



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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

Kopi av innkallingen sendes:	Konst. rådmann Evy Anne Vestli Heggen 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.

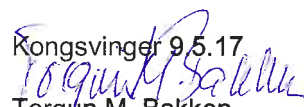
INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Eidskog rådhus, formannskapssalen.
Tid	Torsdag 18.5.17 kl. 09.00 (OBS)
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Kamilla Thue til sak 27/17
Innkalt til sak	Konst. rådmann Evy Anne Vestli Heggen til sakene 30/17-31/17 Kommunalsjef Jon Egil Pettersen til sak 29/17

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca. tid for behandl.:	Hvem deltar:
27/17	Samtale med ordfører.	09.00	Ordfører
28/17	Referater og orienteringer.	09.45	
29/17	Informasjon om barnevernet og PP-tjenesten.	10.30	J.E. Pettersen
	Lunsj	11.30	
30/17	Samtale med rådmannen.	12.00	Konst. rådm/ Revisjonen
31/17	Rapport knyttet til praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven – ny behandling.	13.00	Konst. rådm/ Revisjonen
32/17	Eventuell gjennomgang av eiendomsskatten i Eidskog	13.30	Revisjonen
33/17	Prosjektplan FR – Administrasjon og styring.	14.00	Revisjonen
34/17	Eventuelt.	14.30	
35/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	14.45	

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger 9.5.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Sak nr.	Sak
27/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
28/2017	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. Kopi av e-post til Fylkesmannen i Hedmark vedrørende plan for forvaltningsrevisjon.
4. Uavhengig revisors beretning om beboerregnskaper ved Eidskog Helsetun.
5. Oversikt over tilsynssaker.
6. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.
7. Særutskrifter fra representantskapets behandling av årsregnskap, årsberetning og årsrapport i Glåmdal sekretariat IKS (årsregnskap, årsberetning og årsrapport ligger som eget vedlegg til innkallingen)

Fagstoff (det er ikke noe fagstoff til dette møtet, blir sendt ut før sommerferien)

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).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Rapport forvaltningsrevisjon om samhandlingsreformen utsettes til neste møte. Alle rapportene (til alle 7 kommunene) ble ikke ferdige, og da er det best å vente slik at rapportene legges fram samtidig. Da vil også fellesrapporten bli behandlet samtidig.
- Dokumentet «God selskapsstyring» er sendt på høring til selskapene og vil bli behandlet i kommunestyrene før sommerferien.

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 17.12.2017	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 iht «Analyse- og utviklingsplan fv.21 Akershus gr.- Skotterud». Ifbm reguleringsarbeid og mulig stor industrietablering på Grasmo 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
1
Sak
28/17

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. Kortidsutleie 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. Førstelinge tjenesten innenfor næringservice og næringsutvikling etableres i rådmannskommunen og organiseres som et næringssteam 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. Næringssteamet rapporterer på ordinær måte på sine resultater i tertialrapporteringer og årsberetningen, samt at Næringssteamet 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 næringssteamet. 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 2017. Budsjettvedtaket 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, næringsseiendommer) c. I medhold av eiendomsskattelovens § 12 bokstav a differensieres satsene
	023/17	Justering av promille eiendomsskatt	

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 kommunedelplan for kulturminner og kulturmiljøer 2018 - 2025	Revidert planprogram – Kommunedelplan 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 kontroll 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
	036/17		
	037/17		
	038/17		
	039/17		
	040/17		
	041/17		
	042/17		
	043/17		
	044/17		
	045/17		
	046/17		
	047/17		
	048/17		
	049/17		
	050/17		
	051/17		
	052/17		
	053/17		
	054/17		
	055/17		
	056/17		
	057/17		
	058/17		
	059/17		

Vedlegg ③

Torgun M Bakken

Glåmdal sekretariat IKS

Fra: Torgun M Bakken
Sendt: 24. april 2017 13:01
Til: 'Engen, Øystein'
Emne: SV: Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

24 APR 2017

J.nr.: E-48/17 Arkiv: 711.9.1

Saksbeh.:

Sak
28/17

Vi viser til det som ble oversendt 23.2.17, samt det som er sagt nedenfor. Det er fint om dere kan sende oss en oversikt over planlagte tilsyn for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes for 2017.

Hvis det er ønskelig fra fylkesmannens side, kan vi gjerne ta et møte for å diskutere eventuelle samordninger.

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

Fra: Torgun M Bakken
Sendt: 23. februar 2017 15:01
Til: 'Engen, Øystein'
Emne: Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS har igjen laget overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for de 7 kommunene i vår region. Planene er behandlet i alle kommunestyrene og de er vedtatt i tråd med kontrollutvalgenes forslag.

Vi har jo opplevd i perioden at det har blitt noen «kollisjoner» mellom fylkesmannens tilsyn og våre planlagte gjennomganger, men vi håper at ikke dette vil skje så ofte. Uansett får dere i hvert fall våre planer, men det kan selvsagt bli endringer i disse underveis. Hvis dere allerede nå ser mulige «kollisjoner», ser vi gjerne at vi får tilbakemelding på dette.

Hvis dere ønsker å vite mer om planene, er det bare å ta kontakt med undertegnede. Den overordnede analysen for alle kommunene ligger på sekretariatets hjemmeside, link framgår av de vedlagte dokumentenes framside.

Ha en fin dag.

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

Fra: Torgun M. Bakken
Sendt: 16. april 2013 13:30
Til: 'Engen, Øystein'
Emne: Samordning

Hei igjen.

Jeg har ikke helt glemt deg, men det har vært litt hektisk her etter jul.

Eidskog Helsetun

2230 SKOTTERUD

Glåmdal sekretariat IKS	
- 3 APR 2017	
J.nr.: E-47/17	Arkiv: 411. f.6
Saksbeh.:	

UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED EIDSKOG HELSETUN**Konklusjon**

Vi har revidert Eidskog Helsetun sine beboerregnskaper for 2016 for 3 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2016 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av helsetunet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Eidskog Helsetun, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Helsetunets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

Som en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av hesletunets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Løten, den 3. april 2017

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Ellen Enger
Ellen Enger
konsulent

Kopi uten vedlegg: Kontrollutvalget
 Rådmann

Vedlegg – oversikt over beboerregnskap m/kommentarer fra revisor, U.off. jf. Off.lov § 13 og Fvl. § 13.1.1

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienterert 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 5
Sak 28/17

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienteret 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 Avvik 1: Dokumentasjon av barneverntjenestens vurderinger av bekymringsmeldinger sikres ikke. Avvik 2: Plikten til å gi tilbakemelding er ikke ivare tatt på alle trinn i saksprosessen.	12.1: tilbakemelding på retting		12.1.16	
FM	Barneverntjenesten 15/177	15.1.15- 10.4.15	Tilsyn: Barneverntjenesten		Svart 25.9.15 Evaluering 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

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

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

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

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienteret KU i møte
FM	16/1055 Lege og fysioterapi tjenesten		Tilsynssak: Anmodning om opplysninger - journal m.m.		13.7.16: informasjon om advarsel		?	
FM	16/1446 Eidskog ungdomsskole	1.3.16	Tilsyn med elevenes psykososiale miljø	Se dok.	17.7.16-purring på lukking av avvik 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 spesialisthelsetjenesten til kommunen	Samhandlingsreformen – en god stund til målene er nådd Mangelfull styring og ledelse Mangelfull informasjon og medvirkning Mangelfull informasjon mellom tjenesteutøvere Overføring av korrekt legemiddelinformasjon – en	Rapport 11.3.16- landsomfattende tilsyn, fellesrapport. Div lovbrudd i 36 av 56 virksomheter.			

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienteret 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

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn 2015	Ant. Awik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienteret 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		30.3.17- foreløpig rapport Frist tilbagemelding 21.4.17			
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



TILTAKSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE



Oppdatert 9.5.17



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.
8.6.17	<i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
7.9.17	
19.10.17	
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	



Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
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	•

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	•

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.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	- 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.

Vedlegg ⑦
Sak 28/17



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

Glåmdal sekretariat IKS	
- 2 MAI 2017	
J.nr.: F-49/17	Arkiv: 411-16
Saksbeh.:	

Deres ref.:	Vår. ref.:	Saksbeh.:	Direkte nr.:	Sted:	Dato:
	011.4	Torgun M. Bakken	977 36 379	Kongsvinger	2.5.17

OVERSENDELSE AV SÆRUTSKRIFTER

Vedlagt oversendes særutskrifter av sakene

- R-1/2017 - Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
- R-2/2017 - Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.

Sakene ble behandlet i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 27.4.17. Sakene oversendes kontrollutvalgene til orientering.

Vennlig hilsen

Torgun M. Bakken
daglig leder

Vedlegg

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
---	---

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 27.4.17 kl. 16.00-17.30
Tilstede, medlemmer	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - leder Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Herdis Bragelien – Grue kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune
Tilstede varamedlemmer	Geir Spigseth – Sør-Odal kommune
Fraværende	Anne-Mette Øvrur – Sør-Odal kommune meldte forfall Arne Granvoll – Åsnes kommune meldte forfall en time før møtet, og varamedlem ble ikke innkalt. Ole Theodor Holth deltok ikke under sak 2/17.
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-01/2017 – R-02/2017

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-1/2017	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	27.4.17
S-2/2017	Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	14.3.17

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsberetning og regnskap for Glåmdal sekretariat IKS for 2016, med revisjonsberetning, datert 28.2.17.

Saksopplysninger

Regnskapet for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 legges fram med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226. Det er en forbedring fra året før. Det var budsjettert med bruk av fond på kr 50 000, noe det imidlertid ikke var nødvendig å bruke. Etter bestemmelsene skal likevel bruk av fond føres, noe som medfører at regnskapsmessig mindreforbruk er større enn realitetene tilsier. Uten denne føringen ville regnskapsmessig mindreforbruk ha vært kr 173 226. Det er et positivt brutto driftsresultat på kr 164 879., noe som er en forbedring fra 2015, hvor brutto driftsresultat var

negativt med kr 772. Et positivt brutto driftsresultat tilsier at driftsutgiftene er mindre enn driftsinntektene.

Selskapet har et disposisjonsfond på kr 396 399, hvorav kr 65 914 er utdanningsfond. Det er brukt kr 50 000 av fond i 2016, men dette ligger i regnskapsmessig mindreforbruk, og daglig leder vil foreslå at dette avsettes til fond igjen. Det vises for øvrig til årsberetningen for ytterligere analyser og kommentarer.

Ifølge selskapsavtalen skal selskapets netto utgifter fordeles på kommunene etter følgende modell:

- 40 % (felleskostnader) fordeles etter innbyggertallet i kommunene per 01.01. foregående år.
- 60 % fordeles etter registrert tidsforbruk på den enkelte kommunes kontrollutvalg i regnskapsåret.

Sekretariatet tidsregistrerer alt utført arbeid. Etter registrert tidsbruk i 2016 vil vi få denne reguleringen (60 % etter medgått tid):

Kommuner	Budsjett 2016	Etter Innbygg 40 %	Innbyggere 1.1.2016	Etter tidsbruk 60 %	Tidsbruk 2016	Sum beregn	Betalt	Diff. bet/bregn.
Eidskog	240 000	84 060	6142	171 217	15,7	255 277	240 000	15 277
Grue	222 000	65 187	4763	160 584	14,8	225 771	222 000	3 771
Kongsvinger	399 000	244 092	17835	162 694	15,0	406 786	399 000	7 786
Nord-Odal	225 000	70 223	5131	146 378	13,5	216 602	225 000	-8 398
Sør-Odal	262 000	108 134	7901	146 981	13,5	255 115	262 000	-6 885
Våler	207 000	51 460	3760	150 425	13,8	201 885	207 000	-5 115
Åsnes	258 000	102 044	7456	149 521	13,7	251 564	258 000	-6 436
	1 813 000	725 200	52 988	1 087 800	100	1 813 000	1 813 000	-

Det er ikke så store differanser mellom beregnet og betalt beløp, alle med unntak av Eidskog, er under kr 10 000. Eidskog, Grue og Kongsvinger får en tilleggsregning, mens de øvrige får penger tilbake.

Ettersom det er et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 173 226 (kr 50 000 foreslås avsatt tilbake til fond), vil det være naturlig å tilbakebetale dette til kommunene. Vi vil da få en slik fordeling:

Kommuner	Diff. bet/bregn.	Regnsk.messig mindreforbruk	Fordel. % *)	Tilbakebetaling kommunene
Eidskog	15 277	24 391	14,1	9 113
Grue	3 771	21 572	12,5	17 800
Kongsvinger	7 786	38 867	22,4	31 081
Nord-Odal	-8 398	20 696	11,9	29 094
Sør-Odal	-6 885	24 375	14,1	31 260
Våler	-5 115	19 289	11,1	24 405
Åsnes	-6 436	24 036	13,9	30 472
		173 226		173 226

*) Fordelt etter både innbyggertall og tidsbruk

Dette vil si at ingen av kommunene får noen tilleggsregning i forhold til tidsbruk for 2016.

Revisor har avlagt en ren beretning, datert 28.2.17.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.

2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avregnes slik:
 - o kr 50 000 avsettes til disposisjonsfond (ubrukt budsjettert fond i 2016)
 - o kr 173 226 tilbakebetales kommunene.

Styrets behandling

Sekretariatsleder orienterte om saken og la fram en oversikt over budsjettoverskridelser/besparelser pr. budsjettpost.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets enstemmige vedtak

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.
2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avregnes slik:
 - o kr 50 000 avsettes til disposisjonsfond (ubrukt budsjettert fond i 2016)
 - o kr 173 226 tilbakebetales kommunene

Styrets innstilling til representantskapet

1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes.
2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avregnes slik:
 - o kr 50 000 avsettes til disposisjonsfond (ubrukt budsjettert fond i 2016)
 - o kr 173 226 tilbakebetales kommunene

Representantskapets behandling

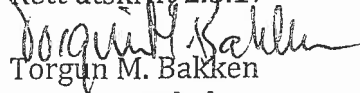
Representantskapet diskuterte også sårbarheten i sekretariatet og anmodet styret og daglig leder om å vurdere tiltak.

Representantskapet diskuterte også om regnskapsmessig mindreforbruk skal tilbakebetales kommunene eller om det bør settes på fond, for å møte eventuelle uforutsette utgifter eks. til pensjon, elektronisk arkiv, eller for å holde kommunens utgifter nede.

Det ble lagt fram et nytt forslag om at regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avsettes til fond. Dette ble enstemmig vedtatt. Hovedårsaken til avsetningen er framtidige utgifter til elektronisk arkiv og uforutsette utgifter til pensjon.

Representantskapets enstemmige vedtak	
1. Årsregnskap og årsberetning for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 godkjennes. 2. Kommunenenes betaling for 2016 reguleres etter medgått tid, i tråd med selskapsavtalen. 3. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 223 226 avsettes til fond, for å dekke framtidige utgifter til elektronisk arkiv og uforutsette utgifter til pensjon.	
Sign. Møteboka er signert	Utskrift Kontrollutvalgene og eierkommunene

Rett utskrift 2.5.17


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Særutskrift

Representantskapet

Sted:	Sekretariatets møterom, Fjellgata 4
Tid:	Onsdag 27.4.17 kl. 16.00-17.30
Tilstede, medlemmer	Øystein Østgaard – Kongsvinger kommune - leder Sidsel Mobrenna – Eidskog kommune Herdis Bragelien – Grue kommune Ole-Theodor Holth – Nord-Odal kommune Hans Johan Finne – Våler kommune
Tilstede varamedlemmer	Geir Spigseth – Sør-Odal kommune
Fraværende	Anne-Mette Øvrum – Sør-Odal kommune meldte forfall Arne Granvoll – Åsnes kommune meldte forfall en time før møtet, og varamedlem ble ikke innkalt. Ole Theodor Holth deltok ikke under sak 2/17.
Tilstede styremedlemmer	Ivar Arnesen – styreleder
Andre	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sak nr. R-01/2017 – R-02/2017

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-2/2017	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	27.4.17
S-3/2017	Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.	14.3.17

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken

Saksdokumenter

1. Årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.

Saksopplysninger

Styret behandlet i sak S- 2/2017 regnskapet og årsberetningen for Glåmdal sekretariat IKS for 2016. Årsberetningen inneholdt kommentarer til regnskapet og tok ikke for seg opplysninger om selskapets virksomhet for øvrig. Årsrapporten for 2016 (jf. vedlegg 1) har bl.a. opplysninger om styret/representantskapet og om sekretariatets tidsbruk med vekt på "intern" tid. Årsrapporten bygger på årsplanen og strategiplanen som ble vedtatt av styret i desember 2015.

Spesifisering av den tiden som er brukt på kontrollutvalgene går fram av kontrollutvalgenes årsrapporter.

Sekretariatsleder innstilling til styret

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

Styrets behandling

Styret diskuterte årsrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Styrets enstemmige vedtak

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

Styrets innstilling til representantskapet

Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

Representantskapets behandling

Sekretariatsleder presiserte to feil i årsrapporten på side 5. Det var feil årstall i toppteksten og feil overskrift for styret, det skulle stått «Styret 2016-2019»

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Representantskapets enstemmige vedtak

1. Styret vedtar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016.
2. Saken oversendes representantskapet med følgende forslag til vedtak
 - Representantskapet tar årsrapporten for Glåmdal sekretariat IKS for 2016 til orientering.

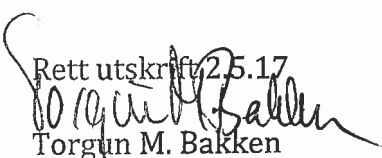
Sign.

Møteboka er signert

Utskrift

Kontrollutvalgene og eierkommunene

Rett utskrift 25.17


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Sak nr.	Sak
29/2017	Informasjon om barnevernet og PP-tjenesten

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Til møtet 18.5.17 har kontrollutvalget sagt at de ønsker en informasjon om:

- Gjennomført dialogmøte i barnevernet (så sant dette er gjennomført)
- Bekymringsmeldinger innen barnevernet, hvilke rutiner finnes for håndtering av bekymringsmeldinger og hvordan fungerer dette i praksis?
- Hvordan samarbeider barnevernet/barnehagen og helsestasjon?
- PP-tjenesten, hvordan fungerer dette i Eidskog?

I tillegg ble det i e-post av 4.5.17 bedt om at kommunalsjefen også informerer litt om hva Eidskog kommune gjør for å begrense barnefattigdom.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
30/2017	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Varslingsplakat.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller konst. rådmann Evy Anne Vestli Heggen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Eidskog kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som hun anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

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

Følgende informasjonssaker er utsatt fra forrige møt:

- Loddsalg som foregår i regi av enheter i Eidskog kommune, jf. «Tilleggsinformasjon» som ble sendt på e-post 8.2.17 (utsatt fra forrige møte)
- Status i 1814-saken. Er denne nå avsluttet, er rutinene forbedret og er pengene krevd inn? (utsatt fra forrige møte).

I tillegg tok kontrollutvalget opp en sak under eventuelt i forrige møte (sak 26/17), hvor det står følgende:

«Kontrollutvalget ønsker en orientering i neste møte om kommunens varslingsrutiner, hvor tilgjengelige rutinene er for de ansatte, og hvor mange som varsler».

Det er naturlig at det også orienteres om hvordan kommunens avvikssystem virker. I forbindelse med oversendelse av varslingsplakaten, jf. vedlegg 1, sier konst. rådmann:

Vi ha også mulighet til å motta varslings på kommunens hjemmeside.

Vi er i gang med å «organisere» denne funksjonen nå

Handlingsplan mot vold i nære relasjoner er behandlet i flere kommunestyre høsten 2016. Er denne behandlet i Eidskog, og i så fall når? Hvis den er behandlet, kan kontrollutvalget tenke seg en orientering om:

- Hvordan konkret er arbeidet implementert i kommunens planverk og i det praktiske arbeidet?
- Hvilke rutiner har kommunen for å sikre at handlingsplanen har en funksjon i det praktiske arbeidet?
- Har kommunen lokale planer i tråd med handlingsplanen? Og hvilke rutiner har kommunen for å følge opp at de blir benyttet i det praktiske arbeid?



Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra konst. rådmann til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VARSLINGSPLAKATEN

Vedtatt av arbeidsmiljøutvalget i Eidskog kommune 25.11.08 etter en innledende prosess som involvert enhetsleder og hovedtillitsvalgte.

Hva er varsling?

Varsling er å gå videre med kritikkverdige forhold til noen som kan gjøre noe med det. Kritikkverdige forhold er brudd på lovregler, brudd på interne regler eller brudd på etiske normer.

Varsling er positivt

Varsling er bra både for kommunen og for samfunnet, fordi kritikkverdige forhold kan rettes opp. Folk som er villige til å varsle er en viktig ressurs for Eidskog kommune.

Rett og plikt til å varsle

Den enkelte ansatte oppfordres til å varsle om kritikkverdige forhold, fordi det kan bidra til å utvikle Eidskog kommune positivt, men har normalt ikke plikt til å varsle. De ansatte har plikt til å varsle om kriminelle forhold og om forhold der liv og helse er i fare.

Oppfølging av varsling

Ledelsen må ta stilling til hvordan det skal ryddes opp i saker som er varslet.

- Det skal ryddes opp i det som er kritikkverdig. Varsleren skal ha tilbakemelding innen en uke.
- Viser det seg at kritikken er grunnløs eller baserer seg på en misforståelse, skal varsleren få en ordentlig forklaring.
- Ledelsen har også et ansvar for å ta vare på personer som har blitt utsatt for grunnløs kritikk.

Den som varsler skal ikke straffes

En varsler som opplever dette må si fra til enhetsleder som straks skal behandle et slikt tilfelle.

Hvem varsler du til?

Både saken og situasjonen vil avgjøre hvordan det best varsles. Her er utgangspunktet for hva vi mener passer best for Eidskog kommune.

Til ansvarlig leder eller organ

Som utgangspunkt må alle kunne varsle til nærmeste overordnede eller det organ som har ansvar for det det skal varsles om:

- Alle saker kan varsles til nærmeste overordnede.
- Personalsaker kan også varsles til tillitsvalgte.
- Miljø saker eller dårlig arbeidsmiljø kan også varsles til verneombud eller hovedverneombud.
- Brudd på skatteregler eller regler for smøring/korrupsjon kan varsles til enhetsleder.

Til Adm.sjef og enhetsledere.

Dersom varsleren ikke oppnår reaksjon eller tilbakemelding, oppfordres varsleren til å informere Adm.sjef eller enhetsleder,

Ekstern varsling

Vår kommune har lagt til rette for å varsle internt på en god måte. Samtidig har den enkelte alltid rett til å gå til offentlige tilsyn med relevante saker.

Anonymitet og fortrolighet

Varsling kan gjøres anonymt, men normalt vil åpenhet sikre bedre saksgang og et bedre resultat for alle involverte parter. Hvem varsleren er, er allikevel fortrolig informasjon.



Sak nr.	Sak
31/2017	Rapport knyttet til kommunens praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forundersøkelse, mottatt 9.3.17.
2. E-post fra Hedmark Revisjon IKS med vedlegg, svar fra konstituert rådmann, datert 27.4.17.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møtet 1.9.16 (sak 44/16) en undersøkelse knyttet til praktisering av åpenhet og offentlighet i Eidskog kommune. Hvilke saker blir unntatt offentlighet i Eidskog kommune, og hvor forsvarlig er saksbehandlingen i slike saker? Dette handler ofte om rutiner og ikke minst kompetanse.

Dette prosjektet ble ikke bestilt som en forvaltningsrevisjon, men en forundersøkelse for å avdekke omfanget i første omgang. Dette området var heller ikke med i plan for forvaltningsrevisjon. Det ble vedtatt følgende problemstillinger:

1. Kontrollutvalget bestiller en forundersøkelse knyttet til kommunens håndtering av forvaltningslovens og offentlighetslovens bestemmelser knyttet til behandling av saker unntatt offentlighet. Hvor ofte skjer dette og på hvilket grunnlag blir saker/dokumenter unntatt? Postlisten tas også med i denne sammenhengen.
2. Forundersøkelsen legges fram for kontrollutvalget i mars 2017, eller tidligere hvis det er mulig.

I møtet 20.10.16, sak 61/16 behandlet kontrollutvalget et eksternt innspill til undersøkelse om også å omfatte prinsipper rundt møteoffentlighet. Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Det er i pkt. 11 gitt 3 anbefalinger til kommunen. Da kontrollutvalget behandlet denne saken i forrige møte 23.3.17, hadde ikke rapporten vært hos rådmannen til uttalelse. Rapporten ble derfor ikke sluttbehandlet i sak 21/17.

Nå har konst. rådmann uttalt seg til rapporten, jf. vedlegg 2. Hedmark Revisjon IKS kommenterer følgende:

I seks av de syv sakene opprettholder kommunen sin vurdering at sakene skal unntas fra offentlighet. Rådmannens begrunnelse fremgår av tilbakemeldingen. Vi registrerer at det er ulike oppfatninger av praktisering av offentleglova, og dersom den skal vurderes ytterligere anser vi det som formålstjenlig at dette evt gjøres av en tredje part.

Spørsmålet er om det er behov for ytterligere undersøkelser knyttet til uenigheten ovenfor, eller om rapportens funn like gjerne kan bli en del av en forvaltningsrevisjon, jf. sak 33/17.

Det legges opp til en diskusjon om dette i møtet.



Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar den foreløpige rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune» til orientering.
2. Rapportens funn videreføres i bestilt forvaltningsrevisjon knyttet til «Administrasjon og styring».

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS

- 9 MAR 2017

J.nr.: E-28/17 Arkiv: 411.6.3

Saksbeh.:

Notat mars 2017

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS

på vegne av kontrollutvalget i

Eidskog kommune

Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune kommunestyre og formannskap



Hedmark  Revisjon IKS

Postadresse: Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

Hjemmeside: www.hedmark-revisjon.no

E-post: post@hedmark-revisjon.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

1 Undersøkelse knyttet til bruk av offentleglova i kommunestyre og formannskap

Kontrollutvalget i Eidskog kommune bestilte i møte 01.09.16 en undersøkelse fra Hedmark Revisjon IKS. Den nøyaktige ordlyden i bestillingen er følgende jf. vedtak i kontrollutvalget fra sak 44/2016 fra kontrollutvalgets møte 01.09.16:

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

Bestillingen kunne først effektueres i 2017 siden kontrollutvalget ikke hadde flere timer til disposisjon i oppdragsavtalen for 2016, og det ble ikke ansett som formålstjenlig å søke kommunestyret om ekstrabevilgning på budsjettåret 2016 til å få gjennomført undersøkelsen før 31.12.2016.

Kontrollutvalget behandlet saken på nytt i møte den 20.10.16 innspill til bestilt undersøkelse om offentlighet/åpenhet, jf sak 61/2016.

Kontrollutvalget fattet da følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget viser til bestilling av en forundersøkelse knyttet til rutiner rundt offentlighet/åpenhet og utvider området til også å gjelde prinsippene rundt møteoffentlighet.*
- 2. Revisjonen gir beskjed hvis det er behov for å øke antall timer til forundersøkelsen.*

I møte i kontrollutvalget den 09.02.2017 i sak 10/2017 etter en diskusjon med ordfører fattet kontrollutvalget følgende vedtak knyttet til undersøkelsen:

...»I tillegg ble det drøftet i møtet, kontrollutvalgets bestilling av rapport om offentlighet osv. under denne saken var også daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, til stede. Det ble stilt spørsmål om hvilke dokumenter som revisjonen kan kreve å få levert ut, i frhold til taushetsbelagte opplysninger. Revisjonen svart på dette. Kontrollutvalget mener at de må ha tillit til at revisor oppreter i henhold til regelverket»...

Bakgrunn for dette vedtaket var at administrasjonen reserverte seg mot å utlevere dokumenter som var unntatt fra offentlighet i post-/arkivsystemet siden administrasjonen i kommunen var redd for å kunne pådra seg eventuelle erstatningssøksmål når den saken gjaldt, ikke hadde samtykket i at dokumentene skulle utleveres til kommunens kontrollutvalg og revisor. Revisor hadde i januar 2017 bedt på stikkprøvebasis om innsyn i saker som var journalført i kommunens inn- og utgående postjournal i januar og juni 2016.

I kommunelovens § 78 pkt 6 fremgår det at revisor kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene. Av samme paragraf pkt 7 heter det videre at revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e, noe som betyr at revisors taushetsplikt er den samme som for kommunens egne ansatte, og med de unntak som måtte følge av lov i forhold til dette.

Revisor har i lov og forskrift klare roller og oppgaver. Mandatet er kommunelovens § 78 nr. 6:

«Revisor kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.»

Samme formulering brukes i § 77 nr. 7 om kontrollutvalgets mandat.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (tidligere Kommunal- og regionaldepartementet) har i en fortolkningsuttalelse den 14.05.2010 til Norges Kommunerevisorforbund uttalt at «Etter departementets vurdering tar hverken lovens ordlyd eller forarbeidene klart stilling til rekkevidden av kontrollutvalgets innsynsrett. Det fremgår av § 77 nr. 7 at kontrollutvalget kan kreve opplysninger mv. som det "finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene". Selv om det er kontrollutvalget som må avgjøre hva som er "nødvendig", antar departementet at nødvendighetskravet gir uttrykk for en viss begrensning i rekkevidden av innsynsretten. Etter departementets oppfatning hjemler således bestemmelsen neppe en generell lesetilgang i datasystemet til alle kommunens dokumenter. Departementet mener videre at reelle hensyn taler for en slik forståelse av bestemmelsen. En vilkårlig og altomfattende informasjonsinnhenting fra kommunens eller fylkeskommunens datasystem, uten at det er foretatt en konkret vurdering av behovet for informasjonen, synes ikke nødvendig for at kontrollutvalget skal kunne ivareta sine oppgaver.

Revisors innsynsrett er hjemlet i kommuneloven § 78 nr. 6. Bestemmelsens ordlyd er identisk med § 77 nr. 7, som regulerer kontrollutvalgets innsynsrett. Departementet antar således at heller ikke revisor har krav på en generell lesetilgang i datasystemet til alle kommunens dokumenter.»

Kontrollutvalget må derfor etter vår vurdering ta stilling til hvilke saker som er journalført i kommunens post-/arkivsystem som skal underlegges kontroll for at undersøkelsen ikke skal bli sett på som for omfattende og tendere å være en generell tilgang til alle kommunens dokumenter.

Kommunen har uttrykt bekymring for at de kan få erstatningskrav rettet mot seg dersom det leveres ut taushetsbelagte opplysninger uten at de(n) det gjelder har gitt sitt samtykke. Vår vurdering er at dokumentene i tråd med kommunelovens § 78 nr 6 skal stilles revisor til rådighet, men kommunens revisor kan ikke formidle disse videre uten de(n) de gjelder gir sin tilslutning til dette. I de fleste tilfeller som etterspørres fra revisor vil det være kommunen som må vurdere om dokumentet kan unntas fra offentlighet og eventuelt omtales i en rapport. Eventuelt må tredje person gi sin tilslutning til at saken ikke lenger skal unntas fra offentlighet. Det vil spesielt gjelde saker som er unntatt fra offentlighet i forhold til personlige forhold, jf Offentleglova § 13.

Det gjøres også oppmerksom på straffelovens bestemmelser om brudd på taushetsplikten § 209 brudd på taushetsplikt og §210 grovt brudd på taushetsplikt. Disse vil også komme til anvendelse for kontrollutvalg og revisor dersom bruddene er av denne karakter.

Denne rapporten tar derfor, med bakgrunn i forannevnte, ikke for seg kommunens praktisering av offentleglova og taushetsbelagte opplysninger i forhold til post- og arkivsystemet.

For øvrig håndterer kommunens jevnlig strengt taushetsbelagte opplysninger i sitt løpende revisjonsarbeide. Her kan spesielt nevnes diagnoser for psykisk utviklingshemmede i forbindelse med attestasjon av uttalelse til Helsedirektoratet, der det kreves at revisor har gjennomgått disse før revisjonsrapport avgis.

1.1 Bakgrunn for saken

I saksfremlegg til kontrollutvalgets behandling av bestilling av sak om «undersøkelse, rutiner rundt åpenhet/offentlighet i møte 1.9.16, heter det følgende:

Saksopplysninger

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

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

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

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

2 Revisjonens undersøkelse - metode

Revisjonens undersøkelse har i stor grad blitt gjennomført som en forvaltningsrevisjon, og metode for undersøkelsen er således utledet av den standard som legges i RSK-001, Standard for forvaltningsrevisjon. Standarden er utdypet av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) i en veileder for forvaltningsrevisjon (1. utgave 2006). Vi etterstreber å følge denne i vårt arbeid, men understreker at dette er en undersøkelse og således ingen forvaltningsrevisjon, hvor man er bundet av standard for forvaltningsrevisjon. Vi har kun benyttet standard for forvaltningsrevisjon som en rettesnor for arbeidet som er gjort i forbindelse med denne undersøkelsen.

Revisor har i hovedsak innhentet informasjon og dokumenter i forbindelse med denne undersøkelsen gjennom kontakt med og bistand fra fagansvarlig arkiv Anita Duelien Slåen i Eidskog kommune i forkant av møte i kontrollutvalget den 09.02.2017.

Revisor har ved gjennomgang av kommunens hjemmesider skaffe seg en oversikt over hvilke saker som har vært behandlet unntatt fra offentlighet i kommunestyre og formannskap i 2016. Dette arbeidet ble gjort av revisor i januar 2017. Eidskog kommune og revisor var enige om at dokumentasjonen i disse sakene ikke skulle sendes på e-post eller på papir i posten, slik at alle saksdokumenter, innkallinger og protokoller som er behandlet unntatt fra offentlighet, er overlevert revisor og kvittert ut av denne ved personlig oppmøte den 09.02.2017.

I rapporten presenteres sakene som er unntatt offentlighet med navns nevning slik det fremgår av de sakspapirer som vi har mottatt fra kommunen.

De opplysningene som beskriver hvilken sak som skal og har vært behandlet, skal være offentlige.

Dette følger av Offentleglova § 16 der det er nedfelt at unntakene i offentliglova §§ 14 og 15 ikke gjelder;

- a) Saksfremlegg med vedlegg til et kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalgt organ
- b) Saksliste til møte i folkevalgt organ i kommuner og fylkeskommuner

Se nærmere om omtale av Offentleglova §§ 14 og 15 i rapportens kapittel 4.

3 Kommunelovens bestemmelser om offentlighet

Av kommunelovens § 30, 1.ledd fremgår det at folkevalgte organer behandler sine saker og treffer sine vedtak i møter.

Videre fremgår det av samme paragraf 4.ledd at dersom det treffes avgjørelse om at et møte skal holdes for lukkede dører, skal avgjørelsen føres i møteboken og hjemmelen for avgjørelsen skal framgå.

I Kommuneloven § 31 om møteoffentlighet fremgår bestemmelser som regulerer når et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte. I utgangspunktet har enhver rett til å overvære møtene i folkevalgte organer, men et folkevalgt organ skal veda å lukke et møte når:

- det foreligger lovbestemt taushetsplikt (§31, 2.ledd), jf også Off.lov § 13.
- det skal behandle en sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold (§ 31, 3.ledd)
- når hensynet til personvern krever det (§31, 4.ledd)
- når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier, og det vil komme fram opplysning i møtet som kunne vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19.mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument (§ 31, 5.ledd)

Møteoffentlighet i folkevalgte organer er fastslått som et alminnelig prinsipp og utgangspunkt, slik at det er unntak fra dette som krever særskilt hjemmel, vedtak og begrunnelse.

Det har vært omdiskutert om en beslutning om at et møte eller del av et møte skal holdes for lukkede dører, er en «avgjørelse» som vil kunne bringes inn for fylkesmannen etter reglene om lovlighetskontroll i kommunelovens § 59. Det er gjort en tilføyelse i en ny andre setning i § 59 nr 1 at reglene om lovlighetsklage gjelder også her. Imidlertid vil brudd på reglene om at møter skal holdes for åpne dører, neppe føre til ugyldighet av vedtak som er truffet i det lukkede møte. Det er vanskelig å tenke seg situasjoner hvor det kan sannsynliggjøres at en feil med hensyn til å holde dørene åpne kan gi bestemmende innflytelse på vedtakets innhold, slik det i alminnelighet kreves for saksbehandlingsfeil. Selv om plikten til å lukke møtet følger direkte av lov, skal det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop 152 L (2009-2010) s 44.

Foreligger det taushetsplikt, vil organet ikke bare ha rett, men også plikt, til å lukke dørene. Retten og plikten til å stenge et møte på grunn av vern av taushetsbelagte opplysninger, gjelder bare så lenge taushetsplikten fortsatt er aktuell. Hvis de som opplysningene angår, ber om eller samtykker i at møtet holdes for åpne dører, er det nærliggende å oppfatte dette som et samtykke til at disse gjøres kjent, slik at taushetsplikten bortfaller etter forvaltningslovens § 13a nr 1.

Rett og plikt til å stenge møtet omfatter bare den saken eller den delen av saken som nødvendiggjør at slike opplysninger trekkes inn i debatten.

Når det gjelder bestemmelsene om personvern går disse lenger enn det reglene for taushetsplikt krever. Det kan for eksempel være behov for å lukke dørene i saker hvor det er nærliggende å anta at det vil bli ført en nærgående debatt om enkeltpersoners personlige egenskaper og bakgrunn, uten at dette i og for seg innebærer avdekking av taushetspliktbelagte opplysninger. Her er det altså bare en rett, ikke en plikt, for organet til å lukke møtet.

I § 31 nr 3 første setning, slik den lød før revisjonen av kommuneloven i 2011, var det også gitt adgang til å lukke møtet av hensyn til tungtveiende private interesser. Dette gjelder ikke lenger nå. Offentlige interesser som anføres for lukking av møtene nå, må bære saklige, legitime og allmenne offentlige interesser, og ikke hensyn til politisk bekvemmelighet eller ønske om å beskytte seg mot kritikk. Begrunnelse for lukking vil typisk knytte seg til forretningsmessige forhold, men det kan også være spørsmål om å søke å skjerme opplysninger om for eksempel offentlige kontroll- og inspeksjonsrutiner. Et ønske om skjerming vil ikke kunne begrunne lukking hvis ikke man finner en hjemmel i offentliglova som ville gitt adgang til å skjerme konkrete opplysninger med dette innhold hvis de fantes i et saksdokument.

Det forhold at saksdokumenter til et møte eller i en sak er unntatt fra offentlighet, vil ikke i seg selv kunne tjene som begrunnelse for å lukke dørene. Som alminnelig utgangspunkt vil et dokument som er unntatt fra offentlighet, bli offentlig når det legges fram som en del av saksframlegget til vedkommende folkevalgte organ, se forvaltningsloven § 18, siste avsnitt. Selv om så ikke skjer, vil det ikke være adgang til å lukke møtet med den begrunnelse at det vil kunne komme fram opplysninger om den interne saksbehandlingen som ville kunne bli skjermet for dokumentinnsyn i medhold av offentliglova §§ 14-16.

For øvrig skal alltid avstemming om at møte skal lukkes eller ikke, skje i åpent møte.

4 Offentleglovas hovedbestemmelser om taushetsplikt

Av § 13 i offentleglova fremgår det at opplysninger som er underlagt taushetsplikt i lov eller medhold av lov, er unntatt fra innsyn.

I tillegg inneholder §§ 14-15 bestemmelser om taushetsplikt.

Av § 14 fremgår det at dokument som er utarbeidet for egen saksforberedelse (organinterne dokument) kan et organ gjøre unntak fra innsyn for dokumentet som organet har utarbeidet for sin egen interne saksforberedelse.

Imidlertid gjelder ikke dette et dokument eller del av et dokument som inneholder den endelige avgjørelsen til organet i en sak.

Av § 15 fremgår det at når det er nødvendig for å sikre forsvarlige interne avgjørelsesprosesser, kan organet gjøre unntak fra innsyn for dokument som organet har innhentet fra et underordnet organ til bruk i den interne saksforberedelsen sin. Det samme gjelder dokumenter som inneholder råd om og vurderinger av hvordan et organ bør stille seg i en sak, og som organet har innhentet til bruk for den interne saksforberedelsen sin, når det nødvendig av hensyn til en forsvarlig ivaretagelse av det offentlige sine interesser i saken.

5 Forvaltningslovens hovedbestemmelser om taushetsplikt

Av Forvaltningslovens § 13 fremgår det at enhver som utfører tjeneste eller arbeid for et forvaltningsorgan, plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til det han i forbindelse med tjenesten eller arbeidet får vite om:

- 1) noens personlige forhold,
- 2) eller tekniske innretninger og fremgangsmåter samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessige betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår

Som personlige forhold regnes ikke fødested, fødselsdato og personnummer, statsborgerforhold, sivilstand, yrke, bopel og arbeidssted, med mindre slike opplysninger røper et klientforhold eller andre forhold som må anses som personlige.

6 Lovverkets bestemmelser om meroffentlighet

Kommuneloven § 4 andre punktum inneholder i dag en bestemmelse om at kommunene skal legge forholdene best mulig til rette for offentlig innsyn i den kommunale forvaltningen. Bestemmelsen innebærer ikke noen utvidet innsynsrett utover det som følger av offentlighetsloven. Bestemmelsen kan heller ikke sies å være noen direkte pliktbestemmelse, da den ifølge forarbeidene til gjeldende kommunelov kun er en særskilt oppfordring om å praktisere meroffentlighetsreglene på en romslig måte.

Offentleglova § 11 stiller krav til at organet skal vurdere merinnsyn. Bakgrunn for dette er at alle unntaksreglene i offentleglova, utenom § 13 om unntak for opplysninger som underlagt taushetsplikt, er «kan-regler», noe som betyr at det er gitt anledning, ingen plikt, til å gjøre innsyn for dokumenter eller opplysninger. I § 11 er det presisert at organet bør gi innsyn dersom hensynet til offentlig innsyn veier tyngre enn behovet for unntak.

7 Revisjonens funn

Kommunestyret og formannskapet i Eidskog med utgangspunkt i det som er lagt ut på kommunens hjemmesider knyttet til møter i 2016, å ha behandlet følgende saker i lukkede møter;

Kommunestyret

Møtedato	Saksnummer	Sak ¹²³⁴	Henvisning til uoff.
29.03.16	KS 036/16	ESAS-pensjonsordning	Off.lov § 13 1.ledd, jf fvl § 13 1.ledd nr 2
10.05.16	KS 046/16 ⁵	Beredskapsanalyse Eidskog brannvesen	Off.lov § 24 3.ledd 1.punktum
10.05.16	KS 048/16	Tilsyn fra arbeidstilsynet – pålegg gitt bygg på Vestmarka	Off.lov § 15, 2.ledd
10.05.16	KS 050/16	Salg av aksjer	Off.lov § 13 1.ledd, jf fvl § 13 1.ledd nr 1
10.05.16	KS 052/16	Eidskog Energi AS	Off.lov § 23, 4.ledd

¹ Alle sakene omtalt i denne tabellen fremgår av sakskartet i forutgående behandling formannskapet, Saksfremstilling og dokumenter som følger saken er unntatt offentlighet, og sperret for innsyn.

² Følgende saker fremgår heller ikke av protokoll fra formannskapet, KS-sak 036/16, 072/16, 073/16 og 074/16.

³ Følgende saker fremgår av protokoll fra formannskapet mht at saken er unntatt offentlighet, KS 050/16, 052/16, 059/16 og 141/16, men vedtak er ikke gjengitt.

⁴ Følgende saker fremgår av protokollen fra formannskapet og det da ikke unntatt fra offentlighet. Vedtak er gjengitt i sin helhet, KS 048/16 og KS 101/16

⁵ Ikke behandlet i formannskapet, men i utvalg for plan og samfunn 18.04.16

16.06.16	KS 072/16	Eidskog Energi AS	Off.lov § 23, 4.ledd
16.06.16	KS 073/16	Avtale om salg av aksjer	Off.lov § 23, 4.ledd
16.06.16	KS 074/16	Revidering av vedtekter og aksjonæravtale	Off.lov § 23, 4.ledd
16.06.16	KS 075/16 ⁶	Oppnevning av forhandlingsutvalg	Off.lov § 15, 2.ledd
16.06.16	KS 084/16	Lokalisering av bofellesskap for enslige mindreårige flyktninger	Off.lov § 15, 1.ledd 2.punktum
20.09.16	KS 101/16	Bud fra Eidskog Montessori skole SA GBNR 6/42 og 9/86	Off.lov § 15 2.ledd
15.12.2016	KS 141/16	Fremtidig etablering av brukertilgjengelige og sikre kontorlokaler	Off.lov § 13 1.ledd, jf fvl § 13 1.ledd nr 1

Formannskapet

Møtedato	Saksnummer	Sak ⁷	Henvisning til uoff.
15.03.16	FS 019/16	Bruk av ledige lokaler	Off.lov § 13 1.ledd, jf fvl § 13 1.ledd nr 1
16.04.16	FS 037/16	Vurdering av skyss fra skolefritidsordningen	Off.lov § 13 1.ledd, jf fvl § 13 1.ledd nr 1
21.06 .16	FS 062/16	Fjernvarme Nystuen boligfelt	Off.lov § 13 1.ledd, jf fvl § 13 1.ledd nr 1
30.08.16	FS 073/16	Mulig oppsigelse av leieforhold	Off.lov § 15, 2.ledd
04.10.16	FS 088/16	Forespørsel om kjøp av GBNR 61/380	Off.lov § 23, 4.ledd
04.10.16	FS 095/16	Søknad om tilskudd til Magnor Næringshage	Off.lov § 23, 4.ledd
28.10.16	FS 098/16	Kulturprisen 2016	Off.lov § 26, 2.ledd 1.punktum
06.12.16	FS 141/16	Kjøp av «Sjølie-prosjektet» fra Bruksgården AS	Off.lov § 23, 1.ledd

⁶ Ikke behandlet i formannskapet, men i valgkomiteen 23. og 31.05.16

⁷ Alle formannskapsaker omtalt i denne oppstillingen er benevnt med navn i selve sakslisten og i protokollen. Saksfremstilling og dokumenter som følger saken er unntatt offentlighet, og sperret for innsyn.

8 Våre vurderinger – saker behandlet i kommunestyret

KS 036/16 – ESAS pensjonsordning

Av godkjent protokoll fra kommunestyret som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I protokollen fra møte den 29.03.16 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

Kommunen har unntatt saken fra offentlighet med henvisning til Offentlegloven § 13, 1.ledd og fvl § 13, 1.ledd nr 2. Eidskog kommune har valgt å unnta saken fra offentlighet med henvisning til at dokumentene inneholder opplysninger av drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessige betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår.

Saken drøfter videreføring av en avtale om videreføring av pensjonsrettigheter for tidligere ansatte i kommunen, og det kan vanskelig ses at dette kan unntas ut i fra konkurransemessige hensyn.

Vedlagt saken følger det bla notater fra kommunens advokat og aksjonæravtale der kommunen eier en del av et aksjeselskap sammen med private eiere. Aksjonæravtalen kan gi grunnlag for å unnta saken fra offentlighet, men hadde saksfremstillingen i stedet innarbeidet de aktuelle forhold som regulerer pensjonsrettigheter, kan det vanskelig se at saken kunne unntas offentlighet.

I saksfremstillingen til rådmann fremgår det for øvrig at rådmann og kommunens advokatforbindelse har samme oppfatning av saken på et meget sentralt punkt, men så langt vi kan se har kommunens advokatforbindelse en helt annen konklusjon enn det rådmann fremfører i saksframlegget. Begge dokumentene har for øvrig vært tilgjengelige for kommunestyret når organet har gjort sin beslutning.

Saken burde etter vår vurdering ikke vært unntatt offentlighet, men dokumenter som følger vedlagt saken kan helt eller delvis unntas i ht § 13. 1.ledd.

KS 046/16 Beredskapsanalyse Eidskog brannvesen

Av godkjent protokoll fra kommunestyret som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I protokollen fra møte den 10.05.2016 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

Kommunen har unntatt saken fra offentlighet med henvisning til Offentleglova § 24, 3.ledd. Det fremgår her at det kan gjøres unntak fra opplysninger når unntak er påkrevde fordi innsyn vil lette gjennomføringen av straffbare handlinger.

Saken omhandler ROS-analyse for Eidskog brannvesen. Av dokumenter som følger saken kan de vanskelig ses at de kan unntas fra offentlighet med henvisning til § 24, 3.ledd, siden ROS-analysen er

generell og ikke identifiserer opplysninger om konkrete objekter/personer som noen kan nyttiggjøre seg i forhold til å begå straffbare handlinger mot.

ROS-analyser på beredskapsområdet med tilsvarende innhold som i mange andre kommuner er forelagt kommunestyre, er tilgjengelig på kommunenes hjemmesider.

Saken burde etter vår vurdering vært vurdert i forhold til meroffentlighet.

KS 048/2016 Tilsyn fra Arbeidstilsynet – pålegg gitt kommunens bygg på Vestmarka

Av godkjent protokoll fra kommunestyret den 10.05.2016 som ligger på kommunens hjemmeside fremgår vedtaket som er fattet i saken. Det fremgår ikke av protokollen at det er fattet vedtak om at saken skal behandles i åpnet/lukket møte. Saksfremstilling og saksdokumentene er imidlertid i sin helhet unntatt fra offentlighet, med henvisning til offentleglova § 15, 2.ledd. Med unntak av leieavtale med leietaker i det kommunalt eide bygget, kan det vanskelig ses at saken kan unntas fra offentlighet med henvisning til offentleglova § 15, 2.ledd som lyder som åpner for at det kan gjøres unntak for deler av et dokument som inneholder råd om og vurdering av hvordan et organ bør stille seg i en sak, og som organet har innhentet til bruk for den interne saksforberedelsen sin, når det er påkrevd av hensyn til en forsvarlig ivaretagelse av det offentlige sin interesse i saken. Saken inneholder etter vår vurdering ingen slike dokumenter siden de eksterne dokumenter som er innhentet er levert av leietaker selv, og er ikke innhentet for at kommunens forhandlingsposisjon skal ivaretas.

Saken burde etter vår vurdering vært vurdert i forhold til meroffentlighet.

Eidskog kommune har behandlet sakspapirene og saksdokumentene unntatt offentlighet, mens protokoll er offentlig, se vedlegg 1.

KS 050/16 Salg av aksjer

Av godkjent protokoll fra kommunestyret som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig tilgjengelig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I protokollen fra møte den 10.05.2016 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

Det kan vanskelig ses at henvisning til forvaltningslovens § 13 1.ledd nr 1 er korrekt siden den omtaler personlige forhold. Henvisning til forvaltningslovens § 13. 1.ledd nr 2 anses å være det riktige i dette tilfeller. Verdivurderingen som følger ved tilsier det. Verdivurderingen er imidlertid bestilt av kjøper og ikke av kommunen som selger. Det ville etter vår vurdering vært naturlig at en uavhengig verdivurdering eller subsidiært selgers verdivurdering lå til grunn for salget av aksjene.

Saken kan etter vår vurdering unntas fra offentlighet.

KS 052/16 Eidskog Energi AS

Av godkjent protokoll fra kommunestyret den 10.05.2016, som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig tilgjengelig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I protokollen fra møte den 16.06.2016 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

I offentleglova § 23, 4.ledd, er det gjort unntak fra innsyn for dokumenter som gjelder selskaper der kommune har eierinteresser, og som blir behandlet av kommunestyret som eier.

Unntakstilfellene vil f.eks. omfatte dokument om organisering av selskapet, formål og målsettinger for driften eller økonomiske spørsmål, styredokumenter mm. Sakens dokumenter tilsier at saken kan unntas fra offentlighet i samsvar med offentleglova § 23, 4.ledd.

Saken kan etter vår vurdering unntas fra offentlighet.

KS 072/16 Eidskog Energi AS

Samme vurdering som i forhold til KS 052/16. Saken antas å ha blitt utsatt i møtet den 10.05.2016, og tatt opp til ny behandling i møte den 16.06.2016.

KS 073/2016 Avtale om salg av aksjer

Av godkjent protokoll fra kommunestyret den 16.06.2016, som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig tilgjengelig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I protokollen fra møte den 16.06.2016 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

I offentleglova § 23, 4.ledd, er det gjort unntak fra innsyn for dokumenter som gjelder selskaper der kommune har eierinteresser, og som blir behandlet av kommunestyret som eier.

Unntakstilfellene vil f.eks. omfatte dokument om organisering av selskapet, formål og målsettinger for driften eller økonomiske spørsmål, styredokumenter mm. Sakens dokumenter tilsier at saken kan unntas fra offentlighet i samsvar med offentleglova § 23, 4.ledd.

Saken kan etter vår vurdering unntas fra offentlighet.

KS 074/2016 Revidering av vedtekter og aksjonæravtale

Av godkjent protokoll fra kommunestyret den 16.06.2016, som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig tilgjengelig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-

2010), side 44. I protokollen fra møte den 16.06.2016 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

I offentleglova § 23, 4.ledd, er det gjort unntak fra innsyn for dokumenter som gjelder selskaper der kommune har eierinteresser, og som blir behandlet av kommunestyret som eier.

Unntakstilfellene vil f.eks. omfatte dokument om organisering av selskapet, formål og målsetninger for driften eller økonomiske spørsmål, styredokumenter mm. Sakens dokumenter tilsier at saken kan unntas fra offentlighet i samsvar med offentleglova § 23, 4.ledd.

Saken kan etter vår vurdering unntas fra offentlighet.

KS 075/2016 Oppnevning av forhandlingsutvalg

Av godkjent protokoll fra kommunestyret den 16.06.2016 som ligger på kommunens hjemmeside fremgår store deler av saksfremstilling, behandling av saken og vedtak. Det fremgår ikke av protokollen at det er fattet vedtak om at saken skal behandles i lukket/åpnet møte. Mht innkalling og sakliste er ikke dokumenter tilgjengelig.

Det kan vanskelig ses at valg av et forhandlingsutvalg (medlemmer) kan unntas fra offentlighet med henvisning til offentleglova § 15, 2.ledd som lyder som åpner for at det kan gjøres unntak for deler av et dokument som inneholder råd om og vurdering av hvordan et organ bør stille seg i en sak, og som organet har innhentet til bruk for den interne saksforberedelsen sin, når det er påkrevd av hensyn til en forsvarlig ivaretagelse av det offentlige sin interesse i saken. Saken inneholder etter vår vurdering ingen slike dokumenter siden det å velge medlemmer til kommunens forhandlingsvalg ikke kan sees å påvirke kommunens forhandlingsposisjon.

Etter vår vurdering skulle saken ikke vært håndtert unntatt fra offentlighet.

KS 085/2016 Lokalisering av bofellesskap for enslige mindreårige flyktninger

Av godkjent protokoll fra kommunestyret den 16.06.2016, som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig tilgjengelig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I protokollen fra møte den 16.06.2016 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

Kommunen har unntatt saken fra offentlighet mht offentlighet for å sikre en forsvarlig intern avgjørelsesprosess, jf offentleglova § 15 1.ledd 2.punktum. Den bestemmelsen som det er vist til i Offentleglova § 15 1.ledd, 2.punktum, gjelder dokumenter som et departement har innhentet fra et annet departement til bruk i den interne saksforberedelsen sin.

I saken ligger det diverse rundskriv fra statlige organ mm, samt et internt notat til formannskapet. Rundskrivene vil under enhver omstendighet ikke kunne unntas fra offentlighet. Notatet inneholder etter vår vurdering heller ikke andre opplysninger enn det som kan forventes inntatt som grunnlag for et budsjettvedtak i en kommune.

Etter vår vurdering skulle saken ikke vært håndtert unntatt fra offentlighet.

KS 101/16 Bud fra Eidskog Montessorri skole SA på GBNR 6/42 og 9/86

Av godkjent protokoll fra kommunestyret den 20.09.2016 som ligger på kommunens hjemmeside fremgår vedtaket i saken. Det fremgår ikke av protokollen at det er fattet vedtak om at saken skal behandles i åpnet/lukket møte, men alle sakspapirene er unntatt offentlighet med henvisning til Offentleglova § 15 2.ledd.

Sakens karakter tilsier at saken kan helt eller delvis unntas fra offentlighet i tråd med offentleglova § 15 2.ledd, siden bl.a. bud som kan anses å være av forretningsmessig karakter, ligger ved saken.

Saken kan etter vår vurdering unntas fra offentlighet.

Eidskog kommune har behandlet sakspapirene og saksdokumentene unntatt offentlighet, mens protokoll er offentlig, se vedlegg 2.

KS 141/16 Fremtidig etablering av brukertilgjengelige og sikre kontorlokaler

Av godkjent protokoll fra kommunestyret som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I protokollen fra møte den 15.12.16 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

Kommunen har unntatt saken fra offentlighet med henvisning til Offentlegloven § 13, 1.ledd og fvl § 13, 1.ledd nr 2. Eidskog kommune har valgt å unnta saken fra offentlighet med henvisning til at dokumentene inneholder opplysninger av drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessige betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår.

Saken kan etter vår vurdering unntas fra offentlighet.

9 Våre vurderinger – saker behandlet i formannskapet

FS 019/16 Bruk av ledige lokaler

Av godkjent protokoll fra formannskapet som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig tilgjengelig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I protokollen fra møte den 15.03.2016 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

Siden saken omhandler saksforhold knyttet til drifts- og forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår, er det riktig å unnta saken i samsvar med Offentleglova § 13, 1.ledd og forvaltningsloven § 13, 1.ledd nr 2.

Saken er unntatt offentlighet i samsvar med forvaltningslovens § 13, 1.ledd nr 1. Det skulle da etter vår vurdering vært unntatt i samsvar med 2.ledd og ikke 1.ledd.

FS 037/16 Vurdering av skyss fra skolefritidsordningen

Av godkjent protokoll fra formannskapet som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig tilgjengelig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I protokollen fra møte den 16.04.2016 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

Siden saken omhandler personlige forhold , er det riktig å unnta saken i samsvar med Offentleglova § 13, 1.ledd og forvaltningsloven § 13, 1.ledd nr 1.

FS 062/16 Fjernvarme Nystuen boligfelt

Av godkjent protokoll fra formannskapet som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig tilgjengelig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I protokollen fra møte den 21.03.2016 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

Siden saken omhandler saksforhold knyttet til drifts- og forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår, er det riktig å unnta saken i samsvar med Offentleglova § 13, 1.ledd nr og forvaltningsloven § 13, 1.ledd nr 2.

Saken inneholder imidlertid ingen saksfremstilling fra rådmann så langt vi kan se. Dokumentene som følger vedlagt vedrørende tilbud og utbyggingsplaner kan unntas. Saken vurderes ut i fra det vi har mottatt av dokumenter ikke å være forsvarlig utredet, jf KommuneLovens § 23, 2.ledd.

Saken kan etter vår vurdering unntas fra offentlighet.

FS 073/16 Mulig oppsigelse av leieforhold

Av godkjent protokoll fra formannskapet den 30.08.2016 som ligger på kommunens hjemmeside fremgår vedtak i saken. Det fremgår ikke av protokollen at det er fattet vedtak om at saken skal behandles i lukket møte, men alle sakspapirene er unntatt offentlighet med henvisning til Offentleglova § 15, 2.ledd.

Dokumentene som følger saksfremstillingen er brev stilet fra Arbeidstilsynet til en leietaker i kommunens lokaler. Vi kan ikke se at dokumentet kan unntas i samsvar med § 15, 2.ledd som legger opp til at det kan gjøres unntak for deler av dokument som inneholder råd og vurderinger av hvordan et organ bør stille seg i en sak, og som organet har innhentet til bruk for den interne

saksforberedelsen sin, når det er nødvendig av hensyn til en forsvarlig ivaretagelse av det offentlige sine interesser i saken. Saksfremstillingen til rådmann inneholder så langt vi ikke kan se taushetsbelagte opplysninger som tilsier at saken skal unntas fra offentlighet.

Saken burde etter vår vurdering vært vurdert i forhold til meroffentlighet.

FS 088/16 Forespørsel om kjøp av GBNR 61/380

Av godkjent protokoll fra formannskapet som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig tilgjengelig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I protokollen fra møte den 04.10.2016 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

I offentleglova § 23, 4.ledd, er det gjort unntak fra innsyn for dokumenter som gjelder selskaper der kommune har eierinteresser, og som blir behandlet av kommunestyret som eier.

Så langt vi er kjent med har ikke Eidskog kommune eller Eidskog næringservice KF eierinteressser i aksjeselskapet som forespør om kjøp av eiendom. Henvising til offentleglova § 23, 4.ledd er da etter vår vurdering ikke korrekt. Saken kunne vært vurdert i forhold til å unntas i forhold til Offentleglova § 13, 1.ledd, jf fvl § 13, 1.ledd nr 2.

Saken kan etter vår vurdering unntas fra offentlighet i tråd med Offentleglova § 13, 1.ledd.

FS 095/16 Søknad om tilskudd til Magnor Næringshage

Av godkjent protokoll fra formannskapet som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig tilgjengelig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I protokollen fra møte den 04.10.2016 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

I offentleglova § 23, 4.ledd, er det gjort unntak fra innsyn for dokumenter som gjelder selskaper der kommune har eierinteresser, og som blir behandlet av kommunestyret som eier.

Eidskog kommune har eierinteresser i Magnor Næringshage, og sakens innhold tilsier at det er korrekt å unnta saken i samsvar med Offentleglova § 23, 4.ledd.

FS 098/16 Kulturprisen 2016

Av godkjent protokoll fra formannskapet som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig tilgjengelig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I

protokollen fra møte den 28.10.2016 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

I offentleglova § 26 2.ledd 1.punktum er det slått fast at det kan gjøres unntak for opplysninger om hvem som skal en pris, og det er således korrekt å unnta saken i samsvar med Offentleglovas bestemmelser i § 26.

FS 141/16 Kjøp av «Sjølie-prosjektet fra Bruksgården

Av godkjent protokoll fra formannskapet som ligger på kommunens hjemmeside fremgår ikke saken og vedtak er ikke offentlig tilgjengelig. Selv om plikten til å lukke møte følger direkte av lov, jf KL § 30 4.ledd, skal det det treffes et formelt vedtak om lukking, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. I protokollen fra møte den 06.12.2016 fremgår det ikke at et slikt formelt vedtak er gjort i denne saken.

I offentleglova § 23 1.ledd er det slått fast at det kan gjøres unntak fra innsyn for opplysninger når det er nødvendig av hensyn til et forsvarlig gjennomføring av økonomi-, lønns- eller personalforvaltning til organet. Kjøpesummen på kommunens hånd er ytterst beskjeden, og det kan ikke sees at offentliggjøring av saken vil svekke en forsvarlig økonomiforvaltning for kommunen.

Saken burde etter vår vurdering vært vurdert i forhold til meroffentlighet.

10 Oppsummering

Av kommunelovens § 23 fremgår det at administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjer, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

Rådmann skal etter vår vurdering da også påse at de saker som legges frem for formannskap og kommunestyre er korrekt behandlet i forhold til bestemmelsene i offentleglova og forvaltningslovens bestemmelser om å ivareta taushetsplikt.

Etter vår vurdering burde kommunestyresakene 36,46,48, 75 og 85 med bakgrunn i den taushetsbelagte dokumentasjon vi har mottatt, ikke vært behandlet unntatt fra offentlighet.

Eidskog kommune har i 2016 unntatt 12 saker som har vært behandlet i kommunestyret fra offentlighet.

I et utvalg av nærliggende kommuner (Kongsvinger, Sør-Odal og Nord-Odal) viser det seg at i samme periode disse kommunene behandlet 2 saker unntatt fra offentlighet i kommunestyret, og begge tilskrives fritak for verv og unntak i forhold til Offentleglova § 13, 1.ledd, jf fvl § 13 1.ledd nr 1.

Saker som har vært behandlet i formannskapet unntatt fra offentlighet er gjennomgående etter vår vurdering av en slik karakter at det er riktig at de er unntatt fra offentlighet, kanskje med unntak av sakene 73 og 141.

11 Anbefalinger

Vi anbefaler følgende til kommunen:

- 1) Alle saker, selv om de unntas fra offentlighet, skal fremgår av (identifiseres i) innkalling og protokoll, jf Offentleglova § 16.
- 2) Kommunestyre og formannskap må i vedtak uttrykke at organet har besluttet å lukke møte med henvisning til aktuell lovbestemmelse, jf KommuneLOvens § 31, jf Prop L 152 (2009-2010), side 44. Organet skal gjennom en slikt vedtak tilkjennegi at det sier seg enig/uenig i rådmannens vurdering av om møtet skal lukkes på grunn av at taushetsbelagte opplysninger/dokumenter/saksfremstillinger skal behandles.
- 3) Saksfremstillinger i kommunestyret bør i større grad formuleres slik at de ikke behøver å unntas offentlighet. I stedet unntas dokumenter som følger saken fra offentlighet i den grad det er nødvendig for å ivareta taushetsbelagte opplysninger, mens saksfremstilling og vedtak gjøres offentlig. Dette vil sikre større grad av meroffentlighet. Merinnsyn vil ikke omfattet saksfremstillinger/dokumenter/opplysninger som knytter seg til Offentleglova § 13 om taushetsplikt i lov eller i medhold av lov.

Kontrollutvalget anmodes om å sende resultatet av undersøkelsen over til rådmann til uttalelse.

12 Vegne videre

Vi ber videre kontrollutvalget om å ta stilling til følgende:

Når det gjelder gjennomgang av kommunens post-/arkivsystem ser revisor for seg at denne må begrenses både ut i fra innsynsretten og volum av saker som er unntatt fra offentlighet. Totalt ber vi om innsyn i ca 120 saker som er behandlet unntatt offentlighet i kommunens post- og arkivsystem. Kommunen kan med de avklaringer som er kommet fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, se vedlegg 3 slik vi ser det, måtte håndtere henvendelser som kommer vedrørende innsyn i saker som er unntatt fra offentlighet i tråd med § 13, gjøre en konkret vurdering av innsynsretten selv om disse kommer fra kommunens kontrollutvalg og revisor. Kontrollutvalget bes om å ta stilling til om utvalget oppfatter dette på samme måte.

Vi henvendte oss den 25.01.2017 mht å få utlevert dokumenter (dvs be om innsyn i) saker som fremgår av vedlegg 4. Kontrollutvalget bes om å ta stilling til om innretningen og populasjonen er riktig, før revisor går videre med denne delen av undersøkelsen eller om undersøkelsen på dette punktet skal innrettes på en annen måte.

Videreføres undersøkelsen del II legges dem frem med rådmannens uttalelse sammen med den det som er undersøkt knyttet til behandling av saker i kommunestyre og formannskap.

VEDLEGG 1

048/16: Tilsyn fra arbeidstilsynet - pålegg gitt Eidskog Montessoriskole og kommunens bygg på Vestmarka

K- 048/16 Endelig vedtak:

1. Eidskog kommune tilbyr Eidskog Montessoriskole å kjøpe hele bygningsmassen for en rimelig sum slik at de kan drifte skolen på Vestmarka på en best mulig måte for sine elever for framtida, samt leie ut lokaler til andre brukere av bygget. Salgsprosessen starter så snart det er praktisk mulig å få til for begge parter.

2. Hele bygningsmassen innebærer: · Gbnr 6/42 Vestmarka sentralskole (inkludert barnehage og samfunnshus)· Gbnr 9/86 gammelt jernbanespor/skoleparkering vest for FV34

3. Gbnr 6/21 Nytomta av Klanderud (gammel lærerbolig) tilbys også for salg til ordinær takst/markedspris.

4. Det nedsettes et forhandlingsutvalg hvor ordfører og en fra opposisjonen deltar i tillegg til administrasjon. Forhandlingsutvalget får fullmakt til å gjennomføre forhandlingene rundt salg.

5. Ved eventuelle utfordringer mht STUL.-midler, er kommunen beredt på å betale disse midlene tilbake.

VEDLEGG 2

101/16: Bud fra Eidskog Montessori skole SA på GBNR 6/42 og 9/86

K- 101/16 Endelig vedtak:

Vilkårene i Enighetsprotokoll mellom forhandlingsutvalget og Eidskog Montessoriskole SA godkjennes.

Det utarbeides en salgskontrakt med bakgrunn i opplysninger i protokoll.

Bygget overføres til Eidskog Montessoriskole SA fra 01.10.16 eller så raskt de kontraktsmessige forhold er i orden.

VEDLEGG 3

§ 77 nr. 7 og § 78 nr. 6 Kontrollutvalgets og revisjonens rett til innsyn i arkiv

Publisert under: Regjeringen Stoltenberg II

Utgiver: Kommunal- og regionaldepartementet

Tolkningsuttalelse | Dato: 14.05.2010 | [Kommunal- og moderniseringsdepartementet](#)

Opprinnelig utgitt av: Kommunal- og regionaldepartementet

Mottager: Norges Kommunerevisorforbund

Vår referanse: 09/2951-2 ERA

Vi viser til brev av 3. desember 2009, hvor det er vedlagt brev fra fylkesrevisoren i Nordland. I vedlegget reises det to problemstillinger knyttet til kontrollorganers innsynsrett.

Innsynsretten etter kommuneloven §§ 77 nr. 7 og 78 nr. 6

Den første problemstillingen er om fylkesrevisjonen og kontrollkomiteen (KU) kan kreve å få generell lesetilgang til alle dokumenter i fylkeskommunens arkivsystem, også dokumenter som er unntatt offentlighet, eller om kravet må knyttes til en konkret sak eller formål.

Kontrollutvalgets innsynsrett

Kontrollutvalgets innsynsrett hos kommunen eller fylkeskommunen er hjemlet i kommuneloven § 77 nr. 7 og forskrift 15. juni 2004 (kontrollutvalgskriften) § 5. Kommuneloven § 77 nr. 7 lyder:

Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

I forarbeidene (Ot. prp. nr. 70 (2002-2003), s. 106) til bestemmelsen fremgår det at:

Bestemmelsen lovfester at kontrollutvalget har en generell informasjons-, innsyns- og undersøkelsesrett som ikke er begrenset av at opplysningene er taushetsbelagte. Informasjons- og innsynsretten gjelder opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som er

nødvendige for at kontrollutvalget kan gjennomføre sine oppgaver. Det er kontrollutvalget som må avgjøre hvilke opplysninger og hvilket materiale som er nødvendig for dets kontroll, og som det dermed er behov for å få tilgang til.

Etter departementets vurdering tar hverken lovens ordlyd eller forarbeidene klart stilling til rekkevidden av kontrollutvalgets innsynsrett. Det fremgår av § 77 nr. 7 at kontrollutvalget kan kreve opplysninger mv. som det ”finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene”. Selv om det er kontrollutvalget som må avgjøre hva som er ”nødvendig”, antar departementet at nødvendighetskravet gir uttrykk for en viss begrensning i rekkevidden av innsynsretten. Etter departementets oppfatning hjemler således bestemmelsen neppe en generell lesetilgang i datasystemet til alle kommunens dokumenter. Departementet mener videre at reelle hensyn taler for en slik forståelse av bestemmelsen. En vilkårlig og altomfattende informasjonsinnhenting fra kommunens eller fylkeskommunens datasystem, uten at det er foretatt en konkret vurdering av behovet for informasjonen, synes ikke nødvendig for at kontrollutvalget skal kunne ivareta sine oppgaver.

Revisors innsynsrett

Revisors innsynsrett er hjemlet i kommuneloven § 78 nr. 6. Bestemmelsens ordlyd er identisk med § 77 nr. 7, som regulerer kontrollutvalgets innsynsrett. Departementet antar således at heller ikke revisor har krav på en generell lesetilgang i datasystemet til alle kommunens dokumenter.

Innsynsretten etter kontrollutvalgsforskriften § 5 annet ledd

Den andre problemstillingen som reises, er om kontrollkomiteen kan kreve at komiteens sekretær får generell lesetilgang til dokumenter i fylkesrevisjonens arkivdel, også dokumenter unntatt fra offentlighet, eller om innsynet må knyttes til en spesiell sak eller formål.

Kommuneloven § 77 nr. 7 omhandler kontrollutvalgets innsynsrett hos kommunen eller fylkeskommunen. Bestemmelsen omtaler ikke utvalgets innsynsrett hos revisor særskilt. Kontrollutvalgsforskriften § 5 annet ledd regulerer imidlertid dette forholdet. Bestemmelsen lyder:

Dersom kommunen eller fylkeskommunen har egen ansatt revisor, kan kontrollutvalget be om adgang til revisjonens arbeidsdokumenter og kan kreve opplysninger av revisjonen.

Det er i forskriftsteksten ikke angitt et nødvendighetskrav slik som for utvalgets innsynsrett hos *kommunen*, jf. kommuneloven § 77 nr. 7 og kontrollutvalgsforskriften § 5 første ledd. Imidlertid antar departementet at det ligger en begrensning i innsynsretten i og med at det er revisjonens "arbeidsdokumenter" som utvalget kan be om adgang til. En slik begrensning i innsynsretten harmonerer neppe med en generell lesetilgang til alle dokumenter i revisjonens arkivdel for kontrollutvalget eller dets sekretariat. Departementet antar således at kontrollutvalgsforskriften § 5 annet ledd ikke hjemler en generell lesetilgang i revisjonens arkivdel for kontrollutvalget. Departementet mener videre at reelle hensyn også taler for en slik forståelse av bestemmelsen, jf. departementets vurdering av lovens § 77 nr. 7.

Departementet vil ellers bemerke at det er kontrollutvalget som organ som har innsynsrett. Departementet antar imidlertid at i et tilfelle hvor kontrollutvalget har besluttet å kreve innsyn, kan utvalget overlate til sekretariatet å foreta innsynet på utvalgets vegne.

VEDLEGG 4

Postjournal januar 2016

Finner ikke henvisning til hjemmel for unntatt offentlighet i postjournalen

DokumentID Tekst INN/UT

16/472 Klage på eiendomsskatt GNR-BNR 59/51 u
16/603 Anmodning om bosetting i Eidskog kommune i
16/607 Svar til anmodning om bosetting i Eidskog kommune u
16/89 Bosetting overføringsflyktninger fra Syria i
16/88 Bosetting overføringsflyktninger fra Syria u
16/843 Bosetting av flyktninger i
16/845 Bosetting av flyktning i
16/840 Bosetting av flyktning i
16/979 Bosetting av flyktning i
16/980 Bosetting av flyktning i
16/981 Bosetting av flyktning i
16/101 Ferdigstillelse av gjerdeprosjekt i
16/107 Søknad om spesielle miljøtiltak i landbruket GNR-BNR 52/1 i
16/119 Virkeskontrakt Glommen i
16/123 Virkeskontrakt signert Glommen i
16/283 Brukthandelbevilling - kopi av tillatelse i
16/289 Returnert søknad i
16/433 Avtale abonnement/tjenester - velferd/flyktning u
16/407 Beredskapsgodtgjørelse - brannvern u
16/474 Handelsbygg eiendom AS - dekning av sakskostnader i
16/440 Tilbud i
16/475 Trera Eiendom AS - dekning av sakskostnader i
16/503 Utbetaling av integreringstilskudd år 1 for 2015 i
16/508 Søknad om produksjonstilskudd i jordbruket januar 2016 i
16/502 Søknad om godkjenning av plan for nydyrking GNR-BNR 57/1 i
16/494 Oversendelse av forkynnelse av skjønn i
16/496 Nye elever ved Eidskog Montessori skole 2016/2017 i
16/513 Betalingsavtale i
16/512 Betalingsavtale i
16/537 Kopi av melding om åpning av tilsynssak - Sykehuset Innlandet HF i
16/568 UTGÅR u
16/579 Leasingavtale bil - Aspen bofellesskap i
16/615 Søknad om produksjonstilskudd i jordbruket januar 2016 i
16/710 Krav om sammenslåing av tinglyste matrikkelenheter GNR 21 og BNR 16 og 116 i
16/705 Framleiekontrakt - omsorgsbolig i
16/711 Søknad om tilskudd til drenering av jordbruksjord GNR-BNR 57/1 i
16/703 UTGÅR i
16/702 UTGÅR i
16/771 Rapport arbeidsmiljøkartlegging Skotterudtunet og Koppantunet i
16/818 Avvik/hendelse - kirurgisk avd. Kongsvinger-Eidskog helsetun i
16/810 Avløserutgifter. Vedlegg til søknad i
16/856 Søknad om salgs-/skjenkebevillgning, utvidet skjenkebevillgning i
16/880 Søknad mottatt - Atelier kampen i
16/894 Søknad om dispensasjon fra utdanningskrav - Pedagogisk leder Eidskog barnehage SA i
16/947 Saldoutbetalingskost saksbehandlet for utbetaling u

16/941 Anmodning om utbetaling av godkjent tilskudd u
16/946 Anmodning om utbetaling av tilskudd til drenering i
16/925 AD utgifter i forbindelse med tett avløp i
16/975 Utbetaling av integreringstilskudd år 1 for 2015 i
16/560 Vedtak om opplysningsplikt - kvartalsvis undersøkelse - egenmeldt fravær i
16/690 Innsending av statistikk egenmeldt sykefravær 4 kvartal 2015 u
16/420 Egenmeldt sykefravær 4. kvartal 2015 - Rapportering til Statistisk sentralbyrå

Totalt 59 dokumenter

Postjournal juni 2016

Hjemmel for unntatt offentlighet i postjournalen fremgår OK

DokumentID Tekst INN/UT

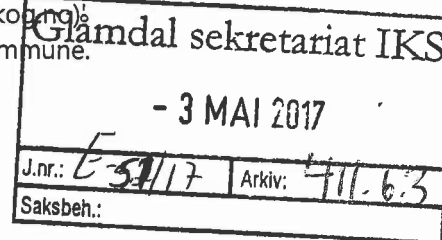
16/6582 Avtale om alarmoverføring u
16/7251 Avslagsbrev på søknad om tilretteleggingstilskudd i
16/6802 Investeringsstilskudd i jordbruket - miljøtiltak, hydroteknisk tiltak i
16/6558 Utbetaling fra skogfond og søknad om tilskudd til skogkultur i
16/5941 Avslag på søknad i
16/6114 Utbetaling av integreringstilskudd år 1 for 2016 i
16/6142 Påminnelse krav om integreringstilskudd år 1 - 2016 u
16/6298 Forespørsel om bosetting i Eidskog kommune i
16/6337 Utbetaling av integreringstilskudd år 1 for 2016 i
16/6319 Krav om integreringstilskudd år 1 - 2016 u
16/6548 Bekreftelse Introduksjonsprogram og bosetting u
16/7143 2.terminutbetaling av integreringstilskudd år 2 - 5 for 2016 i
16/7180 Tilbakemelding i forhold til bosetting av enslige mindreårige flyktninger u
16/7191 Vedtak om bosettingskommune i
16/7188 Vedtak om bosettingskommune i
16/7185 Vedtak om bosettingskommune i
16/7184 Bosetting av flyktning i
16/7187 Bosetting av flyktning i
16/7190 Bosetting av flyktning i
16/7192 Kartleggingsinformasjon for mottaksbeboer i
16/7186 Kartleggingsinformasjon for mottaksbeboer i
16/7189 Kartleggingsinformasjon for mottaksbeboer i
16/6292 Opplysninger om eventuelle restanser u
16/7058 Søknad om redusert samlet gebyr arealoverføringer GNR 12 og BNR 49u og 54
16/7277 Tinglyst egenerklæring om konsesjonsfrihet GNR 17 BNR 20 og 25 i
16/6809 Egenerklæring om konsesjonsfrihet GNR-BNR 17/18 u
16/6707 Egenerklæring om konsesjonsfrihet GNR 21 BNR 47, 49, 107 i
16/6712 Egenerklæring om konsesjonsfrihet GNR-BNR 6/7 og GNR-BNR 11/9 i
16/6674 Søknad om konsesjon på erverv av fast eiendom i
16/5947 Tilbakemelding u
16/5959 Ordrebekreftelse i
16/6011 Orientering fra Moss Tingrett i
16/6062 Aksjonæroverdragelse avtale - revidert i
16/6064 Start av Biovac-service i
16/6035 Bekreftelse vedrørende aktivitet u
16/6059 Sak vedrørende salg av aksjer u
16/6966 Avgjørelse i tilsynssak i

16/6112 Refusjon av spes.ped-midler i
16/6161 Oversendelse av dokumenter i tilsynssak i
16/6140 Refusjon av spes.ped-midler u
16/6512 Anmodning om innhenting av opplysninger u
16/6510 Anmodning om innhenting av opplysninger i
16/6514 Musikk i Hedmark - vedr.rett til å delta på styremøter - ansattes representant
16/7255 Eiendomsskatt - klage i
16/6416 Sluttopstilling før rettslig pågang i
16/6159 Anmodning om prioritetsvikelse i
16/6199 Anmodning om prioritetsvikelse u
16/6706 Krypteringsnøkkel for tilgang til likningsopplysninger i
16/6693 Tildeling av turnuslege 010916-280217 i
16/6733 Revidert tilbud på WebSak integrasjon mot SvarUt i
16/6742 Underskrifter vedrørende sammenføring av eiendom i
16/7027 Oppsigelse av Biovac serviceavtale i
16/6999 Oppsigelse av leieavtale Morokulien infosenter i
16/7031 Vandelskontroll av dommere og meddommere i
16/3800 Leasingavtale nr. 668368 - tillegg u
16/7072 Oversendelse av sak fra formannskapet u
16/7102 Oppgradering av Oppad i
16/7246 Signert aksjonæravtale av 23.06.2016 i
16/7110 Oppgradering Eidskog u
16/7030 Vandelskontroll av dommere/meddommere u
16/7247 Signert avtale om salg av aksjer i
16/7213 Arbeidskontrakt Eidskog kommune u

Totalt 62 dokumenter

Torgun M Bakken

Fra: Morten Alm Birkelid <Morten.Alm.Birkelid@hedmark-revisjon.no>
Sendt: 3. mai 2017 17:07
Til: Torgun M Bakken
Kopi: 'Sidsel Mobrenna (sidsel.mobrenna@folkevalgt.eidskog.no)
(sidsel.mobrenna@folkevalgt.eidskog.no);
Emne: VS: Uttalelse revisjon - Eidskog kommune.
Vedlegg: Uttalelse revisjon.docx



Att:
Kontrollutvalget i Eidskog

Vedlagt følger rådmannens tilsvare på vår rapport som undersøkte Eidskog kommunes praktisering av offentleglova.

Som det fremgår av rådmannens svar har vi i vår rapport gjort en annen vurdering av praktisering av offentleglova i 7 av 21 tilfeller enn det kommunen i sin saksbehandling har kommet fram til mht å unnta saken fra offentlighet.

I seks av de syv sakene opprettholder kommunen sin vurdering at sakene skal unntas fra offentlighet. Rådmannens begrunnelse fremgår av tilbakemeldingen. Vi registrerer at det er ulike oppfatninger av praktisering av offentleglova, og dersom den skal vurderes ytterligere anser vi det som formålstjenlig at dette evt gjøres av en tredje part.

Rådmannen har i sitt svar ikke berørt kommunens praksis knyttet til lukking av kommunestyre- og formannskapsmøter.

Rådmann vil være til stede ved stedfortreder i kontrollutvalgsmøtet den 18.05.2017, og det vil etter vår vurdering være naturlig å ta saken videre derfra.

Vi ser det for øvrig som positivt at rådmann signaliserer at det vil bli tatt initiativ til en prosess hvor det skal fokusere på kompetanseheving i kommunens bruk av offentleglova.

Med vennlig hilsen

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Hedmark  Revisjon IKS

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

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

Fra: Evy Anne Vestli Heggen [<mailto:evy.anne.vestli.heggen@eidskog.kommune.no>]

Sendt: 28. april 2017 08:47

Til: Morten Alm Birkelid

Emne: Uttalelse revisjon - Eidskog kommune.

Hei.

Oversender med dette uttalelse på revisjonens rapport fra Eidskog kommune.

Evy Anne Vestli Heggen

Fung rådmann

Eidskog kommune

Tlf 62833880/91344045

Uttalelse i forbindelse med underøkelse av revisjon.

Viser til notat av mars 2017, «Undersøkelse – Bruk av offentlighetslova i Eidskog kommune, kommunestyret og formannskapet» fra Hedmark Revisjon IKS.

I 2016 ble det behandlet 150 saker i kommunestyret og 141 saker i formannskapet i Eidskog kommune. Til sammen 291 saker.

I rapporten fra undersøkelsen gjennomført av revisjonen vises det til at av de 291 sakene var 21 unntatt offentlighet; dvs 7%. Av de 21 sakene var revisjonen uenig i kommunens vurdering i 7 tilfeller.

Vi har gjennomgått de enkelte sakene på nytt og vår vurdering er:

- Sak K-46/16 og F- 141/16. Vi er enig med revisor om at sakene ikke skulle vært unntatt offentlighet.
- Sakene K- 48/16, K- 75/16 og F- 73/16. Disse omhandler samme sak (salg av Vestmarka skole), og bør sees i sammenheng. Her har saksbehandler vurdert at disse burde være unntatt pga. forhandlingene om salg.
- Sak K – 46/16. Vi er uenig i revisors oppfatning, da innholdet i denne saken ville skape unødvendig uro blant de ansatte i bedriften.
- Sak K- 85/16. Omhandler kjøp av bygg og eventuelle budrunder. Vi mener fortsatt at denne bør unntas.

Vi ser videre at revisor viser til nærliggende kommuner (Kongsvinger, Sør-Odal og Nord-Odal) og at de i den samme perioden kun har hatt 2 saker unntatt offentlighet. Dokumentet sier ikke noe om antall saker som er blitt lagt fram i disse kommunene og hvilke politiske prosesser som pågår. Fra vårt ståsted anses ikke dette å være sammenlignbart.

Eidskog kommune ønsker å være en lærende organisasjon hvor vi etterstreber å øke kvalitet og finne best praksis. Selv om vi ikke er enig i alle punktene som kontrollutvalgets undersøkelse viser til vil det bli tatt initiativ til en prosess hvor vi fokuserer på kompetanseheving i bruk av offentlighetsloven.

Ser av planen til kontrollutvalget at neste møte er den 18.05.17. Vil med bakgrunn i dette informere om at jeg har feie på det tidspunktet og vil bli representert ved stedfortreder.

Skotterud, 27.04.17

Evvy Anne Vestli Heggen
Fung rådmann



Sak nr.	Sak
32/2017	Eventuell gjennomgang av eiendomsskatten i Eidskog.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fikk i møtet 23.3.17 en informasjon om eiendomsskatt. Kontrollutvalget sa at de tenker at følgende spørsmål kan være utgangspunkt for orienteringen:

- Hvilke rutiner finnes for å sikre en rettferdig taksering?
- Hvilke rutiner finnes for å følge opp at taksering foregår i henhold til gjeldende lovverk?
- Hvilken informasjon har blitt eller vil bli sendt ut til innbyggerne, etter de siste endringene?
- Hvordan praktiseres eiendomsskatt i Eidskog i forhold til andre kommuner?

Følgende ble sagt under kontrollutvalgets behandling:

Kommunalsjef Oddvar Høgberg var til stede under behandlingen.

Høgberg informerte og svarte på spørsmålene.

- Det er nemndene som følger opp sakene knyttet til eiendomsskatt, mens administrasjonen har et ansvar for å organisere arbeidet.
- Det skal nå sendes ut et informasjonsskriv etter at promillen ble satt ned. Der skal det forklares hva som takseringen går ut på.
- Flere av innbyggerne mener at takseringen for enkelte har virket tilfeldig. Høgberg sier at takseringsselskapet har hatt rutiner og har levert sine dataer til kommunen. Eiendomsskattenemnda gjør sine vurderinger i etterkant. Det er nemnda som fastsetter takstene.
- Det er anledning til å klage på takstene.
- Det har vært ca. 7 % klager hittil.
- Ordningen skal evalueres etter hvert.

Høgberg sender rutiner for behandling av klager, samt det nye informasjonsskrivet til sekretariatet, som videresender dette til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er kritisk til måten prosessen har vært gjennomført på, ikke minst i forhold til informasjon til innbyggerne.

Kontrollutvalget ønsket å legge inn et ytterligere punkt i vedtaket:

- Kontrollutvalget avventer kommunestyrets evaluering av prosessen, før de eventuelt tar stilling til om det er grunnlag for ytterligere undersøkelser.



I ettertid viser det seg at kommunen har mottatt nærmere 600 klager (?) og det er et spørsmål når kommunestyret får tatt sin evaluering av ordningen.

Kontrollutvalget ønsker derfor å ta en vurdering av om de ønsker å bestille fra Hedmark Revisjon IKS, en særskilt gjennomgang av ordningen. Men det er et problem at det ikke er ledige midler til dette i 2017, jf. det som det er orientert om fra daglig leder:

I Eidskog er det 375 timer til disposisjon til FR, SK og mindre undersøkelser, her er det bestilt følgende for levering i 2017:

Behandling av u.off saker	44+61/16	100
Prosjektplan adm og styring	24/17	25
Prosjektplan Eskoleia - Personal	75/16	10
Samhandlingsreformen (-17)	44/16	175
Eskoleia - personal	23/17	125

Totalt 435 timer, dvs ca 60 timer utover oppdragsavtalte timer.

30 timer har kommunestyret bevilget tilbake igjen, slik at det er 30 timer merforbruk totalt på disse postene.

Det kan være et alternativ å spørre kommunestyret om de ønsker at kontrollutvalget skal igangsette en undersøkelse. I så fall må saken sendes kommunestyret til behandling, før en eventuelt bestiller en gjennomgang.

Saken legges fram til diskusjon i møtet.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
33/2017	Prosjektplan FR – Administrasjon og styring.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, mottatt 8.5.17.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i forrige møte (23.3.17, sak 24/17) en prosjektplan knytte til forvaltningsrevisjon administrasjon og styring. Prosjektet vil være en videreføring av forundersøkelsen som er knyttet til åpenhet og offentlighet i kommunen, jf. sak 31/17.

Som stikkord for en forvaltningsrevisjon innen administrasjon og styring, er følgene nevnt i planen:

- Et prosjekt som vil undersøke om saker er forsvarlig utredet, om kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og om kommunen har vedtatt viktige planer og delegasjoner.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1. I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

1. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapetets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?
2. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?
3. Er kommunestyrets/formannskapetets saksbehandling og vedtak i tråd med reglementer, lover og forskrifter?
4. Blir saksframstillinger til kommunestyret/formannskapet lagt frem på en forståelig måte?

Hvorvidt det skal føyes på noen problemstillinger i forhold til sak 31/17, eller om rapportens funn innlemmes i pkt. 3, tas opp til diskusjon i møtet.

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 250 timer og at den legges fram innen mai 2018 (på grunn av manglende timer i 2017, jf. det som er sagt i sak 32/17).

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Administrasjon og styring*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapetets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?
 - 2) Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?
 - 3) Er kommunestyrets/formannskapetets saksbehandling og vedtak i tråd med reglementer, lover og forskrifter?



- 4) Blir saksframstillinger til kommunestyret/formannskap lagt frem på en forståelig måte?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.5.18.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS

- 8 MAI 2017

J.nr.: E-52/117 Arkiv: 411.9.2

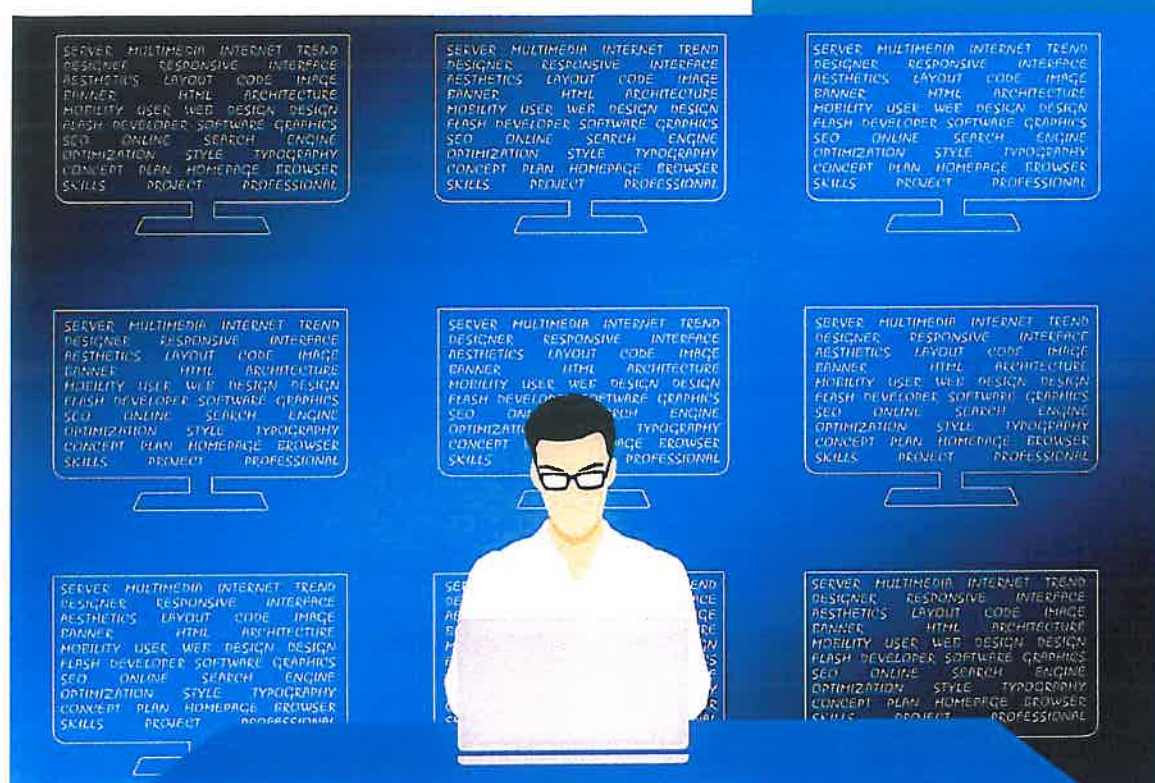
Saksbeh.:

Prosjektplan2017

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på oppdrag fra kontrollutvalget i
Eidskog kommune

Prosjektplan for Eidskog kommune

Administrasjon og styring



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

Innholdsfortegnelse

1	BAKGRUNN FOR PROSJEKTET	3
1.1	BESTILLING FRA KONTROLLUTVALGET	3
2.	FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER	4
2.1	FORMÅL	5
2.2	PROBLEMSTILLINGER	5
3.	REVISJONSKRITERIER	6
4.	METODE	6
5.	AVGRENSNING	8
6.	VURDERING AV AKTUALITET OG NYTTEVERDI	8
7.	ORGANISERING OG ANSVAR	8

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Kontrollutvalget i Eidskog kommune vedtok i møte den, 23.03.17 (sak 24/2017) om å bestille en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon administrasjon og styring, som står som første prioritet i 2017. Prosjektet vil være videreføring av forundersøkelsen som er knyttet til åpenhet og offentlighet i kommunen.

Som stikkord for en forvaltningsrevisjon innen administrasjon og styring er følgende nevnt i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon:

- *Et prosjekt som vil undersøke om saker er forsvarlig utredet, om kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og om kommunen har vedtatt viktige planer og delegasjoner.*

Glåmdal Revisjon IKS gjennomførte i 2008 en tilsvarende gjennomgang i Eidskog kommune. I denne rapporten ble det sagt følgende:

Vi har belyst følgende problemstillinger, som kontrollutvalget hadde vedtatt for prosjektet:

«Administrasjonens oppfølging av vedtak, saksutredning».

- 1. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets vedtak, og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?*
- 2. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyre tilstrekkelig utredet?*
- 3. Er kommunestyrets saksbehandling og vedtak i tråd med reglementer, lover og forskrifter?*
- 4. Blir saksframstillinger til kommunestyret lagt frem på en forståelig måte?*

I bestillingen fra kontrollutvalget påpekes det at hvis de risikofaktorene som kan knyttes opp mot problemstillingene inntreffer, vil dette ha store konsekvenser for det lokale demokratiet. I tillegg vil det kunne få store økonomiske konsekvenser. Eksempel vil manglende utredninger, i forhold til hvordan en investering belaster kommunens økonomi i

årene fremover, kunne få alvorlige følger. Identifiserte risikoer er bl.a. manglende implementering av vedtak, manglende kapasitet, manglende kompetanse i lovverk, eller unnlatelse av å følge det, osv.

Det ble ved årsskifte 2016/2017 gjennomført en foranalyse rettet mot åpenhet og offentlighet med hensyn til saksbehandling/behandling av saker i kommunen. Denne danner også et grunnlag for en videre oppfølging av temaet administrasjon og styring.

Etter diskusjonen i kontrollutvalget synes de fire problemstillingene i den forrige undersøkelse fortsatt å være aktuelle som problemstillinger i denne forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalget diskuterte også om formannskapetets møter også burde vært med i undersøkelsen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalget enstemmige vedtak:

- *Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «Administrasjon og styring».*
- *Prosjektplanen leges fram i neste møte.*

Prosjektplanen er utarbeidet med dette som bakgrunn.

2. Formål og problemstillinger

Følgende risiko ligger, etter revisor sin oppfatning, til grunn for denne forvaltningsrevisjonen:

- Det kan være risiko for at systemet for oppfølging av kommunestyrets/formannskapetets vedtak ikke er godt nok.
- Det kan være risiko for at vedtaket ikke blir fulgt opp på en god måte.
- Det kan være risiko for at opplæringen/kompetansen er mangelfull.

- Det kan være risiko for at systemet for vedtaksoppfølging ikke dekker alle typer vedtak.

2.1 Formål

Formålet med prosjektet er å undersøke om administrasjonen i Eidskog kommune har et forsvarlig system for oppfølging og iverksetting av politisk vedtak fattet i kommunestyret/formannskap. I tillegg vurdere om saksutredning er i samsvar med reglementer, lover og forskrifter.

Politikerne fatter mange vedtak i løpet av et år. Administrasjonen har ansvaret for å følge opp alle vedtakene. For at de politiske vedtakene skal bli fulgt opp på en god måte, er man avhengig av gode systemer og rutiner.

2.2 Problemstillinger

Problemstillingene er som følger:

- 1. Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?**
- 2. Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?**
- 3. Er kommunestyrets/formannskapets saksbehandling og vedtak i tråd med reglementer, lover og forskrifter?**
- 4. Blir saksframstillinger til kommunestyret/formannskap lagt frem på en forståelig måte?**

3. Revisjonskriterier

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

Revisjonskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innsamlede data vurderes opp mot. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvordan tilstanden bør være på området, danner kriteriene også utgangspunkt for revisjonens anbefalinger. I denne forvaltningsrevisjonen er det aktuelt å utlede kriterier fra følgende kilder:

- Kommuneloven
- Forvaltningsloven med tilhørende forskrift
- Arkivloven med tilhørende forskrift
- Offentligloven
- Offentlige utredninger, rundskriv etc.
- Relevant litteratur
- Interne rutiner, prosedyrer, vedtak etc.

Listen over kilder til revisjonskriterier er ikke uttømmende, og det kan bli endringer.

4. Metode

Valg av metode vil variere etter formålet med forvaltningsrevisjonen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på.

For dette prosjektet vurderer vi:

- Dokumentstudier
- Stikkprøver
- intervjuer

Disse metodiske tilnærmingene vil være mest relevant for denne revisjonen.

Dokumentanalyse:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevante dokumenter. Dette er en hyppig brukt framgangsmåte for innsamling av data i forvaltningsrevisjon. Ved innholdsanalyse av dokumenter gjennomgår vi dokumenter systematisk for å finne informasjon som er egnet til å kaste lys over forholdene som skal undersøkes, som i denne sammenheng kan være:

- Ulike styringsdokumenter
- Rapporter
- Interne reglementer, prosedyrer/rutiner, rundskriv mv.

Flere dokumenter kan komme til etterhvert i prosjektarbeidet.

Stikkprøver:

Stikkprøver innebærer at revisjonen baseres på granskning av utvalgte deler av grunnlagsmaterialet. For at en stikkprøve skal gi tilstrekkelig revisjonsbevis, må den være representativ for hele populasjonen. Det forutsetter blant annet at alle enhetene i populasjonen skal ha en mulighet til å bli med i stikkprøven.

Vi ønsker å undersøke et representativt utvalg av saker, men da for et en begrenset periode. Her vil vi gå i gjennom et utvalg av politiske vedtak for kommunestyret/formannskapet for perioden 2016-2017.

Intervjuer:

- Det er ønskelig å gjennomføre intervjuer med de som er ansvarlig for administrative saker og utredning av vedtak.

Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av Eidskog kommune. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

5. Avgrensning

Prosjektet er avgrenset til å omfatte administrasjonens oppfølging av vedtak og saksutredning, og om kommunestyrets/formannskapetets saksbehandling og vedtak er i tråd med regelverket.

6. Vurdering av aktualitet og nytteverdi

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

Det vil hensiktsmessig å få belyst om kommunen har system og rutiner for saksutredning og oppfølging av vedtak, og gjennom prosjektet bør man få belyst hvilke svakheter, utfordringer og mangler det er ved saksbehandling og utredning og på denne måten synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer. Foranalysen vedrørende åpenhet og bruk av Offentleglova viser også at det kan være grunn til å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på området. Se også kapittel 1.1 og kapittel 2

7. Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av utøvende forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem og med Jo Erik Skjeggstad som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Det er beregnet inntil 250 timer til prosjektet.

Planlagt oppstart for prosjektet er i januar 2017. Endelig rapport kan påregnes ferdigstilt i mai 2018.



Sak nr.	Sak
34/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
35/2017	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

