleien Koppangtune t	7.6.17						

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

21.6.17 Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter 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 ungdoms- skole	1.3.16	Tilsyn med elevenes psykososiale miljø	Se dok.	17.7.16-purring på lukking av avvik 26.10.16 fått svar på lukking av avvik, med svar om fortsatt mangler. Rektor har sendt svar tilbake og bedt om mer forklaring på hva som mangler. Ingen dokumenter etter 26.10.16			
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	-16	Landsomfattende tilsyn med samhandling om utskrivning av pasienter fra spesialisthelsetjenest ten 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

21.6.17 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 Unnt.off	?	Tilsynssak		Bekreftelse på etterkommet vedtak etter tilsyn		5.4.16	

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

21.6.17 Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter KU i møte
FM	16/1130 Helse og omsorg Unnt. Off Evy Anne Vestli Heggen	4.5.16	Tilsynssak:		22.6.16 Dok. 16/6966: Avgjørelse i tilsynssak		?	
FM	16/1970 Tekniske tjenester Unnt.off Inge Kringeland	5.4.16	Tilsynssak: Bekreftelse på etterkommet vedtak - etter tilsyn				?	
FM	17/62 Rognlia bofellesskap	22.3.17	Tilsyn med tjenester til personer med utviklingshemming	3 avvik (19 pkt) Rapport 21.4.17	30.3.17- foreløpig rapport Frist tilbagemelding 21.4.17	12.5.17 Frist for evaluering 31.10.17		7.9.17
FM	16/4359 Landbruk	27.10.16	Forvaltningskontroll av «Tilskudd til generelle miljøtiltak i jordbruket» i Eidskog.	Rap. 14.2.17 -manglende delegert myndighet fra kommunestyret -manglende opplæring av ansatte -manglende avkortning i produksjonstilskudd for foretak med manglende tiltak.	21.2.17: Kommunen sendt plan for retting av avvik	1.3.17		

5.4.17



VEDLEGG 7
tilsak 43/17

TILTAKSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE



Oppdatert 28.8.17



Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet: 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 - Stine Morken Bakken er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte. Følgende punkter legges inn som en til vurdering: PP-tjenesten.
9.2.17	- Rådmannen oppfordrer kontrollutvalget om å gi tilbakemeldinger på kommunens årsmelding i nestes møte, og om det er noe som kan gjøres bedre for årsmeldingen for 2016. - Økonomireglementet, er dette behandlet? (jf. KU-sak 12/16) (rådmannen) - Høringsuttalelser, har kommunen noen rutiner for dette (ordfører).
23.3.17	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon om boligkontoret, jf. KS sak 63/16. - Oppfølging av informasjon knyttet til ekstern henvendelse, jf. KU-sak 57/16. - Rådmannens varslingsrutiner. - Oppfølging av KS-sak 089/16 (god selskapsstyring).
18.5.17	- Avvikssystemet, hvordan fungerer dette? - Informasjon fra barnevernet, orientering fra Pettersen om gjennomført dialogmøte. - Bekymringsmeldinger innen barnevernet, hvordan fungerer dette? Hvordan samarbeider barnevernet/barnehagen og helsestasjon? - PP-tjenesten, hvordan fungerer dette i Eidskog? - Kommunens varslingsrutiner, jf. KU-sak 26/17.
28.6.17 ekstra	- Orientering fra rådmannen om arbeidsmiljø og sykefravær. - Bestilling av undersøkelse knytte til eiendomsskatt.
30.8.17	<i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
7.9.17	- Informasjon om boligkontoret, jf. KS sak 63/16 (saken utsettes). - Innkjøpsordningen i Eidskog, hvordan fungerer denne (saken utsettes) - Oppfølging av tilleggspt. d) i kommunestyresak 45/15. (Sak 38/17 Oppfølging av FR Psykisk helse og rusomsorg i Eidskog kommune.) - Oppfølging av saken om loddsalg. - Rutiner for tilsetting, er dette nå i orden? - Ku-sak 42/17-settes opp til behandling.
19.10.17	- Avvikssystemet, hvordan fungerer dette? En orientering om hvordan kontrollutvalget kan følge med på avvik. - Rapport undersøkelse eiendomsskatt, jf. KU-sak 40/17.
7.12.17	Eventuell vurdering av prosessen eiendomsskatt, jf. KU-sak 17/17.
2018	



Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
9.2.17	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
23.3.17	•
18.5.17	•
29.5.17 ekstra	• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2016, Eidskog kommune og Eidskog Næringservice KF. • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016.
7.9.17	•
19.10.17	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
7.12.17	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017 (eventuelt i det første møtet i 2018). • Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2016.
2018	• Februar 2018: Bestilling av prosjektplan FR-tilskudd barnehager.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg
9.2.17	• Rapport forvaltningsrevisjon barnevern. • Oppfølging psykiatri/rus, jf. KU-sak 60/15 (på om de planlagte tiltakene er iverksatt, også i forhold til punkt d) i kommunestyrets vedtak).
23.3.17	• Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen. • Rapport knyttet til praktisering av off.loven og FVL (forprosjekt). • Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020
18.5.17	• Rapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen (utsettes til september 2017, jf. KU-sak 28/17). • Prosjektplan forvaltningsrevisjon Administrasjon og styring. • Rapport knyttet til praktisering av off.loven og FVL (forprosjekt).
7.9.17	• Rapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
19.10.17	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon barnevernet, KU-sak 3/17, KS 020/17.
7.12.17	•
2018	• Rapport FR Administrasjon og styring (1.5.18).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
9.2.17	• Oppfølging av selskapskontroll i GIVAS IKS (innen 1.1.2017) (KS 017/16)
23.3.17	• Prosjektplan forvaltningsrevisjon i ESKOLEIA IKS.
18.5.17	•
7.9.17	•
19.10.17	•
7.12.17	•
2018	• Rapport forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS (31.12.17).



Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Eidskog kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
9.2.17	• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Eidskog kommune for 2017. • Oppdragsavtale for Eidskog kommune 2017. • Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16). • Oppdrag fra kommunestyret, oppfølging av KS-sak 148/16.
23.3.17	•
18.5.17	•
7.9.17	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017 (30.6.17) • Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Eidskog kommune for revisjonsåret 2017.
19.10.17	•
7.12.17	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere. • Oppfølging av KU-sak 4/17 (KS-sak 019/17).

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
9.2.17	•
23.3.17	•
18.5.17	•
7.9.17	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget..
19.10.17	•
7.12.17	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
9.2.17	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
23.3.17	•
18.5.17	•
7.9.17	•
19.10.17	•
7.12.17	• Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
44/2017	Oppfølging av FR – Psykiatri/rus – tiltak for unge, KS-sak 038/17.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la i januar 2015 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til *psykisk helse- og rusomsorg i Eidskog kommune*, etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 21.1.15 og deretter endelig i kommunestyret 12.5.15, sak 45/15, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapport om **Psykisk helse- og rusomsorg i Eidskog kommune** til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.15.

Kommunestyret vedtok et tilleggspunkt i forhold til kontrollutvalgets forslag til vedtak:

- d. Det skal legges fram en orientering til kommunestyrets oktobermøte om anbefaling nr. 5 en kartlegging av om tilbudet til unge med hjelpebehov er tilstrekkelig og om det imøtekommer denne målgruppens behov.

Kontrollutvalget har behandlet oppfølgingen av denne rapporten i flere omganger, senest i møtet 23.3.17. I forhold til pkt. d) i kommunestyrets vedtak (45/15), hadde kommunestyret bedt om en tilbakemelding. Derfor ble kontrollutvalgets sak sendt kommunestyret til behandling, jf. KS-038/17, hvor kommunestyret vedtok følgende:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets oppfølging til orientering.

Kommunestyret ber om at tilleggspunkt d) i kommunestyresak 45/15 følges opp innen september 2017.

Det er ikke angitt særskilt hvordan saken skal følges opp, om rådmannen skal rapportere direkte til kommunestyret, eller om kontrollutvalget skal følge opp ved først å behandle orienteringen i kontrollutvalget. Ettersom kontrollutvalget har et eget ansvar for å følge opp rapportens anbefalinger, så settes saken opp til behandling i møtet 7.9.17. Vi har bedt om en skriftlig redegjørelse, men konst. rådmann har sagt at de skal diskutere dette i ledergruppa, men at hun neppe har noe skriftlig klart til møtet. Sekretariatsleder har sagt at selv om hun ikke har noe ferdig til møtet i kontrollutvalget, så kan konst. rådmann orientere kontrollutvalget om hva hun har tenkt å legge fram for kommunestyret. Konst. rådmann tar meg seg kommunalsjef Jon Egil Pettersen i møtet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar knts. rådmann sin redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
45/2017	Mottatt ekstern henvendelse.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt en ekstern henvendelse, som ble diskutert under eventuelt, sak 42/17 i forrige møte. Saken settes opp til behandling med konst. rådmann til stede. Konst. rådmannen har fått noen spørsmål, som bes besvart i møtet (brevet med spørsmålene leveres på rådhuset 29.8.17).

Saken vil bli foreslått behandlet for lukkede dører, iht. koml. § 31 nr. 2.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar knts. rådmann sin redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
46/2017	Oppfølging av tidligere spørsmål fra kontrollutvalget.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har tidligere bedt om orienteringer om saker som foreløpig ikke er besvart. Vi har derfor bedt om at konst. rådmann sørger for at disse spørsmålene blir besvart, eventuelt ved å be de rette vedkommende om å forberede et svar til kontrollutvalget i møtet 7.9.17. Dette gjelder:

1. Oppfølging av tidligere orientering om tilsettinger i Eidskog kommune, jf. KU-sak 57/16. Det skulle utarbeides en veileder og dessuten skulle tilsettingsreglementet revideres, er disse dokumentene nå klare?
2. Det andre spørsmål gjaldt loddsalg først og fremst i regi av skolene. **Dette spørsmålet utsettes til et senere møte.**

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kants. rådmann sin redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
47/2017	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Først og fremst vil kontrollutvalget ønske den nye rådmannen, Trond Stenhaug velkommen til Eidskog kommune.

Kontrollutvalget innkaller rådmann Trond Stenhaug til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Eidskog kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. 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, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*
 - *Registrerte tilsynssaker siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*

KS har gjennom Effektiviseringsnettverkene igangsatt et nettverksprosjekt for egenkontroll og tilsyn (invitasjon sendt 8.3.17). Deltar Eidskog kommune i dette nettverket?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
48/2017	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon Samhandlingsreformen – Eidskog kommune, med vedlegg C i rapporten:
 - Rapport forvaltningsrevisjon Samhandlingsreformen – fellesrapport.

Saksopplysninger

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

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

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

I møtet 1.9.16 behandlet kontrollutvalget prosjektplanen knyttet til Samhandlingsreformen.

Gjennomgangen ble tenkt utført med 4 hoveddeler, tre faktadeler og en sammenlignbar del. De tre faktadelene er foreslått med følgende problemstillinger:

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

Del 4 er ikke knyttet opp mot noen problemstilling, da den kun vil sammenligne de ulike funnene i kommunene.

Nå er rapportene klare og ligger som vedlegg 1. Fellesrapporten ligger som vedlegg C i rapporten.

I forhold til problemstillingene, så konkluderer revisjonen med (jf. kap. 10) at samarbeidet mellom kommunen og sykehuset i all hovedsak fungerer bra, men at det er forbedringspunkter. En grunnleggende utfordring, sett fra kommunens side, er manglende likeverdighet mellom partene. Kommunen oppfordres til i større grad kartlegge brukernes oppfatning av tjenesten.

Revisjonen har gitt følgende anbefalinger til de tre problemstillingene (jf. kap. 11):

Anbefalinger til problemstilling 1:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefalinger knyttet til problemstilling 1 - Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?:



1. Kommunen bør adressere mangel på likeverdighet i samarbeidsmøter med sykehuset og eventuelt i revideringen av samarbeidsavtalen. Revisjonen erkjenner at dette ikke er noe kommunen kan løse alene.
2. Kommunen bør vurdere å benytte seg mer av muligheten for hospitering.
3. Kommunen bør fremme hendelser der det har oppstått usikkerhet/uenighet om ansvars og oppgavefordeling frem i samarbeidsforaene med sykehuset slik at kommunene i fellesskap kan opparbeide seg et erfaringsgrunnlag med spesielle situasjoner/behov.
4. Kommunen bør fortsette å prioritere arbeidet med samhandlingsrutiner. Dette for å sikre gode pasientforløp for alle grupper pasienter.

Anbefalinger til problemstilling 2:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefalinger knyttet til problemstilling 2 - Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?:

5. Kommunen bør vurdere om det er hensiktsmessig å komme tidligere inn i pasientforløpene enn i dag med hensyn til tilrettelegging for den enkelte.
6. Kommunen bør fortsette arbeidet med å systematisere bruken av individuell plan og koordinator. Herav skaffe oversikt over brukergruppen, informere om ordningen og klargjøre ressursbruk.
7. Kommunen bør systematisere samarbeidet mellom fastlegene, de kommunale tjenestene og SI i større grad. Blant annet for å sikre gode pasientforløp.

Anbefalinger til problemstilling 3:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefalinger knyttet til problemstilling 3 - Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsformen?:

8. Kommunen bør i større grad gjennomføre og ta i bruk systematisk kartlegging av brukernes opplevelse av de tjenestene som ytes.

Når det gjelder fellesrapporten (vedlegg til hovedrapporten), så er dette altså en oppsummering av forvaltningsrevisjonen av samhandlingsreformen i alle sju kommunene i regionen. En slik oppsummering gir et godt grunnlag for å gjøre sammenligninger mellom kommunene, spesielt med henblikk på det er 2 «hovedsykehus» i regionen, Elverum (majoriteten av pasienter fra Våler og Åsnes) og Kongsvinger (majoritet Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal). Revisjonen sier at i det store og hele fungerer samarbeidet mellom sykehusene og kommunene godt, men at mange kommuner mer at det er mangel på likeverdighet mellom avtaleparten. Videre sier revisjonen at det framover er noen suksesskriterier som kommunene kan ta med seg videre:

1. **Vurderingsbesøk ved sykehuset**, for å snakke med de ansatte ved sykehuset og pasienten, bidrar både til å forenkle samarbeidet med sykehuset og å forbedre brukermedvirkningen.
2. For å bedre samarbeidet med sykehusene, samt øke kompetansen i kommunene, bør kommunene vurdere om de kan benytte seg av **hospitering** i større grad enn i dag.
3. Kommunene bør bruke **samarbeidsforaene** aktivt for å rapportere problemer, blant annet problemer rundt utskrivning og at sykehuset «lover» tilbud i kommunen.
4. **Tilstrekkelige og fleksible korttidsplasser** gjør at kommunene kan ta i mot utskrivningsklare pasienter fra sykehuset.
5. **Formaliserte avtaler og rutiner** med fastlegene kan bidra til et bedre samarbeid med disse.



6. For at kommunene skal kunne jobbe med hverdagsmestring i alle ledd, må det settes av **tid og ressurser** til dette.
7. Å **planlegge** hvilken kompetanse kommunen vil trenge framover, vil være nyttig, for å være i forkant av utviklingen.
8. De kommunene som oppgir at de har en **fleksibel sykehjemslege** i nær full stilling opplever dette som positivt.
9. **Brukerundersøkelser** sikrer kommunen informasjon om brukernes oppfatninger og gir muligheter for å gjøre eventuelle justeringer i tilbudet.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av 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.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten har vært sendt på høring til rådmannen, og tilbakemeldingen ligger i pkt. 12. Rådmannen kommenterer at de ikke har noen «innvendinger til det utarbeidede dokumentet»

Det er grundige rapporter som antas å være gode hjelpemidler for kommunene for videre arbeid med samhandlingsreformen.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapportene om **Samhandlingsreformen** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapportene om **Samhandlingsreformen** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS
v/Torgun M. Bakken
Torgun.M.Bakken@gs-iks.no

Glåmdal sekretariat IKS	
28 AUG 2017	
J.nr.: F-100/17	Arkiv: 411.9.3
Saksbeh.:	

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggstad

Direkte tlf.:
902 84 725

Deres ref.:

Vår ref.:
FR 2017/184

Dato:
28.08.2017

Rapport fra gjennomført forvaltningsrevisjon

Vedlagt følger sluttrapport fra forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til
«Samhandlingsreformen i Eidskog kommune» med vedlegget «Samhandlingsreformen i
Glåmdalen (Oppsummering av forvaltningsrevisjoner gjennomført i Glåmdalskommunene)»

Rapporten oversendes kontrollutvalget for videre behandling.

Vennlig hilsen



Jo Erik Skjeggstad
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Kopi: Eidskog kommune



Sak nr.	Sak
49/2017	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Eidskog kommune for revisjonsåret 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Uavhengighetserklæring for Eidskog kommune for revisjonsåret¹ 2017, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Tommy Pettersen oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen. Tilsvarende erklæring for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 9.2.17. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Eidskog kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Utøvende regnskapsrevisor for Eidskog kommune er i hovedsak Terje Harstad

Revisor vil orientere om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017 i neste møte.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Eidskog kommune for revisjonsåret 2017, til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

¹ Revisjonsåret 2017 går fra 1.5.17 til 30.4.18.

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

Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

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

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

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

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

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

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

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

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

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

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

Løten, den 6. juli 2017



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Sak nr.	Sak
50/2017	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport pr.1. halvår 2017.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 9.2.17 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Eidskog kommune. Statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 1. halvår 2017.

Tidsmessig mindreforbruk i 2016 ble refundert kommunen, men kontrollutvalget ba i møte 9.2.17 om å få disponere disse timene i 2017. Dette ble vedtatt i kommunestyret, og kontrollutvalget har da ytterligere 30 timer til disposisjon i 2017, i tillegg til det som går fram av statusrapporten.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2017, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Kommunestyret har bevilget ekstra midler til gjennomgang av eiendomsskatten, disse timene (ca. 150 timer) er ikke med i denne statusrapporten.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering.
2. Til gode timer fra 2016 (30 timer) legges inn til disposisjon for Hedmark Revisjon IKS for revidering av Eidskog kommune.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG I

tilsak
50/17

Hedmark Revisjon IKS

Glåmdal sekretariat IKS

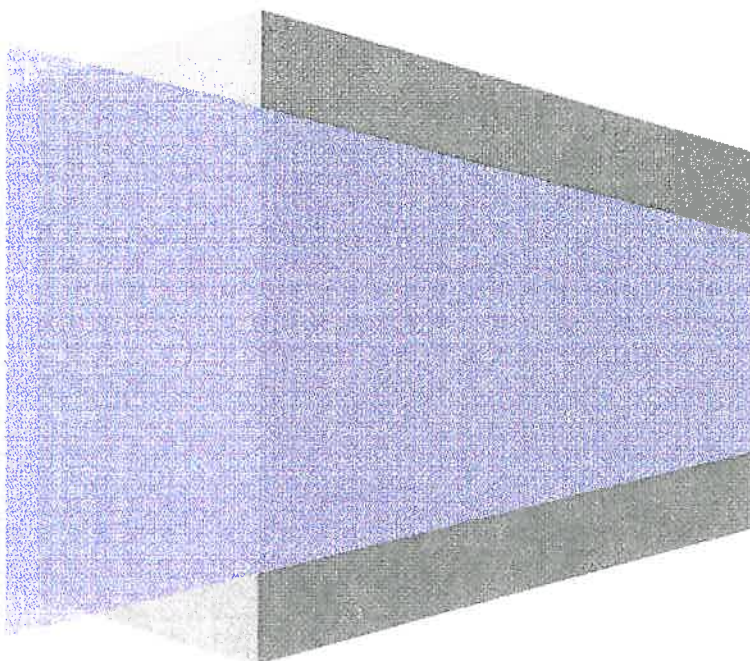
15 AUG 2017

J.nr.: E-96/17 Arkiv: 711.30

Saksbeh.:

Statusrapport revisjon for 2017 – 1. halvår

Eidskog kommune



1.halvår 2017

Utarbeidet 15.08.17

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2017 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2017	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2017	Prognose Timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Revisjon årsregnskapet ¹	600	361,25			
2 Revisjonsuttalelser	125	80,25			
3 Beboerregnskap	40	10,50			
4 Veiledning/bistand	35	31,25			
SUM 1-4	800	483,25		60,5%	775
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	25	128,25			
6 Forvaltningsrevisjon ²	300	194,75			
7 Selskapskontroll	50	0,00			
SUM 5-7	375	323,00		86,1%	525
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	41,50		92,0%	75
SUM TOTALT 1-8	1 225	847,75		69,2%	1 375

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1291	Rutiner for å unnta saker fra offentlighet	80,75 timer
1318	Prosjektplan administrasjon og styring	27,50 timer
1323	Prosjektplan eiendomsskatt	20,00 timer
Totalt		128,25 timer

Alle prosjekter er påbegynt i 2017.

¹ Innbefatter revisjon av de 4 stiftelsene – legat Sæthern og Næss, legat R & R. Lunderby, legat G. & B. Taugbøl og legat M.A. & N.J. Sannes

² Kommunestyret har i møte den 15.06.2017 sak 67/2017 tilleggsbevilget kr 140 000 til prosjektet gjennomgang av prosess rundt eiendomsskatt i Eidskog kommune

Kontrollutvalget har i møte den 29.06.2017 sakte 40/17 bestilt levering av gjennomgang av prosessen rundt eiendomsskatt. Arbeidet igangsettes medio august med levering til kontrollutvalget i møte den 19.10.17.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

184	Samhandlingsreformen	194,75 timer
Totalt		194,75 timer

Prosjektet er påbegynt i 2017.

Kontrollutvalget har i møte den 18.05.17 sak 33/17 bestilt levering av en forvaltningsrevisjon knyttet til administrasjon og styring. Arbeidet er avtalt igangsettes januar 2018 med ferdigstillelse i mai 2018.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller i arbeid 1. halvår 2017.

Selskapskontroll i Eskoleia AS bestilt i møte 23.03.2017 i sak 23/17 og avtalt med oppstart august/september og med ferdigstillelse 31.12.2017.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Eidskog kommunes regnskap for 2016 er avlagt i april 2017. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Revisjon av og bistand i tilknytning til avviklingsregnskapet for Eidskog Næringssservice KF 2017 vil bli belastet oppdragsavtalen for Eidskog kommune.

Oppdragsavtalen 5-7

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

Rapport på samhandlingsreform sendt på høring til rådmann i juli 2017.

Eidskog kommune skal belastes for 50% av timene som påløper på selskapskontrollen/ forvaltningsrevisjonen i Eskoleia AS.

Oppdragsavtalen 8

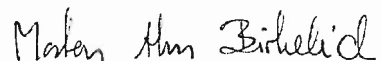
Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 15,25 timer på møtedeltakelse og 26,25 timer på forberedelser i 1.halvår 2017. I tillegg kommer kjøring på 36,25 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 925.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er innarbeidet i korrigert oppdragsavtale for 2017.

Etter revisors vurdering er det derfor ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2017.

Løten, den 15.august 2017



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Sak nr.	Sak
51/2017	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Budsjett og økonomiplan for Glåmdal sekretariat IKS for 2018.
2. Budsjett og økonomiplan for Hedmark Revisjon IKS for 2018 (daglig leders forslag iht. til oppdragsavtalen, se vedlegg 3, styrets forslag blir lagt fram i møtet). Det tas forbehold om representantskapets vedtak i møte 21.9.17.
3. Forslag til oppdragsavtalen for 2018.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge med formannskapetets innstilling til kommunestyret når kommunestyret behandler budsjettet.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2018.

Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettert med 7 møter i 2018. Ordinært vil det være 6 møter, men det kan oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes i kommunestyret. For Eidskog sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Godtgjørelse	
Fast godtgjøring leder	22 286
Møtegodtgjørelse i tillegg?	Ja
Møtegodtgjørelse leder	1 114
Møtegodtgjørelse medlemmer	1 114

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 22.8.17, sak R-03/17. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1. Sekretariatets totale budsjettramme satt til kr 2 028 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 3,1 % fra opprinnelig budsjett 2017 og 0,1 % fra justert budsjett 2017. For Eidskog sin del øker betalingen fra kr 244 000 (OB 2017) til kr 247 000 (B 2018) (en økning på kr 3 000). Det er redegjort for tallene i



budsjettsaken, jf. vedlegg 1. I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Eidskog kommune fikk i 2017 en tilleggsregning på 15 277 etter medgått tid i 2016.

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

Revisjonen

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2018 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Revidering av stiftelser er fra og med 2018 tatt ut av oppdragsavtalen. Heretter sendes egne regninger på denne revisjonen til stiftelsen. Timer som bortfaller på revisjon av stiftelser når de ikke skal være en del av oppdragsavtalen, er tillagt linjen særskilte bestillinger siden aktivitetsnivået i Eidskog viser at kontrollutvalget har for få timer til disposisjon.

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (21.9.17). For Eidskog sin del vil betalingen for 2018 bli kr 1 163 750 mot kr 1 133 125 i 2017, dvs. en økning på kr 30 625 (2,6 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 50.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2018	Budsjett 2017
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	68 000	67 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
	Tapt arb.fortj.		
	Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
	Møteutgifter	2 000	2 000
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	96 000	95 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	247 000	244 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 163 750	1 133 125
Sum		1 506 750	1 472 125



Totalt er Eidskog sin betaling for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2018 på kr 1 506 750, en økning på 2,3 % fra 2017.

Forslag til vedtak

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2018.

	Budsjett 2018
Kontrollutvalget	96 000
Sekretariatet	247 000
Revisjonen	1 163 750
Totalt	1 506 750

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2018.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalgene i
Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal,
Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner

Glåmdal sekretariat IKS	
23 AUG 2017	
J.nr.: F-99/17	Arkiv: 911.1.6
Saksbeh.:	

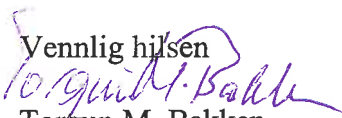
Deres ref.:	Vår. ref.:	Saksbeh.:	Direkte nr.:	Sted:	Dato:
	011.4	Torgun M. Bakken	977 36 379	Kongsvinger	23.8.17

OVERSENDELSE AV SÆRUTSKRIFTER

Vedlagt oversendes særutskrifter av sakene

- R-3/2017 – *Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021.*

Sakene ble behandlet i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 22.8.17. Sakene oversendes kontrollutvalgene til orientering.

Vennlig hilsen

Torgun M. Bakken
daglig leder

Vedlegg

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Tirsdag 22.8.17 kl. 15.00-16.30.
Tilstede, medlemmer	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - leder Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Herdis Bragelien – Grue kommune Anne Mette Øvrum – Sør-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune meldte forfall og varamedlemmet kunne ikke komme. Arne Granvoll – Åsnes kommune – møtte ikke
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-03/2017

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-3/2017	Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021.	22.8.17
S-9/2017	Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021.	16.6.17

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Forslag til budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021.
2. Forslag til detaljert budsjett for 2018 (legges kun fram for styret).

Saksopplysninger

Daglig leder har endret budsjettdokumentet og laget ett dokument både for årsbudsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021.

Som kjent skal kontrollutvalgene i hver kommune legge fram forslag til kontroll- og tilsynsarbeidet i sin kommune. Kontrollutvalgets forslag skal sendes kommunene som skal innarbeide dette i sitt budsjettarbeid. Som grunnlag for kontrollutvalgenes budsjettarbeid, må de ha tallene fra sekretariatets budsjett og revisjonens budsjett. Det er representantskapet som vedtar rammen for sekretariatets budsjett og styret som fordeler rammen på de forskjellige postene.

I dokumentet "God selskapsstyring" som er vedtatt i alle kommunestyrene, er det sagt at signaler fra eierne som eventuelt påvirker budsjettet for følgende år, skal sendes selskapet innen 1.7. Glåmdal sekretariat IKS har pr. i dag ikke mottatt noen slike signaler. Etter selskapsavtalen skal nettoutgiftene fordeles mellom kommunene på en bestemt måte. Hvis noen avviker fra dette og betaler mindre enn avtalen tilsier, må de øvrige kommunene betale for dette.

Ifølge § 2 i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper, skal representantskapet fastsette økonomiske rammer for selskapet, samt fastsette godtgjørelse for styremedlemmene. Styrets godtgjørelse ble vedtatt i representantskapet, sak R-2/2016:

- Møtegodtgjøring for deltakelse i styremøte utbetales i tråd med det til enhver tid vedtatte regulativ for Kongsvinger kommune.
- Tapt arbeidsfortjeneste dekkes etter samme gjeldende regulativ.
- Leder av styret får fast godtgjøring på kr 15 000 per år i tillegg til møtegodtgjørelsen.
- De øvrige faste styremedlemmene får kr 2 000 pr år.

For representantskapet gjelder følgende bestemmelser om godtgjøring (sak R-7/2016):

- a. Representantskapet får møtegodtgjøring etter kontorkommunens satser.
- b. Representantskapets leder får dobbelt møtegodtgjøring.
- c. Godtgjøringen gjøres gjeldende fra 1.4.2016.

Vi budsjetterer med 2 møter i representantskapet i 2018, og det er budsjettert med at representantskapets leder får dobbel møtegodtgjøring. Selskapet betaler fortsatt godtgjøring til representantskapets medlemmer men det ligger i forslaget til nytt dokument om «God selskapsstyring» at denne godtgjørelsen skal dekkes av eierkommunene. Inntil dette er vedtatt i eierkommunene, ligger dette inne i budsjettet til Glåmdal sekretariat IKS.. Det legges fram et nøkternt budsjett, som gjør at vi ikke har noe å gå på ved eksempelvis uforutsette utgifter. Men selskapet har et lite fond, noe som er viktig å ha, når en er en selvkostvirksomhet.

Vi setter igjen opp et budsjett for etablering av elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem, med økte kostnader fra 2018. Vi har ikke hatt behov for å bruke av fond de siste årene, men har i 2018 lagt inn et bruk av fond på kr 100 000, bl.a. for å dekke etablering av elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem.

Vi viser for øvrig til det som er sagt i budsjett- og økonomiplandokumentet, jf. vedlegg 1.

Ifølge lov om interkommunale selskaper, § 20, skal representantskapet en gang i året vedta selskapets økonomiplan. Det står videre i paragrafen:

Den skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, herunder investeringsplaner og finansieringen av disse i denne perioden. I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og garantiansvar, og over utgifter til renter og avdrag i planperioden.

Økonomiplanen er basert på budsjett 2018, og planen vil derfor bli justert, ved eventuelle endringer i foreslått budsjett for 2018.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021, med de justeringene som framkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak
 1. Budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021 for Glåmdal sekretariat IKS vedtas.
 2. Forslaget til ramme for 2018 på kr 2 028 000 for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte om budsjettforslaget. Styret sluttet seg til det som er foreslått.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets enstemmige vedtak

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021, med de justeringene som framkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak
 1. Budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021 for Glåmdal sekretariat IKS vedtas.
 2. Forslaget til ramme for 2018 på kr 2 028 000 for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets innstilling til representantskapet

1. Budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021 for Glåmdal sekretariat IKS vedtas.
2. Forslaget til ramme for 2018 på kr 2 028 000 for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

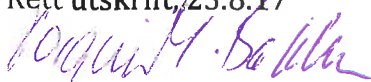
Representantskapets behandling

Representantskapet diskuterte budsjettet og økonomiplanen og sluttet seg til styrets forslag.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak	
1. Budsjettet for 2018 og økonomiplanen for 2018-2021 for Glåmdal sekretariat IKS vedtas. 2. Forslaget til ramme for 2018 på kr 2 028 000 for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.	
Sign. Møteboka er signert	Utskrift Kontrollutvalgene og eierkommunene

Rett utskrift, 23.8.17



BUDSJETT 2018 og ØKONOMIPLAN 2018-2021

for
Glåmdal sekretariat IKS



Behandlet i

- Styret 16.6.17
- Representantskapet 22.8.17

*Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog,
Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes*
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.gs-iks.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 977 36 379
E-mail: TorgunM.Bakken@gs-iks.no

BUDSJETT 2018

10784.36
9 ÷ 1
2.71372

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

Glåmdal sekretariat IKS har eksistert siden 2005, og er et sekretariat for kontrollutvalgene i kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes. Tjenesten er lovpålagt iht. kommuneloven § 77 nr. 9. Det er opprettet en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Budsjett

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatsvirksomheten og revisjonsvirksomheten. Representantskapet for Glåmdal sekretariat IKS vedtar rammen for driften for sekretariatet og sender denne til kontrollutvalgene for videre behandling. Styret fordeler rammen på et detaljbudsjett.

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatstjenesten er lovpålagt og oppgavene er utledet av kontrollutvalgets oppgaver. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan, samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har sekretariatet administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Ut fra daglig leder og styrets oppfatning er det nødvendig med en slik bemanning ut fra kontrollutvalgenes aktivitet og oppgaver. Glåmdal sekretariat IKS en kompetansebedrift og ettersom begge ansatte skal kunne utføre jobben alene (jf. sårbarhet), må det også kreves kompetanse av begge ansatte. Det er nesten umulig å beholde kompetente medarbeidere i for små stillinger.

DRIFTSBUDSJETT 2018

Utgifter

Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3 % for 2018, ettersom det er et år med hovedoppgjør. Vi har foreløpig ikke fått noen signaler på hva sentrale myndigheter anbefaler. Vi har budsjettet med en pensjonsutgift på 15 %. Vi har gått ned en prosent fra 2017, da det viser seg at 16 % er litt høyt.

Godtgjøring til styret og representantskapet følger kontorkommunens satser for møtgodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 21.1.16, og er som følger:

- Styrets leder kr 15 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 2 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Møtgodtgjørelse kr 1 270 (pr. 1.5.16, satsene pr. 1.5.17 er ikke tilgjengelig enda)

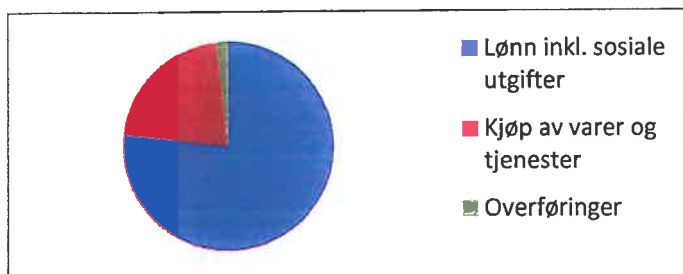
Den faste godtgjørelsen er den samme som styret har hatt siden 1.1.2010.

Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021

Glåmdal sekretariat IKS nyter godt av at Kongsvinger kommune er i sone 2, når det gjelder arbeidsgiveravgift, noe som tilsier en arbeidsgiverprosent på 10,6 %.

I det framlagte budsjettforslaget for 2018 er **sum utgifter** 3,1 % (kr 60 000) høyere enn opprinnelig budsjett for 2017. **Lønn og sosiale utgifter** øker med 2,8 % fra opprinnelig budsjett 2017 (15,5 % fra regnskap 2016, jf. fotnoten). Kjøp av varer og tjenester øker med 4 % fra opprinnelig budsjett 2017. Tallene går fram av tabellen under. Som vi har nevnt både i tidligere budsjetter og økonomiplaner, har vi vurdert å etablere elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem. Dette blir nå en realitet fra budsjett 2018 og er en stor del av økningen i kjøp av varer og tjenester.

	B 2018	OB 2017	JB 2017	R 2016
Sum driftsutgifter	2 024 000	1 964 000	2 021 000	1 723 893
Økning i kroner		60 000	3 000	300 107
I prosent		3,1	0,1	17,4
Lønn og sosiale utgifter	1 554 000	1 512 000	1 529 000	1 345 294
Økning i kroner		42 000	25 000	208 706
I prosent		2,8	1,6	15,5
Kjøp av varer og tjenester	470 000	452 000	492 000	378 598
Økning i kroner		18 000	-22 000	91 402
I prosent		4,0	-4,5	24,1



Lønn og sosiale utgifter utgjør 76,8 % av sum utgifter.

Overføringer gjelder refundert momskompensasjon.

Inntekter

Selskapet har ikke noen andre store inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 36 000, renter av bankinnskudd på kr 12 000 og refusjon fra NKRF på kr 9 000 (kompensasjon for at daglig leder er med i styret i NKRF). Daglig leders styreverv i NKRF faller sannsynligvis bort fra juli 2018. Det budsjetteres ikke med refusjon sykepenger. I noen år har vi noe eksternt salg, men det er tilfeldig og vanskelig å budsjettere.

Kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordeler seg slik:

	B 2018	B 2017	B 2016 ¹
Eidskog	-247 000	-244 000	-240 000
Grue	-228 000	-225 000	-222 000
Kongsvinger	-414 000	-408 000	-399 000
Nord-Odal	-233 000	-230 000	-225 000
Sør-Odal	-272 000	-269 000	-262 000
Våler	-213 000	-211 000	-207 000
Åsnes	-264 000	-263 000	-258 000
	-1 871 000	-1 850 000	-1 813 000

¹ Vi benytter budsjett 2016 her i stedet for regnskap 2016, ettersom regnskapet for 2016 er justert for medgått tid 2015.

Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021

Kommunenes betalinger for 2018 øker med gjennomsnittlig 1,1 % (kr 21 000) fra budsjett 2017 (gjennomsnittlig ca. kr 3 000 pr. kommune).

I budsjettet for 2018 er det lagt inn bruk av fond på kr 100 000 for å holde kommunenes betalinger nede, jf. fondsoversikten nedenfor.

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2018.

	B 2018	OB 2017	JB 2017	R 2016
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	-	-	-10 000	-3 000
Refusjoner	-45 000	-54 000	-54 000	-72 772
Overføringer fra kommunene	-1 871 000	-1 850 000	-1 850 000	-1 813 000
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	-1 916 000	-1 904 000	-1 914 000	-1 888 772
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 554 000	1 512 000	1 529 000	1 345 294
Kjøp av varer og tjenester	434 000	416 000	456 000	349 706
Overføringer	36 000	36 000	36 000	28 893
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	2 024 000	1 964 000	2 021 000	1 723 893
Brutto driftsresultat	108 000	60 000	107 000	-164 879
Finansposter				
Renteinntekter	-12 000	-13 000	-11 000	-11 727
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	-12 000	-13 000	-11 000	-11 727
Motpost kalk. avskrivninger				
Netto driftsresultat	96 000	47 000	96 000	-176 607
Interne finansieringstransaksj.				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-223 226	122 856
Bruk av disposisjonsfond	-100 000	-50 000	-100 000	-50 000
Sum bruk av avsetninger	-100 000	-50 000	-323 226	-172 856
Overført til investeringsregnskapet	4 000	3 000	4 000	3 381
Dekning tidligere års merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	223 226	22 856
Sum avsetninger	4 000	3 000	227 226	126 237
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-223 226
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutgifter)	2 028 000	1 967 000	2 025 000	1 727 274

INVESTERINGSBUDSJETT 2018

Glåmdal sekretariat IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2018	OB 2017	JB 2017	R 2016
UTGIFTER				
Kjøp av aksjer og andeler	4 000	2 000	4 000	3 381
Dekning tidligere års merforbruk				
Sum utgifter	4 000	2 000	4 000	3 381
INNETEKTER				
Overføring fra driftsregnskapet	4 000	2 000	4000	3 381
Underskudd investering				
Sum inntekter	4 000	2 000	4 000	3 381

FONDISOERSIKT

Selskapet har følgende fond:

Disposisjonsfond	330 485,07
Utdanningsfond	65 913,74
Bokført fond pr. 31.12.16	396 398,81
Avsatt i 2017 (regnskapsmessig mindreforbruk ²)	223 226
Budsjettetert bruk 2017	-100 000
Budsjettetert bruk 2018	-100 000
Stipulert fond pr. 31.12.18	419 624,56



² Inkludert budsjettetert disposisjonsfond på kr 50 000 i 2016 som ikke ble benyttet.



ØKONOMIPLAN 2018-2021

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal iht. lov om interkommunale selskaper § 20, hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver.

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Det er ikke lagt opp til endringer i dette i perioden 2018-2021, jf. likevel det som er sagt i punktet nedenfor om øvrige rammebetingelser.

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Kontrollutvalgssekretariatene er generelt veldig små selskaper og det er derfor ofte sårbare virksomheter og små fagmiljøer. En måte å møte dette på, kan være å slå sammen flere sekretariater. Det er ikke igangsatt noe konkret på dette området, men vil sannsynligvis bli et tema i løpet av økonomiplanperioden.

INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Det er i flere år lagt opp til noe finansiering ved bruk av fond, for å redusere kommunenes kostnader, men perioder med lavere bemanning har redusert behovet for bruken. Bruk av fond er ingen varig løsning og er redusert fra 2019. Kommunens betaling vil øke fra 2018 til 2019 med kr 111 000 (5,9 % - gjennomsnittlig ca. kr 16 000 pr. kommune) og med kr 61 000 (3,1 % - gjennomsnittlig kr 9 000 pr kommune) fra 2019 til 2020.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2018 er det lagt inn en lønnsvekst på 3 %, ettersom det er et år med hovedoppgjør. I årene med hovedoppgjør er de budsjettet med en lønnsøkning på 3 %, mens det i årene med mellomoppgjør er budsjettet med 2 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt i 2016, og er på samme nivå som tidligere. Møtegodtgjøringen til styret og representantskapet følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil sannsynligvis etter hvert bli utbetalt fra eierkommunene. Dette er foreløpig ikke lagt inn i økonomiplanen.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2018 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 1 % (på tallene fra foregående år). Som tidligere nevnt i økonomiplansammenheng, har vi hatt planer om å etablere elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem. Det blir lagt inn i budsjettet for 2018 og framover. elektronisk arkiv- og saksbehandlingssystem er noe som tvinger seg fram, selv om det medfører en økning i driftsutgiftene på ca. kr 60 000 pr. år. Etter hvert vil vi i stedet få en reduksjon av kopiering og porto.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2018» ovenfor

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2018-2021 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2018 og representantskapets vedtak om ramme.

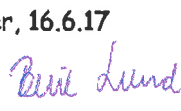
Tall i hele tusen

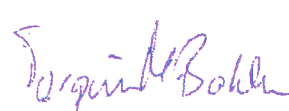
	B 2018	Ø 2019	Ø 2020	Ø 2021
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner	45	36	36	36
Overføringer fra kommunene	1 871	1 982	2 043	2 098
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	1 916	2 018	2 079	2 134
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 554	1 601	1 633	1 682
Kjøp av varer og tjenester	434	438	443	447
Momskomp. utg.	36	36	36	36
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	2 024	2 075	2 111	2 165
Brutto driftsresultat	-108	-57	-32	-31
Finansposter				
Renteinntekter	12	12	12	12
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	12	12	12	12
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	-96	-45	-20	-19
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	100	50	25	25
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	4	5	5	6
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Kongsvinger, 16.6.17


Ivar Arnesen
styreleder


Per Olav Stenslet
nestleder


Berit Lund
styremedlem


Torgun M. Bakken
daglig leder

VEDLEGG
til sak
51/17

Glåmdal sekretariat IKS

1.5 AUG 2017

J.nr.: E-9717

Arkiv: 411.3.0

Saksbeh.:

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



EIDSKOG KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2018

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.18 – 31.12.18**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2019 reforhandles høsten 2018.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 950 i timesats for 2018 som er vedtatt i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	950	551 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	125	950	118 750
3 Revisjon av beboerregnskap	20	950	19 000
4 Veiledning/bistand	35	950	33 250
SUM 1-4	760	950	722 000
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	45	950	42 750
6 Forvaltningsrevisjon	300	950	285 000
7 Selskapskontroll	50	950	47 500
SUM 5-7	395	950	375 250
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	950	66 500
SUM TOTALT	1 225	950	1 163 750

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal innberettet lønn være avstemt mot regnskapet.
 - Dokumentasjon og rapporteringsskjema knyttet til attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjons-krav, ressurskrevende tjenester, telling psykisk utviklingshemmede, mindre enslige asylsøkerespillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller i tråd med de bestemmelser som fremgår av rundskriv fra departement mm. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Eidskog, den xx.xx.2018

Sidsel Mobrenna
kontrollutvalgsleder
Eidskog kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	• Planlegge revisjonen	• Gjennomføre planlagt revisjon	• Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	• Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram	• Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger	• Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	• Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan	• Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter)	• Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	Eget skjema i underskrevet stand	Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. - Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: - Inndeling av kommunen i revisjonsområder - Risiko- og vesentlighetsvurderinger - Metodikk og angrepsvinkel - Risikofaktorer til oppfølging - Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. - Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: - Intern kontroll - Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) - Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) - Oppfølging av politiske vedtak - Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget.	Innen 01.09.

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	• Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. • Statusrapporteringen bør omfatte: ➤ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➤ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➤ Oppfølging av evt. nummerert brev ➤ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➤ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➤ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	• Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering • nummererte brev • innberetning om misligheter	• Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. • Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold.	• Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	• Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	• Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. • Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	• Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. • Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon.	• Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

	• Sluttrapporteringen skal omfatte: ➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	
Deltakelse i kommunestyret og fylkesting	• Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.	• I kommunestyret/ fylkesting

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen.	• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetalinger med kopi til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget	• Sammen med annen status-rapportering
Veiledning og bistand	• Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver	• Sammen med annen status-rapportering



Sak nr.	Sak
52/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
53/2017	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

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