



Møtebok

Sted:	Eidskog kommune, møterom sykehjemmet
Tid:	Torsdag 1.12.16 kl. 08.00-16.45
Tilstede medlemmer	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen - nestleder Per Ole Rønning Elida Asp Stine Morken Bakken (forlot møtet kl. 15.00)
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Per Ole Rønning deltok ikke under sak 65/16. Stine Morken Bakken deltok ikke under sakene 66/16, 73-74/16, 78-79/16.
Andre	Ordfører Kamilla Thue deltok under sak 66/16 Kommunalsjef Evy Anne Vestli Heggen, leder for Helsetunet Anita Johansen og leder for hjemmebaserte tjenester Gunn Gjester deltok under sak 67/16. Rådmann Helge Meyer deltok under sakene 68/16 og 70/16. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, og forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem deltok under sakene 71/16-74/16 ⊗
Behandlede saker	Sakene 65/2016-79/2016
	65/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	66/16 Samtale med ordføreren.
	67/16 Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning
	68/16 Orientering om 1814-saken – utsatt sak.
	69/16 Oppdrag fra kommunestyret, revisjonen.
	70/16 Samtale med rådmannen.
	71/16 Forvaltningsrevisjonsrapport Barnevernet – foreløpig orientering.
	72/16 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.
	73/16 Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).
	74/16 Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.
	75/16 Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.
	76/16 Årsplan for kontrollutvalget for 2017.
	77/16 Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.
	78/16 Evaluering av dagens møte.
	79/16 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

⊗ Mathias Grendahl Sem deltok ikke
under sakene 73/16 - 74/16.
Morten Alm Birkelid deltok i tillegg under
sakene 66/16, 78/16 og 79/16

Sakene ble behandlet i en litt annen rekkefølge enn det som går fram av sakslisten ovenfor. Orienteringen som ble gitt i sak 71/16, ble foreslått behandlet for lukkede dører, iht. koml. § 31 nr. 2, jf. off.lova § 5.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Stine M. Bakken

Sidsel Mobrenna

Arild Christiansen

Per Ole Rønning
Elida Asp

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen
Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under «Dokumenter».

Glåmdal sekretariat IKS

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



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

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

Fagstoff (sendes kun på e-post)

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

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 137/16-149/16.

Kontrollutvalget fikk utdelt en formasjon som Fylkesmannen i Hedmark har skrevet om behandling av tilsynssaker (hva er dato på dette skrevet?).

Kontrollutvalget diskuterte hvem som skulle delta på NKRFs kontrollutvalgskonferanse. Leder Sidsel Mobrenna deltar, i tillegg deltar Elida Asp og Arild Christiansen hver sin dag. Per Ole Rønning sjekker ut om han har anledning og gir tilbakemelding til sekretariatet.

Tilsynssaker. Sekretariatet etterspør saker som ikke er fulgt opp, og ber om beskjed når saken er lukket.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.	
Sign. SUB <i>BM</i> <i>EL</i> <i>EA</i>	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

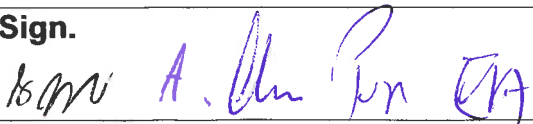
Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Kamilla Thue deltok under behandlingen. Daglig leder Morten Alm Birkelid var også til stede.

I samtalen med ordfører ble følgende temaer berørt.

- Kommunestyrets vedtak 093/16.
- Kommunikasjonen mellom kommunestyret og kontrollutvalget.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.	
Sign. 	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Leder for Helsetunet Anita Johansen og leder for hjemmebaserte tjenester Gunn Gjester orienterte om sykehjemstjenesten og hjemmetjenesten, samtidig som det ble gitt en omvisning. Det foreligger derfor ingen skriftlig redegjørelse.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.	
Sign. <i>SMB</i> <i>bmw</i> <i>A. Vestli</i> <i>GA</i>	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger 20.10.16

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

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

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

Saksopplysninger 1.12.16

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Helge Meyer var til stede under behandlingen.

Han orienterte om at det juridiske rundt denne saken er avklart, men det gjenstår innkreving av kommunens tilgodehavende for 3 tomter. Dette blir tatt hånd om av rådmannen heretter.

Kontrollutvalget vil følge opp saken igjen i et senere møte.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sign.

SMB *Ønn* A *Ønn* Per *Ønn*

Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. KS-sak 093/16.

Saksopplysninger

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

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

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

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



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

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Kontrollutvalget foreslo at leder for kontrollutvalget og sekretariatsleder burde delta som observatør på et slikt møte. Dette legges inn i vedtaket.

For øvrig sluttet kontrollutvalget seg til forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret ber Eidskog kommune og Hedmark Revisjon IKS om å avklare og eventuelt lukke forventningsgap, før det tas stilling til om det er behov for å sette i gang et utredningsarbeid om revisjonsordningen.
2. Kontrollutvalgets leder og sekretariatsleder deltar i møtet som observatør.
3. Saken følges opp av kontrollutvalget.
4. Kontrollutvalget gir en tilbakemelding på resultatet av denne kommunikasjonen innen 1.3.17.

Sign.

SMB

BMV A. J. Røn EA

Utskrift

Eidskog kommunestyre



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

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

I tillegg ber kontrollutvalget om at rådmannen orienterer om bemanningssituasjonen på økonomikontoret.

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Helge Meyer var til stede under behandlingen.

Når det gjelder saken om Kanalskogen, så er det gitt et oppdrag til BDO om å undersøke om regnskapsføringen er i henhold til boka. Det er dette som skal undersøkes det er ingen granskning. Kontrollutvalget vil ha rapporten når den er klar.

Øvrig rapportering:

- Økonomisk rapportering.
 - Kommunens lånegjeld.
 - Budsjettet for 2017. 71 % av budsjettet er lønn, sosiale utgifter og godtgjørelser.
 - Helse og omsorg er den største posten.
 - Befolkningsnedgang.



- Mange møter i formannskapet, dette koster også en del.
- Høringssaker tas politisk, sier rådmannen. Administrasjonen har ikke tid til slikt arbeid.
- Forholdet til det kommunale foretaket påvirker transaksjonskostnadene.
 - Det er ikke avgjort hva som skjer
- Ingen anmeldelser eller varslinger siden forrige møte.
- Det er forholdsvis lavt sykefravær, rundt 6,8 %.

Ny økonomisjef tilsatt fra 1.12.16. I forhold til innkjøpskompetanse, er det tilsatt en person som skal jobbe sammen med Bjørn Lien. Det blir lyst ut ny kommunalsjefstilling våren 2017. Rådmannen tar over en del av økonomisakene. Per Åge Olsson, som ble tilsatt i fjor, jobber mye med HR, som Oddvar Høgberg hadde tidligere.

Regionprosjekter, Kongsvinger har trukket seg ut av to prosjekter (ROS (omsorg) og innen oppvekst).

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.

Kontrollutvalget orienterte rådmannen om kontrollutvalgets vedtak i sak 69/16.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
Sign. SMB <i>bmw</i> <i>A. Olsson for EKS</i>	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige redegjørelsen til revisjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid og forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem var til stede under behandlingen.

Den foreløpige rapporten, ble oversendt rådmannen på høring 30.11.16, og rapporten er da foreløpig unntatt offentlighet, med utgangspunkt i utsatt offentlighet.

Mathias Grendahl Sem presenterte rapporten og kontrollutvalget sluttbehandler saken i neste møte (9.2.17). Orienteringen ble foreslått behandlet for lukkede dører, iht. koml. § 31 nr. 2, med utgangspunktet i offentleglova § 5, og kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar den foreløpige redegjørelsen til revisjonen til orientering.	
Sign. SMD A. Alm. Per Ott	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

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

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

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

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

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

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



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

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid og forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem var til stede under behandlingen.

Kontrollutvalget tok en gjennomgang av forslaget til overordnet analyse.

Sekretariatsleder setter opp en prioriteringsliste, jf. kapittel 2, på bakgrunn av de diskusjonene som kom fram i møtet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

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

Sign.

SHB

SHB *A. Alm Birkelid* *Mathias Grendahl Sem*

Utskrift

Eidskog kommunestyre



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger 20.10.16

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

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

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

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

Saksopplysninger 1.12.16

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen av saken.

Alm Birkelid orienterte om den interne kvalitetskontrollen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.	
Sign. som A. Olsen for GA	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen av saken.

Alm Birkelid orienterte om benchmarkingen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Sign.

AM A. Alm Birkelid EA

Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

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

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

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

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

Hvis kontrollutvalget skal bestille en forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS, er det en stor fordel om kontrollutvalget i Kongsvinger også gjør det samme, ettersom de Kongsvinger og Eidskog begge er eiere i Eskoleia AS. Kongsvinger kommunestyre har vedtatt forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS som førstevalg i møtet 13.10.16. Kontrollutvalgene har ikke behandlet bestillingene enda.

Sekretariatsleder foreslår derfor at kontrollutvalget i sitt vedtak, tar forbehold om at kontrollutvalget i Kongsvinger også bestiller forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS, før bestillingen iverksettes. Hvis kontrollutvalget i Kongsvinger avventer bestillingen, tas saken opp igjen til behandling i neste møte.

Forslag til vedtak

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



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

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk i møtet utdelt en oversikt over hvilke prosjekter som er prioritert i de forskjellige kommunestyrene

Antall timer og når prosjektet skal legges fram blir foreslått gjennom prosjektplanen som legges fram i neste møte.

Kontrollutvalget diskuterte saken og foreslo en endring av pkt. 2:

- Det forutsettes at samme bestilling også gjennomføres i Kongsvinger.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2016-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i Eskoleia, knyttet til **Kompetanse, kultur og organisering** først og fremst i tilknytning til personalutviklingsdelen i Eskoleia AS.
2. Det forutsettes at samme bestilling også gjennomføres i Kongsvinger
3. Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger²:
 1. *Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?*
 2. *Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?*
 3. *I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?*
 4. *Er det gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse.*
4. Prosjektplanen legges fram i neste møte, jf. likevel pkt. 2.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. xxx timer.
6. Prosjektet legges fram i xxxx.

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

² Det tas endelig stilling til problemstillingene ved behandling av prosjektplanen.



Sign.	Utskrift
SMB gsm A. [signature] Son EA	



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Årsplan 2017 – Kontrollutvalget i Eidskog.

Saksopplysninger

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

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

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

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

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte årsplanen og sluttet seg til det som er satt opp.

Kontrollutvalget diskuterte møteplanen og går inn for fellesmøtet 8.6.17. Kontrollutvalget foreslår til plan for forvaltningsrevisjon legges inn før årsplanen sendes kommunestyret.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

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

Sign.

SMG BM Pa A. L. EA

Utskrift

Eidskog kommunestyre



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

Som det går fra av koml. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF³ har gitt ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1. Selv om det ikke går direkte fram av lovteksten, så har NKRF også laget en veileder for kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. En skjematisk framstilling av denne oppfølgingen ligger i vedlegg 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

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

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.	
Sign. 	Utskrift

³ Norges Kommunerevisorforbund



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

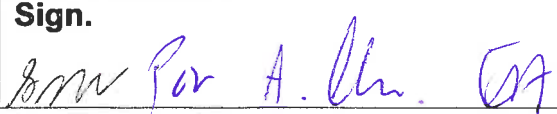
Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Kontrollutvalget har litt lange møter. Besøk på virksomheter bør legges til dager en ikke har så mange saker.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
79/2016	Eventuelt.	1.12.16

Saksbehandler

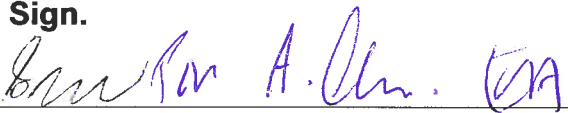
- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.	
Sign. 	Utskrift