



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Sidseil 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 23.3.17 kl. 08.15.
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 15/17.
Innkalt til sak	Skatteoppkrever Jon Egil Strand til sak 16/17. Kommunalsjef Oddvar Høgberg til sak 17/17 og 18/17. Konst. rådmann Evy Anne Vestli Heggen til sakene 19/17 og 20/17.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca. tid for behandl.:	Hvem deltar:
14/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
15/17	Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
16/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	09.45	Skatteoppkrever
17/17	Informasjon om eiendomsskatt.	10.15	Oddvar Høgberg
18/17	Oppfølging av informasjon knyttet til ekstern henvendelse, jf. KU-sak 57/16	11.00	Oddvar Høgberg
	lunsj	11.30	
19/17	Samtale med rådmannen.	12.00	Rådmann
20/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, Psykisk helse og rusomsorg i Eidskog kommune.	13.00	Rådmann
21/17	Rapport knyttet til praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven.	13.30	Rådmann Revisor
22/17	Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	14.30	Revisor
23/17	Prosjektplan selskapskontroll i ESKOLEIA AS.	15.00	Revisor
24/17	Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	15.15	
25/17	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	15.45	
26/17	Eventuelt.	16.00	

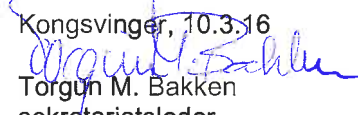
Glåmdal sekretariat IKS

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



Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 10.3.16


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Sak nr.	Sak
14/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Eidskog med jnr. 14/17 – xx/17 (deles ut i møtet)
2. Oversikt over KS-saker 2017.
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. NKRF – Oversikt over dokumentasjoner fra KU-konferansen 1.-2. februar 2017.
- B. Transparency International Norge – Korrupsjonsindeksen – CPI 2016 er lansert.
- C. Kommunal Rapport 26.1.17 – Tema kontrollutvalg. Bergen refser mest.
- D. Kommunal Rapport 26.1.17 – Enorme sprik i startlån.
- E. Kommunal Rapport 26.1.17 – I demokratiets tjeneste.
- F. Kommunal Rapport 26.1.17 – Hvordan hindre at et plan havner i skuffen?
- G. Kommunal Rapport 2.2.17 – Fosterhjemsomsorgen må styrkes.
- H. Kommunal Rapport 9.2.17 – Gratisbilletter i gråsonen.
- I. Kommunal Rapport 9.2.17 – Kritiserer forslag til nye rutiner (*varslingsrutiner*)
- J. Kommunal Rapport 9.2.17 – Vil sikre 1,8 petabytes fra kommunene (*digitalt arkiv*)
- K. Kommunal Rapport 9.2.17 – Vil sende sensitive data utenlands (*digital arkivering i «skyen»*).
- L. NKRF – 9.2.17 – Ny revisjonsberetning i kommunal sektor.
- M. KS – 9.2.17 – Dokumentasjon i barnevernet må håndteres riktig.
- N. KS – 13.2.17 – Forsterket innsats mot arbeidslivskriminalitet.
- O. Kommunal Rapport 16.2.17 – Tar arbeidslivskriminalitet på alvor.
- P. Kommunal Rapport 16.2.17 – Barn trenger politikere som bryr seg (*barnevern*).
- Q. Kommunal Rapport 23.2.17 – Lokaldemokratiet på prøve.
- R. Kommunal Rapport 23.2.17 – Brox's siste budsjetttest.
- S. Kommunal Rapport 2.3.17 – En god konflikt.
- T. Kommunerevisoren nr. 2/17 (2.3.17) – Nonsjalandse som korrupsjonsrisiko.

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet og Eidskog Næringssservice KF: Sidsel Mobrenna
 - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Stine Morken Bakken
 - Saker fra plan og samfunn: Arild Christiansen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Per Ole Rønning
 - Saker fra trepartsutvalget: Elida Asp
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? 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.



- Kontrollutvalgets saker på kommunens hjemmeside.

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 bevilgningene for drift og vedlikehold ligger langt under bevilgningene 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 bevilgningene ligger udefinerte og behovene fortsatt er gjeldende håper kommunen at flere av innsjåene kan komme til utførelse i Eidskog i kommende programperiode. Eidskog Kommunestyre vedtar lokal forskrift om tvungen tømming av slamavskillere og tette tanker. Forskriften skal kunngjøres i Norsk
	005/17	Lokal forskrift om tvungen tømming av slamavskillere og tette tanker. Eidskog Kommune	

VEDLEGG 2 til sak 14/17

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			lovtilsende.
	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 personlige behov.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			2. Egenbetaling for praktisk bistand inkluderer også praktisk bistand/opplæring i boveiledertjeneste og praktisk bistand BPA. 3. Korttidsutleie for hjelpemidler settes til kr 100,- pr mnd. Inntekten tilfaller enhet for Helse, tjeneste 2547 Hagebysvingen. 4. Gjeldende praksis for beregning av egenbetaling for langtidsplass i institusjon endres slik saken skisserer, med 3 måneders fratrekk på boutgifter og at renteinntekter ved uskifte bo legges inn i sin helhet i beregningsgrunnlaget. 5. Det forventes en halvårseffekt av disse tiltakene på kr 75 000,-
	010/17	Fysioterapi - vakant stilling	1. 50% stilling for fysioterapi settes vakant. 2. Økonomisk besparelse i 2017 på kr 320 000,- kto 1010 tjeneste 2411.
	011/17	Leasing av trykghetsalårner	1. Eidskog kommune inngår leasingavtale av trykghetsalårner. 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	
	016/17	Vedrørende gnr 5 bnr 16 Vestmarka «gamle tollstasjonen»	Unntatt offentlighet



TILTAKSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE



Oppdatert 10.3.17



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.
8.6.17	<i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
7.9.17	- Bekymringsmeldinger innen barnevernet, hvordan fungerer dette? Hvordan samarbeider barnevernet/barnehagen og helsestasjon? - PP-tjenesten, hvordan fungerer dette i Eidskog?
19.10.17	
7.12.17	
2018	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
9.2.17	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
23.3.17	
18.5.17	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2016, Eidskog kommune og Eidskog Næringservice KF.



Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	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.
7.9.17	
19.10.17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, KU-sak 3/17.
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	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Eidskog kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
9.2.17	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Eidskog kommune for 2017. - Oppdragsavtale for Eidskog kommune 2017. - Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16). - Oppdrag fra kommunestyret, oppfølging av KS-sak 148/16.
23.3.17	
18.5.17	Statusrapport oppdragsavtale 1. tertial 2017 (30.4.17)



Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
7.9.17	• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Eidskog kommune for revisjonsåret 2017.
19.10.17	• Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre tertial (31.8.17)
7.12.17	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere. • Oppfølging av KU-sak 4/17.

Budsjettbehandlingen

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

Kontrollutvalgets rapportering

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



Sak nr.	Sak
15/2017	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
16/2017	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2016.
2. Kontrollrapport for 2016, fra Skatteetaten (Skatt Øst), datert 15.2.17.

Saksopplysninger

Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger "Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Sør-Odal kommune" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Jon Egil Strand om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Eidskog kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG I
til sak 16/17



Årsrapport for 2016

Skatteoppkreveren i Eidskog kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen	3
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Margin	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016	4
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen	4
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	5
3.1.3 Restanser eldre år	5
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	5
3.2 Innfordringens effektivitet.....	5
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016	6
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	7
3.3 Særnamskompetanse.....	7
4. Arbeidsgiverkontroll.....	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	7
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	7
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	8

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1,8	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,3	16 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	1,0	56 %
Arbeidsgiverkontroll	0	0 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,1	5 %
Skatteutvalg	0	0 %
Administrasjon	0,4	23 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

2016 har vært spesielt for utførelsen av skatteoppkreverfunksjonen i Eidskog. Det har blitt kjøpt tjenester av Skedsmo kemnerkontor, som i hovedsak har hatt ansvaret for innfordringen og henvendelser fra publikum. Føring av skatteregnskap og post/ arkiv er blitt utført av egen saksbehandler på Eidskog. I utgangspunktet var det kemneren i Skedsmo som skulle utarbeide årsrapport for 2016, som har hatt det formelle og daglige ansvaret av driften av kontoret dette året. Manglende tilganger i Sofie fra 01.01.2017, etter sammenslåingen av Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor har medført at undertegnede som kemner på det nye kontoret har fått oppdraget med årsrapport for 2016. Naturlig nok bidrar dette til en litt forenklet årsrapport for Eidskog. Skatteoppkreveren er faglig ansvarlig for oppgavene i.h.t. skatteoppkreverinstruksen. Instruksjonsmyndigheten overfor skatteoppkreveren utøves på regionalt nivå av skattekontoret (Skatt øst). Tilsyn og kontroll med utførelsen av skatteoppkreverfunksjonen og revisjon av skatteregnskapet utøves av regionalt skattekontor (Skatt øst).

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Som tidligere nevnt har Eidskog kommune i 2016 kjøpt skatteoppkrevertjenester av kemneren i Skedsmo. De har hatt ansvaret for innfordring og publikumsveiledning gjennom hele året. Regnskapet og post/arkivfunksjon har blitt ivaretatt løpende av egen saksbehandler i Eidskog kommune. Den faglige vurderingen som blant annet lå til grunn for kjøp av tjenester var at ett lite kontor som Eidskog ikke i tilstrekkelig grad ville gi alle innbyggerne best mulig service, nettopp på grunn av lite fagmiljø og manglende spisskompetanse.

1.2 Internkontroll

Skedsmo kemnerkontor har etter det vi har fått opplyst utarbeidet virksomhetsplan og iverksatt andre tiltak for å sikre at nødvendige oppgaver blir ivaretatt.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Total skatte- og avgiftsinngang i 2016 ifølge avlagt årsregnskap beløp seg til kr. 513 453 040

1.3.2 Kommunens andel av skatteinntekten i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinntektene for 2016 ble på kr. 122 325 620. Dette er en økning fra 2015 til 2016 med kr. 11 469 562, eller 10,3 %.

1.4 Skatteutvalg – skattehjelp

I følge rapport « utførte aktiviteter – sum per aktivitetstype» er det behandlet 1 sak i 2016

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Eidskog kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2016 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2016 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av kemner for Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016	kr 5 425 758
--	--------------

For mye avsatt margin for inntektsåret 2015	kr 5 425 758
---	--------------

Marginprosent

Prosentprosent marginavsetning: 11,5 %. Gyldig fra: 01.01.2009

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016	kr 43 367 771
--	---------------

Gjeldende prosentprosent marginavsetning: 11,5 %. Gyldig fra: 01.01.2009

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginoppgjøret for 2015 viser at det med 11,5 % ble avsatt 5,4 mill.kr for mye i margin til å dekke tilbakebetalinger ved skatteavregningen for 2015 i 2016.

Marginavsetningene som gjøres månedlig skal ta høyde for størrelsen på utbetaling av for mye innbetalt skatt etter skatteavregninger. Marginprosenten fastsettes av kommunestyret etter

forslag fra skatteoppkrever. Det er ikke vedtatt endring i prosentsatsen for marginavsetning i løpet av året.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	21 334 927	2 385 282	20 958 420	2 464 780	+ 376 507	-79 498
Arbeidsgiveravgift	1 227 290	0	574 995	0	+ 652 295	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	2 196 728	319 835	1 862 431	319 835	+ 334 297	0
Forskuddsskatt	184 603	0	58 320	0	+126 283	0
Forskuddsskatt person	4 555 006	562 207	4 572 559	641 705	-17 553	-79 498
Forskuddstrekk	842 195	0	1 028 687	0	-186 492	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	411 599	9 910	353 243	9 910	+58 356	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	318 379	0	180 256	0	+138 123	0
Restskatt person	11 599 127	1 493 330	12 327 929	1 493 330	- 728 802	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	21 334 927	2 385 282	20 958 420	2 464 780	+ 376 507	-79 498

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser er økt med kr 376 507 i 2016. I følge Skedsmo kemnerkontor har det blitt arbeidet kontinuerlig med tett oppfølging av restanser i 2016.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	1 947 637	1 306 637
2013	1 647 300	1 006 600
2012	1 167 274	760 023
2011 – 19xx	10 255 137	6 647 579

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Det meste av totale restanser for eldre år er personlige skatter. Dette gjelder bl.a. personer som er skjønnslignet og personer som ikke har formuesgjenstander for utlegg og realisasjon. Det kjøres jevnlig ut restanselister for å sikre at alle krav er med i innfordringen. Skatteoppkrever har ikke gjennomgått rapporten restanseliste – forelda krav, dato t.o.m. 31.12.2016.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Kommunenr:	0420		
Styringsparameter	Resultat per 31.12.2016	Resultat- krav	Differanse
2.2.1 Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
c) Restskatt for personlige skattytere (2014)	93,2	93,5	-0,3
d) Forskuddstrekk (2015)	99,9	100,0	-0,1
e) Forskudd for personlige skattytere (2015)	98,9	98,4	0,5
h) Arbeidsgiveravgift (2015)	99,7	99,9	-0,2
2.3.1 b) Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2014)	58,4	66,0	-7,6
g) Restskatt upersonlige (2014)	99,9	99,5	0,4
f) Forskuddsskatt upersonlige (inntektsåret 2015)	99,1	99,9	-0,8

Det er gjennomgående gode innfordringsresultater pr 31.12.2016. I følge Skedsmo Kemnerkontor har det blitt igangsatt rask oppfølging av innfordringstiltak, der innbetaling ikke er foretatt rettidig.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Tiltak	År 2016	År 2015	
Betalingsavtaler	7	0	
Utleggstrekk	170	114	
Utleggssforretninger	56	52	
Anmeldelse	1	0	
Konkursvarsel	6	5	
Konkursbegjæring	1	2	
Begjæring om tvangssalg	2	0	

Tidligere erfaring viser at det å følge opp skatteyttere med restanser tett samt bruk av alle tilgjengelige virkemidler i innfordringen gir resultater. I 2017 etter sammenslåingen med Kongsvinger vil vi fortsette arbeidet med tett oppfølging. I tillegg vil vi ha fokus på å finne gode løsninger innenfor de mulighetene som finnes.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreverkontoret har særnamsmyndighet. Myndigheten utøves i forbindelse med utleggsforretninger og utleggstrekk, og anses å ha stor betydning i arbeidet med å sikre krav, særlig på et tidlig stadium i innfordringen. Har også stor betydning for raskere frivillig betaling.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Kontoret har ikke utført egne kontroller eller kjøpt tjenester fra andre i 2016

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 0

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 12

Som utgjør: 4,8 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Kontoret har i 2016 dessverre ikke gjennomført arbeidsgiverkontroll.

Årsregnskap 2016 for Eidskog skatteoppkreverkontor. Avlagt etter kontantprinsippet.

	Valgt år	Forrige år
Likvider	47 545 023	44 486 246
Skyldig skattekreditorene	-4 095 363	-2 448 348
Skyldig andre	-81 884	445
Innestående margin	-43 367 771	-42 038 339
Udisponert resultat	-5	-4
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-78 974 179	-76 977 169
Kildeskatt mv - 100% stat	-474 150	-78 160
Personlige skatteyttere	-416 457 314	-394 283 877
Tvangsmulkt	-2 869	
Upersonlige skatteyttere	-17 343 377	-18 268 764
Renter	-311 386	-545 416
Innfordring	110 236	107 914
Sum	-513 453 040	-490 045 472
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	78 974 179	76 977 169
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	135 200 388	127 814 613
Fordelt til Fylkeskommunen	26 686 607	24 707 193
Fordelt til kommunen	122 325 620	110 856 058
Fordelt til Staten	150 266 246	149 690 439
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	0	0
Sum	513 453 040	490 045 472
Sum totalt	0	0

Kongsvinger 20/1-17
 for Egid Strand



**KONGSVINGER OG EIDSKOG
 KEMNERKONTOR**





Skatteetaten

VEDLEGG 2

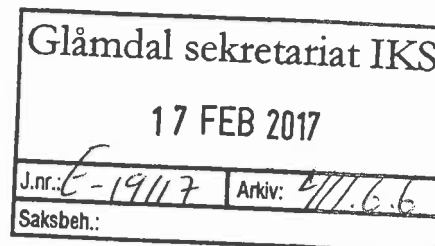
til sak
16/17

Saksbehandler
Karl-Viktor Stenvoll
Charlotte Frostvin
Telefon
945 37 388
23 17 92 07

Deres dato Vår dato
 15. februar 2017

Deres referanse Vår referanse
 2016/118697

Kommunestyret i Eidskog kommune
Postboks 94 Rådhuset
2230 SKOTTERUD



Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Eidskog kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
1,8	2,2	2,2

Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 Oslo	Besøksadresse Se www.skatteetaten.no eller ring gratis 800 80 000 Org. nr: 991733043	Sentralbord 800 80 000 Telefaks 22 17 01 21
skattost@skatteetaten.no		

2.2 Organisering

I 2016 ble det kjøpt tjenester fra Skedsmo kemnerkontor, som har hatt ansvar for innfordring og henvendelser fra publikum. En saksbehandler i Eidskog kommune har hatt ansvar for føring av skatteregnskap, post og arkivering. Fra 1. januar 2017 er skatteoppkreveren for Eidskog kommune sammenslått med Kongsvinger kemnerkontor til Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Eidskog kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 513 453 040 og utestående restanser² på kr 21 334 927, herav berostilte krav på kr 2 385 282. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Eidskog kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	17,9	93,19	93,50	93,20	94,04
Arbeidsgiveravgift 2015	76,1	99,69	99,90	99,87	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	26,5	98,87	98,40	98,08	99,17
Forskuddstrekk 2015	163,0	99,91	100,00	99,97	99,96
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	14,4	99,07	99,90	99,31	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2014	7,7	99,86	99,50	96,69	98,61

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
261	13	0	0,0	4,8	5,1	4,2

Det er ikke gjennomført arbeidsgiverkontroll i Eidskog kommune i 2016.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Siste stedlige kontroll ble avholdt 29. mai 2015.

Skattekontoret har i 2016 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

5. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- **Arbeidsgiverkontroll**

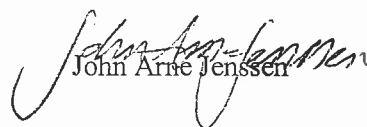
Skatteoppkreveren har ikke gjennomført noen stedlige arbeidsgiverkontroller i 2016. Skatteoppkreveren har dermed ikke oppfylt sine plikter etter skattebetalingsloven § 5-13 og tilhørende retningslinjer gitt av Skattedirektoratet.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 verken gitt pålegg eller anbefalinger.

Vennlig hilsen


Cathrine Sjong Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst


John Arne Jensen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Eidskog kommune
- Kemneren for Kongsvinger og Eidskog kommune
- Riksrevisjonen



Sak nr.	Sak
17/2017	Informasjon om eiendomsskatt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bedt om en informasjon om eiendomsskatt. Vi har sagt at vi 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?

Det er også sagt at vis det er andre relevante opplysninger som det bør informeres om og som ikke fanges opp av spørsmålene, er dette selvsagt i orden. Vi har bedt kommunalsjef Oddvar Høgberg eller den han mener bør være til stede, om å komme og informere kontrollutvalget.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
18/2017	Oppfølging av informasjon knyttet til ekstern henvendelse.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. KU-sak 57/16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet en ekstern henvendelse i sitt møte i oktober 2016, og Høgberg var til stede og orienterte om ansettelsesprosesser i kommunen, se vedlegg, KU-sak 57/16.

Som det går fram av den vedlagte saken, informerte Høgberg om at det ble jobbet med en veileder for tilsettinger. Kontrollutvalget har bedt om at Høgberg kommer og orienterer om hvordan det går med dette arbeidet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
57/2016	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	20.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Mottatt henvendelse til kontrollutvalget, 3.9.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt en ekstern henvendelse, jf. vedlegg 1. Når det gjelder behandling av saker i kontrollutvalget, gjelder følgende:

- *Kontrollutvalget har ikke plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret/fylkestinget, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret/fylkestinget eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.*

Det er altså opp til kontrollutvalget selv å vurdere om de ønsker å undersøke denne saken videre. Vi har bedt konst. kom.sjef Oddvar Høgberg komme og orientere om det som blir tatt opp i henvendelsen, sett fra kommunens side.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Konst. kom.sjef Oddvar Høgberg var til stede under deler av behandlingen.

Høgberg orienterte om:

- Kommunen har et eget ansettelsesreglement og alle ansettelser skal innom et ansettelsesråd. Alle ansatte har tilgang til ansettelsesreglementet, den ligger i Kvalitetslosen.
- Når en ansettelse er skjedd, er det ikke noen klageadgang, men en ansettelse kan innklages inn for sivilombudsmannen.
- Det er rutiner på at alle som har søkt en jobb, får tilbakemelding i ettertid.
- Hvis en stilling skal lyses ut internt, tas dette opp i ansettelsesrådet og en intern utlysing er i så fall i samarbeid med tillitsvalgte.

Kontrollutvalget har ikke tilgang til Kvalitetslosen, men de vil gjerne ha en utskrift av ansettelsesreglementet og rutinen for ansettelse. Kontrollutvalget ønsker tilgang til Kvalitetslosen, og Høgberg tar med seg dette videre.

Kontrollutvalget diskuterte saken etter at Høgberg forlot møtet.

Høgberg leverte ansettelsesreglementet og rutiner for tilsetting i ettertid.



Det ble informert i en e-post senere i møtet at kommunen jobbet med en veileder for tilsettinger. Kontrollutvalget vil derfor be om en ny orientering når veilederen er klar.

Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved å be om en ny orientering når den nye veilederen er klar.

Dette ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved å be om en ny orientering når den nye veilederen er klar.	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
19/2017	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

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.*
 - ***Kontrollutvalget vil også ha en oversikt over byggeprosjekter, både underveisrapportering og sluttrapportering.***
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - ***Kontrollutvalget vil også gjerne ha en orientering om hvilke varslingsrutiner som er etablert.***
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget at du sier litt om:

- Loddsalg som foregår i regi av enheter i Eidskog kommune, jf. «Tilleggsinformasjon» som ble sendt på e-post 8.2.17.
- Status regnskapsavleggelse og resultat.
- Status i 1814-saken. Er denne nå avsluttet, er rutinene forbedret og er pengene krevd inn?
- Status for organisasjonsendringer, lederstruktur osv., planer framover.
- Dokumentet «God selskapsstyring» fra 2009. Kommunestyret behandlet i KS-sak 089/16 en oppfordring fra kontrollutvalget om at dette dokumentet burde oppdateres. Kontrollutvalget vil gjerne ha en orientering om hvordan det går med dette arbeidet.

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
20/2017	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, Psykisk helse og rusomsorg i Eidskog kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra administrasjonen, datert...

Saksopplysninger

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

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

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

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

I rapporten, pkt. 15, er det angitt følgende anbefalinger:

1. Kommunen bør foreta en vurdering av om ROS-prosjektet dekker kommunens samlede behov for oppsøkende team.
2. Kommunen bør styrke arbeids- og aktivitetstilbudet, slik at det også er et egnet lavterskeltilbud for de svakeste i målgruppen.
3. Kommunen bør styrke tilbudet til rusmiddelbrukere, slik at det er tilstrekkelig etablert ettervern og egnede boliger for brukergruppen. Samtidig kan det vurderes om det er grunnlag og behov for å etablere en møteplass for denne brukergruppe.
4. Kommunen bør sikre at det er vedtak på miljøarbeidertjenester for samtlige brukere.
5. Kommunen bør kartlegge om tilbudet til unge med hjelpebehov er tilstrekkelig og om det imøtekommer denne målgruppes behov. Det tenkes her på om det er egnede oppfølgingstiltak, arbeids- og aktivitetstilbud og om botilbudet er tilpasset unges behov.
6. Boliger med heldøgnsomsorg for personer med psykisk helseproblemer og/eller rusmiddelbruk bør være en del av kommunens tjenestetilbud. Tjenestetilbudet kan sikres ved kjøp fra eksterne leverandører. Det bør sikres at løsningen ikke blir å plassere denne brukergruppen i bomiljøer som er etablert og tilpasset for andre målgrupper.
7. Det bør skje forbedringer på kommunens hjemmeside slik at den er oppdatert med informasjon og dokumenter som angår kommunens psykiske helse- og rusomsorg, herunder om tildelingskontoret.
8. Kommunen bør foreta en vurdering av om gjeldende praksis på dette tjenesteområde, ivaretar de ansattes sikkerhet. Kommunen anbefales å foreta risikovurdering av de ansattes sikkerhet på alle tjenesteytende enheter med tjenester til brukere med psykiske helse- og rusmiddelproblemer.
9. Kommunen anbefales å foreta en vurdering av om brukerundersøkelsene kan utformes og gjennomføres på en annen måte, slik at resultatene blir mer fyllestgjørende og spesifikke for den psykiske helse- og



rusomsorgen i Eidskog. Kommunen bør samtidig ta stilling til om brukerundersøkelser hvert fjerde år er tilstrekkelig for å ivareta kravet om jevnlig og regelmessige tilbakemeldinger fra brukerne.

10. Den psykiske helsetjeneste kan vurdere å innføre brukerevalueringer av tjenestetilbudet for å sikre fortløpende brukerinvolvering.
11. Kommunen bør styrke samhandlingen på systemnivå mellom de virksomheter som yter tjenester til brukere med psykisk helse- og rusmiddelproblemer.
12. Kommunen bør ta initiativ til å forbedre samarbeidet med lokale brukerorganisasjoner.
13. Kommunen bør etablere et mer strukturert system for å dokumentere at brukere har fått tilbud om individuell plan.
14. Det bør sikres at kommunens koordinerende enhet for helse- og rehabilitering ivaretar sitt ansvar for opplæring og veiledning av koordinatorene.
15. Kommunen bør oppdatere relevant planverk på tjenesteområdet.

Kontrollutvalget fikk i møte 2.9.15 en muntlig tilbakemelding på status i arbeidet med oppfølgingen og en ytterligere oppfølging ble behandlet i møtet 11.11.15. Til dette møtet hadde administrasjonen sendt en skriftlig redegjørelse. Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 60/15:

1. Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding til orientering og sier seg fornøyd med oppfølgingen.
2. Kontrollutvalget vil likevel be om en tilbakemelding det første møtet i 2017, på om de planlagte tiltakene er iverksatt, også i forhold til punkt d) i kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget satte først opp saken til behandling i møtet 9.2.17, men den ble utsatt. Nå er saken satt opp til møtet 23.3.17 og vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding på hvordan de planlagte tiltakene, som det ble orientert om, er fulgt opp i ettertid. Vi har også bedt om en orientering i forhold til kommunestyrets vedtak i pkt. d). Vi har satt frist for tilbakemelding til **10.3.17**, og i skrivende stund er ikke tilbakemeldingen kommet. Den vil derfor bli ettersendt.

Forslag til vedtak

Ettersendes.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
21/2017	Rapport knyttet til kommunens praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forundersøkelse, mottatt 9.3.17 (foreløpig unntatt offentlighet iht. **off.lova § 5, 1. ledd** (utsatt offentlighet), inntil rådmannen har fått uttalt seg om rapporten).

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. Rapporten har ikke vært sendt rådmannen til uttalelse, og den kan da ikke sendes kommunestyret i første omgang.

I pkt. 12 ber revisjonen kontrollutvalget om å ta stilling til om revisjonen skal fortsette undersøkelsen med å gjennomgå kommunens postliste med samme formål. Revisor skriver følgende: «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». De sier videre at hvis del II gjennomføres, vil hele rapporten bli lagt fram for rådmannen til uttalelse før den da sendes kontrollutvalget.

Ut fra det som kommer fram i rapporten (med forbehold om eventuelle feil), kan det se ut til at det mangler en del bevissthet/ kompetanse i kommunen på dette området. Spørsmålet er om det er behov for ytterligere undersøkelser i kommunens postlister for eventuelt å stadfeste dette, eller om rapportens funn like gjerne kan bli en del av en forvaltningsrevisjon, som foreslått i sak 24/17. Det tas en diskusjon om dette i kontrollutvalget.



Hvis rapporten skal offentliggjøres, må rådmannen få anledning til å uttale seg til rapporten først. I så fall må kontrollutvalget sende rapporten til rådmannen til uttalelse, og sette den opp til ny behandling i neste møte.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar den foreløpige rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune» til orientering.
2. Rapporten settes opp til ny behandling i neste møte, etter at rådmannen har hatt anledning til å uttale seg.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
22/2017	Foreløpig statusrapport forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2015-2016, har kontrollutvalget bestilt (1.9.16) en forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen, som er et fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene i regionen.

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

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

Prosjektet har følgende problemstillinger:

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

Rapporten vil ikke bli lagt fram før i mai-møtet, men det er sagt i bestillingen at kontrollutvalget ønsker en statusrapport i mars 2017. Forvaltningsrevisor vil være til stede og orientere om hva som er gjort, så langt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
23/2017	Prosjektplan forvaltningsrevisjon i ESKOLEIA AS.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, mottatt 6.2.17.

Saksopplysninger

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, har kontrollutvalget bestilt (1.12.16) en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i ESKOLEIA AS. Det ble i denne saken (75/16) antydnet følgende problemstillinger:

1. Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger¹:
 1. *Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?*
 2. *Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?*
 3. *I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?*
 4. *Er det gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse*

Revisjonen har i prosjektplanen foreslått at problemstilling 4 settes som overordnet formål/problemstilling og at dette formuleres slik:

- I hvilken grad er det etablert gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse i Eskoleia AS?

Dette skal besvares gjennom følgende problemstillinger:

1. *Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?*
2. *Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?*
3. *I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?*

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 250 timer (125 timer pr. kommune, ettersom Kongsvinger og Eidskog eier 50 % hver) og at den legges fram innen 31.12.17, så sant det er tilstrekkelig med timer tilgjengelig.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til ESKOLEIA AS.

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



2. Prosjektet har følgende overordnet problemstilling:
 - **I hvilken grad er det etablert gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse i Eskoleia AS?** som skal besvares gjennom følgende problemstillinger:
 1. **Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?**
 2. **Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?**
 3. **I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?**
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 125 timer (Eidskog) og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.17.
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

VEDLEGG I
til sak 23/17

Glåmdal sekretariat IKS

- 6 FEB 2017

J.nr.:

E-24/17

Arkiv:

411.10.2

Saksbeh.:

Prosjektplan 2017

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS

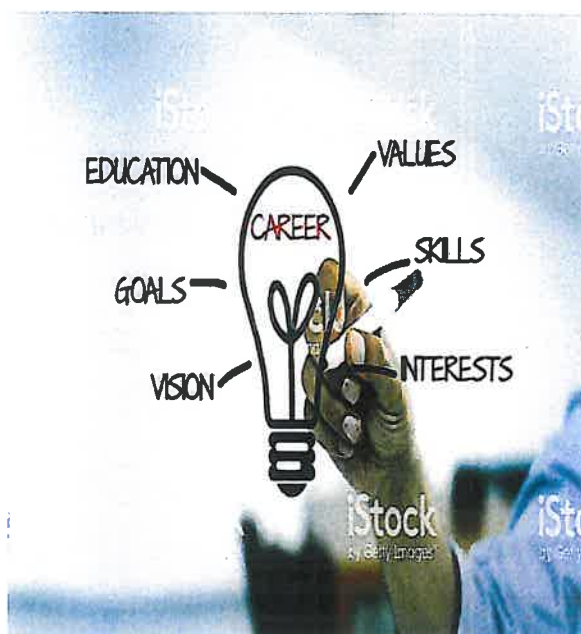
på vegne av kontrollutvalgene i

Eidskog og Kongsvinger kommune

PROSJEKTPLAN / FORVALTNINGSREVISJON

Kompetanse, kultur og organisering

Eskoleia AS



Hedmark  Revisjon IKS

Postboks 84, 2341 Loten

Telefon: 62 43 58 00

www.hedmark-revisjon.no

E-post: post@hedmark-revisjon.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

Kontrollutvalget i den enkelte kommune skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper, jf. forskrift om kontrollutvalg 13. Iht. forskriftens § 14 skal kontrollutvalget påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll. Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner Kap. 3.

I 2009 gjennomførte Glåmdal Revisjon IKS, etter bestilling fra Eidskog og Kongsvinger kontrollutvalg, en selskapskontroll som omfattet eierskapskontroll i Eskoleia AS, jf. rapport datert 27. august 2009.

Med hjemmel i kommunelov og forskrift har kontrollutvalget gjort en konkret bestilling ut fra bestillingsfunksjonen som er tillagt utvalget gjennom egen forskrift om kontrollutvalg.

Saken ble behandlet i kontrollutvalgene i Eidskog kommune og Kongsvinger kommune henholdsvis den 01.12.16. og 08.12.16. Kontrollutvalgene ønsket forvaltningsrevisjon knyttet til kompetanse, kultur og organisering, først og fremst knyttet til personalutviklingsdelen i Eskoleia AS, og fattet følgende likelydende vedtak¹:

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1.	Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2016-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i Eskoleia, knyttet til Kompetanse, kultur og organisering først og fremst i tilknytning til personalutviklingsdelen i Eskoleia AS.
2.	Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger ² :
	1. <i>Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?</i>
	2. <i>Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?</i>
	3. <i>I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?</i>
	4. <i>Er det gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse.</i>
3.	Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Med bakgrunn i ovenstående vedtak har Hedmark Revisjon IKS utarbeidet denne prosjektplanen. Vi gjør oppmerksom på at selskapskontrollen kun omfatter forvaltningsrevisjon, og ikke eierskapskontroll.

¹ Her gjengis vedtaket fra kontrollutvalget i Kongsvinger kommune.

1.2 Kort om Eskoleia AS

Norsk Gjerde og Metalldukfabrikk (NGM) ble etablert 1912 på Ryen i Oslo. På 70-tallet flyttet bedriften til Kongsvinger, og i 1992 ble navnet endret til Eskoleia AS² (stiftelsesdato 14.10.92)

Eskoleia AS er et kommunalt aksjeselskap eid av kommunene Eidskog og Kongsvinger. Hver kommune eier 50 %. Det er etablert to underselskaper; Eskoleia AS Administrasjon og Eskoleia AS Barnehage³. Selskapet har utarbeidet både strategiplan for perioden 2017 til 2020, og har etiske retningslinjer.

Selskapets formål er å:

- hjelpe mennesker med begrensninger i valg av yrke over i arbeid, i utdanning eller annet tilpasset tiltak.
- hjelpe arbeidsgivere med å redusere fravær og hindre "utstøting" av ansatte fra arbeidslivet.
- arbeide for opprettelse og drift av egne virksomheter basert på behov for treningsarenaer.

Kortfattet beskrivelse av virksomheten:

- Selskapet har ikke erverv som formål, jf. forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften).
- Selskapet tilbyr yrkespraksis innenfor områdene bygg, stål og barnehage.
- Selskapet tilbyr veiledning av mennesker i forhold til omskolering og fremtidige yrkesvalg.
- Selskapet tilbyr veiledning av selskaper i forhold til fraværproblematikk.

Det fremkommer forøvrig av styrets årsberetning for 2015 at: «Eskoleia AS er en attføringsbedrift i Kongsvinger med det formål å hjelpe mennesker med begrensninger i valg av yrke over i arbeid, utdanning eller annet tilpasset tiltak. Videre skal Eskoleia hjelpe arbeidsgivere med å redusere fravær og bidra til at ansatte kan forbli yrkasaktive. Denne kjernevirksomheten er ivaretatt som Eskoleia sin hovedaktivitet med ulike tiltaks- og treningsplasser internt og eksternt.»

Selskapet har følgende fire forretningsområder:

1. Eskoleia stålproduksjon produserer både kundetilpassede oppbevaringsløsninger i tynnplate og stål, i tillegg til standardprodukter, jf. styrets årsberetning.
2. **Eskoleia personalutvikling**
3. Eskoleia formidling
4. Eskoleia barnehage er en 5-avdelingsbarnehage som er en viktig treningsarena for attføringsarbeidet i Eskoleia, jf. styrets årsberetning.

Som arbeidsmarkedsbedrift selger Eskoleia for øvrig tjenester innen arbeidsmarkedstiltakene avklaring, arbeidspraksis, kvalifisering og tilrettelagt arbeidspraksis til NAV. I 2015 utgjorde dette ca. 19. mill.kr. eller 28 % av selskapets totale omsetning.

I følge vedtakene i kontrollutvalgene i Eidskog og Kongsvinger kommune, ønsker kontrollutvalgene først og fremst å se på **kompetanse, kultur og organisering** i personalutviklingsdelen, jf. pkt. 2 ovenfor. Om personalutvikling står følgende på hjemmesidene til Eskoleia AS:

² <http://www.eskoleia.no/om-oss>

³ <https://w2.brreg.no/enhet/sok/underenh.jsp?orgnr=965239219>

Eskoleia har lang erfaring med å bidra til at du kan få din første jobb eller en ny jobbmulighet for deg som allerede har arbeidserfaring. Livet byr på mange utfordringer og mange muligheter. Enkelte kan få utfordring med å få sin første jobb. Andre må bytte jobb grunnet helsemessige utfordringer. Det er ofte krevende å omstille seg til nytt yrke. Eskoleia vil støtte deg og sørge for at denne prosessen blir enklere. Er du klar for nye jobbutfordringer?

Eskoleia har et stort nettverk av samarbeidende bedrifter og organisasjoner, som er klare til å gi deg verdifull ny arbeidserfaring og kompetanse fra yrker innenfor privat næringsliv eller det offentlige. Dette skal bidra til at nettopp du får prøvd ut dine interesser og kompetanse som skal gi deg en ny jobbmulighet.

Eskoleia personalutvikling består av en personalutviklingssjef, samt to team på tilsammen 10 ansatte.

1.3 Kort om kompetanse, kultur, organisering og personalutvikling

Kompetanse – evne eller kvalifikasjoner

Definert i prosjektet til å være evnen til å omsette kunnskap og erfaring til å gjennomføre arbeidsoppgavene i tråd med selskapets formål. Begrenset til selskapets egne oversikter over ansattes kompetanse.

Kultur – tanke-, kommunikasjons- og adferdsmønstre hos mennesker

Prosjektet vurderer ledelsens kultur for personalutvikling knyttet til problemstilling om ledelsens fokus på etikk og holdningsskapende arbeid inkludert tiltak for oppfølging.

Organisering – to eller flere mennesker arbeider sammen for å oppnå et mål

Følges opp gjennom en kartlegging av Eskoleia AS oppbygging, fordeling av arbeidsoppgaver og bemanning.

Personalutvikling – å stimulere til faglig og personlig utvikling

Prosjektets definisjon er stimulering av faglig utvikling samt etikk og holdningsskapende arbeid.

2 Formål og problemstillinger

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å kartlegge og vurdere om Eskoleia AS har etablert gode systemer som sikrer *riktig bemanning og kompetanse* til å løse formålet med selskapet. (Dvs. drive produksjon, omsetning og annen virksomhet som kan øke mulighetene for sysselsetting av yrkeshemmede og mindre arbeidsføre samt andre som faller utenfor det ordinære arbeidsmarkedet.) Dette anses å være det overordnede formålet jf. problemstilling 4 i bestillingen fra Kontrollutvalget, først og fremst i tilknytning til personalutviklingsdelen i Eskoleia AS.

Problemstilling 1 til og med 3 består av kartlegginger og undersøkelser som skal gjøre det mulig og vurdere måloppnåelse på problemstilling 4, og problemstilling 4 foreslås endres slik;

Problemstilling 4:

I hvilken grad er det etablert gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse i Eskoleia AS?

Problemstilling 1 til og med 3:

1. Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?
2. Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?
3. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?

3 Revisjonskriterier

Med bakgrunn i ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.⁴

Utleddning av revisjonskriteriene utføres ifbm prosjektets oppstartsfase.

4 Avgrensninger

Gjennomgangen foreslås avgrenset slik at den i hovedsak vil rette seg mot forretningsområdet personalutvikling. Problemstilling 3 vil imidlertid innebære en undersøkelse på overordnet nivå, dvs. mot selskapet og selskapets ledelse.

5 Metode for datainnsamling

På overordnet nivå er det uttrykt et behov for å finne ut om Eskoleia AS har gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse jf. problemstilling 4 i bestillingen fra kontrollutvalgene. Vi mener at ved å kartlegge og svare opp spørsmålene i problemstilling 1 til og med 3 vil det være mulig og vurdere i hvilken grad systemet sikrer selskapets behov.

Dette skal undersøkes ved å kartlegge de ansattes kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening jf. problemstilling 1. Her anses kriteriet for hva som er tilstrekkelig kompetanse, og ha avgjørende betydning for resultatet av kartleggingen og revisors vurdering. Vi må derfor også beskrive hvem som mener at hva er *tilstrekkelig*? Fag, utdanning, personlig egnethet osv.

Problemstilling 2 er todelt. Den består av en kartlegging av organisasjonen, en faktabeskrivelse som gjerne kan vurderes mot andre tilsvarende kjente bedrifter dersom det anses hensiktsmessig.

Problemstilling 2 ber også om en vurdering av tilstrekkelig bemanning, dvs. tilstrekkelig menneskelig kapasitet. Svar på denne problemstillingen kan tilbagemeldes ved å gjennomføre intervju med

⁴ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

ledelsen og øvrige ansatte, eventuelt også gjennom en questback-undersøkelse. Vi vil vurdere dette opp mot det som anses som effektivt og ressursbesparende.

Problemstilling 3 besvares ved å gjennomføre en dokumentanalyse av overordnede strategier og det etisk arbeidet i selskapet, samt intervju med ledelsen om praktisk gjennomføring og oppfølging.

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Hvem som blir utøvende og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, avhenger av når prosjektet kan gjennomføres og hvilke øvrige bestillinger Hedmark Revisjon IKS mottar i løpet av 1. halvår 2017.

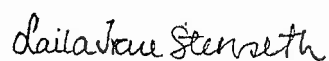
Det er avsatt totalt 250 timer til prosjektet jf. kontrollutvalgenes bestilling.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med prosjektet i løpet av august / september 2017, og planlegger å ferdigstille arbeidet innen 31.12.2017. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at begge kontrollutvalg har ressurser til gjennomføring i 2017, og at Eskoleia AS yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonens fastsetter.

Som et utgangspunkt har vi planlagt følgende disponering av tiden som er tildelt prosjektet:

AKTIVITET	TIMER
Planlegge og utarbeide prosjektplan	20
Utarbeide oppstartsbrev samt forberedelse og møte med kontaktperson (inkl. kjøring)	14
Innhente bakgrunnsinformasjon og utlede revisjonskriterier	30
Dokumentanalyse, intervjuer (inkl. kjøring) og eventuell Quest-Back undersøkelse	107
Utarbeide foreløpig rapport	40
Kvalitetssikring	15
Rapport til uttalelse inkl. etterarbeid	10
Forberedelse og behandling i KU (inkl. kjøring)	14
Totalt	250

Løten, den 7. februar 2017



Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
24/2017	Bestilling av prosjektplan – forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune 2017-2020.
2. Oversikt over de øvrige kommunenes planer (i regionen).
3. Konklusjoner og anbefalinger fra rapport om «Administrasjon og styring», lagt fram i 2008.
4. Administrasjonens tilbakemelding på hvordan anbefalingene er fulgt opp, datert 2.11.2009.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestiller kontrollutvalget en prosjektplan knytte til forvaltningsrevisjon administrasjon og styring, som står som første prioritet i 2017. Som vi ser av vedlegg 2, er det bare Eidskog som har bestilt et prosjekt knyttet til dette temaet av kommunene i regionen. Men prosjektet vil være en videreføring av forundersøkelsen som er knyttet til åpenhet og offentlighet i kommunen.

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.

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 kommunestyret 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 risikofaktorer 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. Eksempelvis 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.

I vedlegg 3 har vi lagt ved konklusjon og anbefaling fra rapporten i 2008, samt administrasjonens tilbakemelding da kontrollutvalget fulgte opp rapporten i 2009.

Disse kan være utgangspunkt for diskusjonen i kontrollutvalget. Det er viktig at kontrollutvalget får med de områdene punktene som de mener er mest hensiktsmessig.



På bakgrunn av diskusjonene i møtet, vil revisjonen legge fram en prosjektplan i neste møte.

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR EIDSKOG KOMMUNE

2017-2020



Hele dokumentet «Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020» ligger på
<http://www.gs-iks.no/filer/dokumenter/OA-og-og-plan-FR-2017-2020-E.pdf>

Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 1.12.16
Vedtatt i kommunestyret 15.12.16, sak 147/16

1 Innledning

1.1 Forvaltningsrevisjon

Ifølge kommunelovens § 77, nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9, er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Av departementets merknader til paragrafen framgår det at det i siste instans påhviler kommunestyret å sørge for at det blir mulig for kontrollutvalget å oppfylle forskriftens krav på dette punktet, blant annet ved å stille de nødvendige budsjettmidler til rådighet for kontrollutvalget.

Målet med forvaltningsrevisjon er å bidra til at virksomheten blir mer kostnads- og formålseffektiv. Forvaltningsrevisjonens innhold er utdypet i forskrift om revisjon § 7, første ledd:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriften § 10, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret.

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

Av 2. ledd framgår det at planen skal baseres på en overordnet analyse. Selve forskriftsteksten gir ingen føringer på hva en slik overordnet analyse er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Imidlertid har Norges Kommunerevisorforbund utarbeidet en veileder¹, som vi har hentet inspirasjon fra.

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA_Veileder.pdf

I kommentarene til forskriften er det sagt at det kan være hensiktsmessig å utarbeide en årlig plan, eventuelt at planen revurderes hvert år, ettersom endringer skjer raskt og forutsetningene kan endre seg. Ettersom det legges opp til at kontrollutvalget kan få myndighet til å gjøre endringer i planen, har sekretariatet vurdert det som mest realistisk å få lagt fram en ny plan hvert fjerde år, men med en revidering av planen etter to år (i 2018). Det ble gjennomført en overordnet analyse for Eidskog i 2012 og kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 14.2.13, sak 003/13. En revidert plan for perioden 2015-2016 ble vedtatt i kommunestyret 24.2.15, sak 008/15.

Vi har valgt å legge analysen og planen i samme dokument. Etter innledningen i kapittel 1, følger plan for forvaltningsrevisjon (kapittel 2). Den overordnede analysen starter i kapittel 2 med en beskrivelse av overordnet perspektiv. I kapittel 3 følger en beskrivelse av kommunen. Selve vurderingen/analysen er omtalt i kapittel 5. I vedlegg 1 har vi lagt inn regnskapstall og kostratall for deler av kommunens virksomhet. Perioden for planen satt til 2017-2020, ettersom den legges fram helt på slutten av 2016.

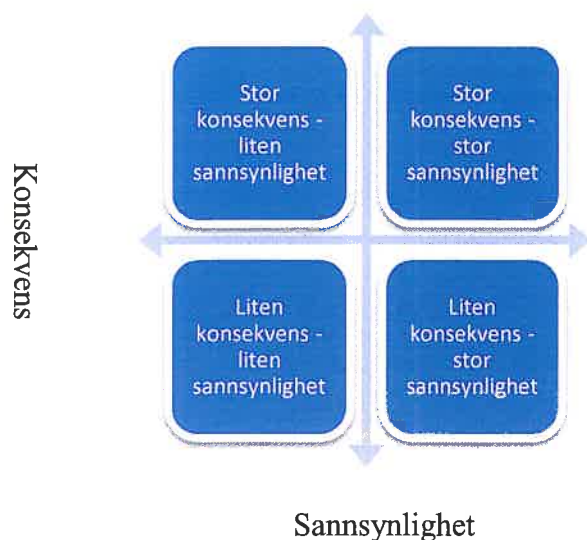
I kommentarene til forskriften sies det også at det er naturlig at eventuell forvaltningsrevisjon gjennom selskapskontroll samordnes med forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet. Vi har lagt fram en egen plan for selskapskontroll, men i kapittel 2, plan for forvaltningsrevisjon, tar vi inn en oversikt over vedtatt/foreslått forvaltningsrevisjon i selskaper.

Den overordnede analysen er gjennomført av Glåmdal sekretariat IKS.

1.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.

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

Den overordnede analysen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser hendelsen vil kunne få og hvor sannsynlig det er at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av, på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik, i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Risikovurderingen kan illustreres slik:



1.4 Kilder

I departementets merknader til bestemmelsen omtales overordnet analyse nærmere. Her framgår det at hensikten med analysen er å framskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet slik at kontrollutvalget settes i stand til å legge en plan for forvaltningsrevisjon, og foreta en prioritering av aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter.

For å kunne gjennomføre en overordnet analyse, må vi nødvendigvis ned på et visst detaljnivå i undersøkelsene. Likeledes er det behov for å benytte flere kilder til undersøkelsene. De viktigste kildene vi har benyttet oss av er:

- Kommunens årsberetning og regnskap for 2014-2015.
- Eidskog Næringservice KF sin årsberetning og regnskap for 2014-2015.
- Eventuelle andre rapporter i kommunen, planer.
- Kommunes hjemmeside på internett
- Samtaler med ordføreren og rådmannen.
- Spørreskjemaer til kommunalsjefene/etatssjefene.²
- Spørreskjema til Eidskog Næringservice KF.
- Spørreskjema til og samtale med kontrollutvalgets medlemmer.
- Spørreskjema til formannskapsmedlemmene.³
- Samtaler med Hedmark Revisjon IKS, erfaringer fra regnskapsrevisjon.
- Tidligere overordnet analyse og gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Tilsynsrapporter fra andre instanser (eks. Fylkesmannen osv.)
- Tallframstillinger, (KOSTRA-tall⁴), www.ssb.no/kostra/
- Skoleporten <http://skoleporten.udir.no/>
- Kommunebarometeret http://www.kommunal-rapport.no/artikkel/her_er_arets_utgave_av_kommunebarometeret?ip_login_no_cache=401b7442ca8ea098ffd292c8f34ad355
- KMDs produksjonsindeks <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/produksjonsindeks2/id2507960/>
- Eventuelle lokale oppslag i media eller saker tatt opp i media i et nasjonalt perspektiv.

² Det er sendt spørreskjemaer til 4 personer, en person har ikke besvart.

³ Ingen av formannskapsmedlemmer (ordfører fikk ikke denne henvendelsen) har svart.

⁴ KOSTRA er et rapporteringssystem (KOMMune STAT RAPportering) fra kommunen og kommunale virksomheter til SSB. Det som rapporteres er regnskapstall og nøkkeltall fra de forskjellige tjenesteområdene i kommunene.

2 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020

2.1 Innledning

Som nevnt innledningsvis er det sagt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn av den overordnede analysen og diskusjoner i kontrollutvalget, har kontrollutvalget satt opp en oversikt over områder som anbefales belyst nærmere. Konkrete problemstillinger blir lagt fram ved bestillingen.

2.2 Forslag til prosjekter

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Administrasjon og styring	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. Dette prosjektet kan være aktuelt å vurdere i etterkant av den forundersøkelsen om offentlighet/åpenhet som allerede er bestilt.	2017
Tilskudd til private barnehager	Blir tilskuddene til de private barnehagene behandlet og beregnet på en korrekt måte (mindre prosjekt).	2017
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Eidskog? Det kan være flere områder det er aktuelt å vurdere i forhold til god intern kontroll, eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofelleskap, økonomirutiner, medisinbehandling, håndtering av pasientmidler sykehjem osv. Hvordan fungerer avvikssystemet? Nærmere spesifisering ved bestilling, kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	2018
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	2018- 2019①
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv Forsystemer og delegeringer og rettigheter (mulig felles prosjekt med andre kommuner).	2019
Saksbehandling teknisk og landbruk	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.	2019
Innkjøp	Følger Eidskog kommune lov om offentlige anskaffelser.	2019
Kommunens kultur og holdninger	Kompetanse, profesjonalitet, engasjement, etiske holdninger, serviceinnstilling, osv.	Reserve
Spesialundervisning/samhandling med PP-kontoret	Saksbehandling, vedtak, oppfølging av vedtak, samarbeid med PP-kontoret.	Reserve
Vedlikehold av eiendommer og eiendomsforvaltning.	Det kan eksempelvis stilles spørsmål ved om Eidskog kommune overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen, om kommunen har et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen, om kommunens eiendommer blir vedlikeholdt på en tilfredsstillende måte.	Reserve
NAV sosial	Gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp, saksbehandling osv. Hvordan er kvaliteten på tjenesten?	Reserve
Miljøarbeidertjenesten/samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm.	Reserve ①

- ① Avventer prosjektet «Kultur for læring» som skal gjennomføres i fylkets regi.
- ① Forbehold om at Statens helsetilsyn igangsetter undersøkelser på samme område.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Eidskog kommune, kan vi ikke forventet mer enn ett prosjekt pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende, jf. også det som er sagt i pkt. 2.4.

Det er i **plan for selskapskontroll** (for perioden 2016-2019) foreslått følgende **forvaltningsrevisjoner**:

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

2.3 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Hedmark Revisjon IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området (RSK 001⁵).

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

2.4 Endringer

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.

Skotterud, 1.12.16
Sidsel Mobrenna (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

⁵ Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 23.5.05 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2005.

VEDLEGG 2
til sak 24/17

Prosjekter/temaer	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes
Administrasjon og styring	2017						
Tilskudd til private barnehager	2017						
Intern kontroll	2018			2018	2017		
Nord-Odal kommuneskoger KF/Intern kontroll							
IKT-sikkerhet		2017	2018			2017	2017
Miljøarbeidertjenesten/samordning av tjenester		2017/2018			2017/2018		2018
Kommunens kultur og holdninger		2018					
Barnevern			2017				
Spesialundervisning/PPT			2017				
Spesialundervisning og psykososialt miljø						2017?	
Investeringsprosjekter			2018	2018	2018	2018	
Selvkost				2017			
Startlån				2017			
Tildelingskontoret					2018		2018
Vann og avløp						2017	
Næringsutvikling							2017
Økonomikontoret							2018
Oppvekst	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019

01.03.2017 12:01

Konklusjon og anbefalinger:

VEPLEGG 3
til sak 24/17⁶

Vi konkluderer med at det innenfor noen av områdene vi har vurdert er identifisert et forbedringspotensial. Vi kan ikke utelukke at de svakheter som er påvist kan ha medført uheldige forhold og fremholder følgende:

- Saksutredningene kan, avhengig av sak, ha mangler ift. å fremstå som et fullstendig og godt beslutningsgrunnlag.

Våre anbefalinger i uprioritert rekkefølge:

1. Det bør etableres en intern kontrollrutine i fm. saksutredning. Dette f.eks i form av en sjekkliste med aktuelle momenter i forbindelse med saksutredning, med krav om gjennomgang/ diskusjon og signering sammen med leder. Maler for saksutredning/saksfremlegg bør videreutvikles med hensiktsmessige ledetekster, som "tvinger" saksbehandler til å ta stilling til og/eller foreta vurderinger som det ikke fokuseres på i dag. Vi tenker særlig på alternative vedtaksmuligheter og konsekvensutredninger.
 - a. Eksempelvis kan finansiering gjerne beskrives på posteringsnivå. Det bør også være henvisning til relevante lovparagrafer i utredningene.
2. Det bør vurderes å se nærmere på prosessene for saksutredning, med bl.a. gjennomgang av hvem som bør involveres når og hvordan tidsbruken skal fordeles for å bli ferdig i rett tid, f.eks i fm konsekvensutredninger, slik at alle relevante personer/enheter kan få bidratt på en god måte.
3. Eventuelle svakheter i en saksutredning skal påpekes, ref "kommentarutgaven til kommuneloven" s 170 (se sitat i fotnote nr 2 side 4) og dette bør følges opp.
4. Det bør etableres rutiner for å sikre fullstendige saksmapper i arkiv og i Web Sak.
5. Dokumentasjon på kunngjøring av forskrifter bør gjennomgående registreres i Web Sak og oppbevares i saksmappe. Dette med tanke på at kunngjøringen er avgjørende for forskriftens gyldighet.
6. Det bør etter hvert vurderes om det er behov for å foreta enkelte justeringer i rutiner ift ny offentlighetslov som trer i kraft fra 2009.
7. Rutinene vedrørende etterlevelse av lovverket bør gjennomgås og forbedres. Vi tenker spesielt på "Lov om offentlige anskaffelser" og annet EØS regelverk (se nærmere omtale i kapittel 3.2.3). Dette gjelder ikke bare for Eidskog kommune, men også de foretak som Eidskog kommune er eiere av.
8. Generelt anbefaler vi at internt regelverk holdes oppdatert og at udokumenterte rutiner vurderes inkludert ved oppdatering.

2. FREMGANGSMÅTE OG INNSAMLING AV DATA

Ut fra vedtatte problemstillinger har vi funnet frem til de lovene vi mener er de mest relevante (kommunelov, arkivlov, offentlighetslov, og forvaltningslov), samt enkelte opplagte forhold. Dette har vi fokusert i gjennomgangen.

Våre data er basert på innsamling og gjennomgang av rutiner, retningslinjer og informasjon lagt ut på kommunens intranett, samt saksmapper for utvalgte kommunestyresaker. Ikke alle rutiner var dokumentert, og intervjuene har derfor vært nødvendig også for å få korrekt

Administrasjonssjef
Saksbehandler:
Hans Einar Holth
Direkte telefon: 62 83 36 11

Vår dato: 02.11.2009
Vår ref.: 09/26
Deres dato: 01.10.2009
Deres ref.:



Glåmdal sekretariat IKS
Kongsvinger kommune

2226 KONGSVINGER

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON - ADMINISTRASJONENS OPPFØLGING AV VEDTAK, SAKSUTREDNING

Det vises til brev datert 1.10.09 hvor dere ber om tilbakemelding i forhold til ovenstående.

Tirsdag den 11.11.08 ble det avholdt heldagskurs i forvaltningsloven, offentlighetsloven og kommuneloven med KS advokat Jostein Selle som foreleser. Anslagsvis 35-40 personer deltok.

I desember 2008 var alle brukere av web-sak til opplæring i forbindelse med overgang til fullelektronisk saksbehandling. Der ble slike ting som skriving av brev, registrering av inngående og utgående brev, hvordan skrive en sak, hvordan sende saken videre til godkjenning og behandling, hvordan følge opp saken i ettertid med partsbrev og lignende gått gjennom.

I mars 2009 ble det arrangert heldagskurs i saksbehandling. 3 dager var avsatt for at alle skulle få anledning til å delta. 32 personer deltok. Kurset ble gjennomført med eget mannskap og godt tilrettelagt på forhånd. Ut fra foregående drøftinger ble det presentert maler i forhold til å forbedre saksbehandlingen og innføre flere og andre ledetekster. Foruten ledetekster ble det gått gjennom slike ting som drøfting av alternative løsninger, lovfortolkninger, konsekvensutredninger, miljømessige konsekvenser, faglig innhold og økonomiske konsekvenser. Det ble også påpekt viktigheten av å ha med finansiering i innstillingen.

I tillegg til ovenstående fikk alle prøve seg på konkret saksbehandling. Det var lagt opp til på forhånd konkrete "case" o.l., slik at det skulle være mest mulig realistisk.

I etterkant kom det en del tilbakemeldinger i forhold til maler og ledetekster. Endelig forslag skulle legges fram for ledergruppa. Det er dessverre ikke utført enda, men det har vært dialog om saken. Uten å bruke stort arbeidspress som unnskyldning kan likevel nevnes at det til tider har vært problem med prioritering i forhold til daglige arbeidsoppgaver som må gjennomføres innenfor de ressursrammer vi har til disposisjon.

Videre endring av maler og ledetekster vil bli tatt opp på ledermøte i nær framtid.

I forhold til de enkelte punkter i oppsummeringen kan bemerkes:

Problemstilling 1 – Rutiner for vedtaksoppfølging

Den 28.10 ble det sendt ut lister over saker som har vært behandlet i formannskap og kommunestyre til enhetsledere og saksbehandlere. De har fått frist til 9.11.09 med å gjennomgå lista og gi tilbakemeldinger, slik at lista kan være kontrollutvalget ihende til neste møte. Rutinene vil bli innskjerpet slik at dette blir gjort tidligere i forhold til kvartalsvis rapportering.

Problemstilling 2 – Gjennomgang av saksmapper med mer

Med fullelektronisk saksbehandling, scanning av alle dokumenter og nye rutiner knyttet til dette, mener vi nå at vi har fått et fullstendig saksarkiv i web-sak. Forbedringspotensial knyttet til saksutredning med hensyn til miljømessige aspekt, framtidig driftsutgifter, påpeking av eventuelle svakheter etc., ble tatt opp i kurs i saksbehandling. Det gjenstår fortsatt noe arbeid knyttet til disse rutinene. Dette forventes å bli bedre når ledetekster og maler er gjennomgått på nytt og fullt ut innført. Som nevnt vil dette nå bli tatt opp på ledermøte.

Problemstilling 3 – Vedtak i samsvar med lover og forskrifter.

Dette punkt forstås slik at forvaltningsrevisjonen ikke avdekket noen vesentlige avvik på dette området.

Problemstilling 4 – Forståelig saksframstilling

Vi ser at implementering av de forbedringsforslag som kommer bør kunne bidra til at dette blir enda bedre, slik at kvaliteten høynes og beslutningsgrunnlaget blir bedre og mer fullstendig.

Når vi får på plass ledetekster og maler forventes det at saksbehandlingen blir forbedret og vil ligge på et godt nivå.

Med hilsen

Hans Einar Holth
rådmann



Sak nr.	Sak
25/2017	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



Sak nr.	Sak
26/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift