



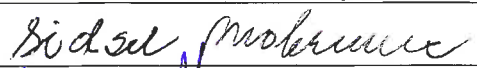
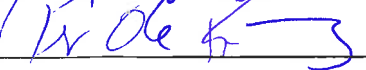
Møtebok

Sted:	Eidskog rådhus, formannskapssalen.
Tid:	Torsdag 9.2.17 kl. 08.15-15.00.
Tilstede medlemmer	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen - nestleder Per Ole Rønning Elida Asp
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Stine Morken Bakken meldte forfall samme morgen, så varamedlem ble ikke innkalt.
Andre	Ordfører Kamilla Thue deltok under sak 10/2017. Rådmannens stedfortreder Evy Anne Vestli Heggen og Oddvar Høgberg deltok under sak 2/17 Kommunalsjef Jon Egil Pettersen deltok under sak 3/17 Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under sakene 7/17-9/17 og deler av sak 10/17. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen deltok under sak 9/17
Sekretær	Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sakene 1/2017-13/2017
	1/17 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	2/17 Samtale med rådmannen.
	3/17 Rapport forvaltningsrevisjon – barnevernet.
	4/17 Oppdrag fra kommunestyret, oppfølging av KS-sak 14/16.
	5/17 Oppfølging av forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS.
	6/17 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.
	7/17 Oppdragsavtalen for 2017.
	8/17 Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16).
	9/17 Revisjonsrapport interim 2016 – regnskapsrevisjon.
	10/17 Samtale med ordføreren.
	11/17 Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.
	12/17 Evaluering av kontrollutvalgets møte.
	13/17 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

En liten del av sak 1/17 ble behandlet for lukkede dører iht. koml. § 31 nr. 2.

Sakene ble behandlet i en litt annen rekkefølge enn det som går fram av sakslisten ovenfor.

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



Sak nr.	Sak
1/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Eidskog med jnr. 151/16 – 159/16.
2. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Eidskog med jnr. 1/17 – xx/17 (deles ut i møtet)
3. Oversikt over KS-saker.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.
5. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 30.1.17.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Difi 25.11.16 – Kommunene er mer positive til staslig tilsyn nå enn før.
- B. SSB 28.11.16 – De mest brukte tallene for din kommune samlet på en side.
- C. KS 28.11.16 – Møte i kommunesektorens etikkutvalg.
- D. Regjeringen 30.11.16 – Nye regler for kortsiktige lån i kommunene.
- E. Kommunal Rapport 15.12.16 – Team-ledelse: Politikere mangler rolleforståelse.
- F. KS 16.12.16 – Krav om politiattest for alle som yter tjenester i helse og omsorg.
- G. KS 22.12.16 – Nye regler mot vold og trusler.
- H. Kommunal Rapport 12.1.17 – Sluttavtaler er offentlige.
- I. KS 12.1.17 - Hvordan håndterer kommunene enslige mindreårige flyktninger?
- J. Kommunal Rapport 19.1.17 – Lav tillit til barnevernet.
- K. Kommunal Rapport 19.1.17 – Hvor langt kan ansatte gå?

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).
 - Saker fra formannskapet og Eidskog Næringservice KF: Sidsel Mobrenna
 - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Stine Morken Bakken
 - Saker fra plan og samfunn: Arild Christiansen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Per Ole Rønning
 - Saker fra trepartsutvalget: Elida Asp
- 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?
 - Er det ønskelig at hele oppfølgingslista fortsatt skal sendes ut, jf. også at den ligger på sekretariatets hjemmeside.
- Avsluttede byggregnskaper, skal vi be om å få dette tilsendt forløpende?
- Eventuelle mediesaker.
- 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.
- Kontrollutvalgskonferansen 2017 – orientering til de som ikke deltok.



Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 1/17-13/17.

Sekretariatet har hentet inn noen saker unntatt offentlighet, på oppfordring fra kontrollutvalget. Det ble gitt en kort orientering. Møtet ble vedtatt lukket under denne orienteringen.

Tiltaksplanen ble oppdatert.

Tilbakemeldinger fra kontrollutvalget til rådmannen om årsmeldingen. Det kan være ønskelig med litt færre ord, men en tydeligere rapportering i forhold til mål og måloppnåelse. Det kunne også gjerne være noe mer utdyping i punktet om intern kontroll.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene?

- Er det ønskelig at hele oppfølgingslista fortsatt skal sendes ut, jf. også at den ligger på sekretariatets hjemmeside.
- Sekretariatet sender ikke ut denne lista, men orienterer om saker som ikke er fulgt opp.
- Sekretariatsleder sender påminning til kontrollutvalget om at oversikten ligger på hjemmesiden.

Byggeregnskaper – en orientering legges inn i samtalen med rådmannen, underveisrapportering og sluttorientering.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
2/2017	Samtale med rådmannen

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.*
 - *Oppfølging av KS-saker.*
 - *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget at du sier litt om:

- Økonomireglementet, er dette behandlet?
- Status i 1814-saken. Er denne nå avsluttet?
- Planer for organisasjonsendringer, lederstruktur mm.
- Status Eiendomsskatt og info til innbyggerne.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen hadde ikke anledning til å komme, så Evy Anne Vestli Heggen og Oddvar Høgberg møtte i hans sted.

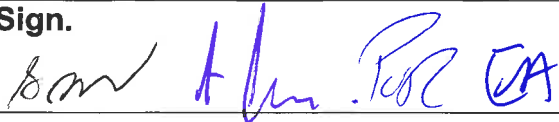
I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomisk situasjon.
 - Det ligger bra an, og regnskapet blir antakelig levert ca. 1. mars.
 - Det behandles fortsatt saker knyttet til budsjett 2017 i kommunestyret, ettersom ikke alle utgifter var ferdig finansiert.
- Anmeldelser og varslinger – Vestli Heggen har ikke kjennskap til dette.
- Sykefraværet for 2016 var på 6,97 %. Det har vært jobbet mye med å få ned sykefraværet.
- Økonomireglementet – dette er ikke behandlet. Det skal avholdes kurs om dette, så det er under arbeid.



- Status i 1814-saken. Hvorfor har ikke saken blitt fulgt opp? Det er viktig at de rutinene som ble avdekket som en svakhet i 2007, er rettet opp.
- Organisasjonsstruktur – en rutine som sier at alle stillinger skal vurderes når noen slutter. Det er startet en prosess for å vurdere organisasjonen.
- Eiendomsskatt. Status er at skatteseddelen går ut nå 13-14 februar. Kommunen får bistand til å kjøre ut dette, fra noen som er eksperter på området. Det ble sendt ut et informasjonsbrev til innbyggerne i sommer.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannens stedfortredere til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
3/2017	Rapport forvaltningsrevisjon innen barnevernet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon fra Hedmark Revisjon IKS, datert 25.1.17.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bestilt en forvaltningsrevisjon i barnevernet i Eidskog, og behandlet i september 2015 en prosjektplan for forvaltningsrevisjonen. Rapporten er sterkt forsinket, men kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om rapporten i forrige møte.

Prosjektet har følgende problemstillinger:

1. *Etterlever barnevernet forskrift nr. 1584¹ om intern kontroll for kommunens oppgaver etter lov om barneverntjenester?*
 - a. *Har barnevernet tilfredsstillende dokumentasjon på den interne kontrollen?*
2. *Etterlever barnevernet barnevernsloven § 6-1 om saksbehandlingsregler jf. forvaltningslovens regler om enkeltvedtak?*
 - a. *Oppfyller barneverntjenesten kravene om saksbehandling til enkeltvedtak?*
 - b. *Hvilke rutiner har barnevernet i forhold til vurdering av habilitet?*
3. *Hvordan er utgiftsutviklingen og utviklingen i saker, innen barnevernområdet over tid, og sammenlignet med andre kommuner?*
4. *Etterlever barnevernet regelverket om refusjoner, egenbetalinger, utbetalinger og utgifter knyttet til barnevernet?*
5. *Er det sammenheng mellom utbetalinger og vedtak fattet av barneverntjenesten?*
6. *Er refusjonene, egenbetalingene og utgiftene behandlet i tråd med regelverket, jf. barnevernslovens kap. 9 inkludert forskrifter.*

I forhold til problemstillingene, så konkluderer revisjonen med (jf. kapittel 14) det er noen mangler først og fremst i forhold til den første problemstillingen, dvs. dokumentasjon av internkontrollen. For øvrig er det ikke mange merknader til barnevernets saksbehandling.

Revisjonen har lagt fram følgende anbefalinger (jf. kapittel 15).

1. Enheten bør oppdaterte sine skriftlige eksisterende rutiner innen interkontroll og sikre at det for fremtiden blir gjennomført jevnlige revideringer.
2. Enheten bør formalisere arbeidet med internkontroll, f. eks gjennom å ha det som hovedtema på enkelte fagmøter, og sørge for at det blir skrevet referat.
3. Enheten bør vurdere å utarbeide flere skriftlige ruiner for sitt arbeid, slik at de ikke blir så sårbare ved plutselige endringer i arbeidstokken.
4. Enheten bør vurdere om det er hensiktsmessig å kreve egenerklæring fra eksterne sakkyndige med tanke på habilitet.

¹ Forskrift til barnevernloven § 2-1.



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

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingerne er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

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

Rapporten har vært sendt på høring til rådmannen. Rådmannens tilbakemelding ligger som i kapittel 16, hvor det sies at de jobber med å følge opp anbefalingene.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Barnevernet i Eidskog kommune** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Barnevernet 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 1.10.17.

Kontrollutvalgets behandling

Kommunalsjef Jon Egil Pettersen var til stede under behandlingen.

Pettersen orienterte om hvordan de oppfattet rapporten, at det har vært en nyttig gjennomgang.

Kontrollutvalget mente det var en beskrivende rapport.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak, med unntak av at rapportens anbefalinger legges inn i vedtaket.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Barnevernet i Eidskog kommune** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Barnevernet i Eidskog kommune** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - i. Enheten bør oppdatere sine skriftlige eksisterende rutiner innen interkontroll og sikre at det for fremtiden blir gjennomført jevnlige revideringer.
 - ii. Enheten bør formalisere arbeidet med internkontroll, f. eks gjennom å ha det som hovedtema på enkelte fagmøter, og sørge for at det blir skrevet referat.
 - iii. Enheten bør vurdere å utarbeide flere skriftlige ruiner for sitt arbeid, slik at de ikke blir så sårbare ved plutselige endringer i arbeidstokken.



- iv. Enheten bør vurdere om det er hensiktsmessig å kreve egenerklæring fra eksterne sakkyndige med tanke på habilitet.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17.

Sign.

bm A. M. Jon DA

Utskrift

Eidskog kommunestyre



Sak nr.	Sak
4/2017	Oppdrag fra kommunestyret, oppfølging av KS-sak 14/16.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Referat fra møtet 24.1.17.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte (1.12.16, sak 69/16) en oppfordring fra kommunestyret om å vurdere revisjonsordningen. Det var ikke så mange utdypninger av saken, så kontrollutvalget vedtok følgende i sitt møte:

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.

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets forslag i møtet 15.12.16, sak 148/16, hvor kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag.

Det ble avholdt et møte 24.1.17 mellom rådmann Helge Meyer og daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, med kontrollutvalgets leder Sidsel Mobrenna og sekretariatsleder Torgun M. Bakken som observatører. Referatet fra møtet ligger som vedlegg 1 til saken.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar referat fra møtet 24.1.17 til orientering og forutsetter at møtet vil føre til en forbedring i kommunikasjonen mellom Hedmark Revisjon IKS og kommunens administrasjon.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets tilbakemelding til orientering og ber om at kontrollutvalget følger opp saken igjen innen 31.12.17.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget tar referat fra møtet 24.1.17 til orientering og forutsetter at møtet vil føre til en forbedring i kommunikasjonen mellom Hedmark Revisjon IKS og kommunens administrasjon.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets tilbakemelding til orientering og ber om at kontrollutvalget følger opp saken igjen innen 31.12.17.

Sign.

Bm A. J. P. OA

Utskrift

Eidskog kommunestyre



Sak nr.	Sak
5/2017	Oppfølging av forvaltningsrevisjon intern kontroll i GIVAS IKS.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra GIVAS IKS, datert 10.1.17.

Saksopplysninger

I tråd med plan for selskapskontroll bestilte alle eierkommunenenes kontrollutvalg våren 2015 en selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) vedrørende intern kontroll i GIVAS IKS, med følgende problemstillinger:

Del I: Innkjøp og kontraktsoppfølging

- 1.1. Har GIVAS IKS etablert en tilfredsstillende internkontroll for innkjøp og kontraktsoppfølging? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?
- 1.2. I hvilken grad har GIVAS IKS etterlevd regelverket for offentlige anskaffelser?
- 1.3. I hvilken grad har GIVAS IKS etablert rammeavtaler der det anses hensiktsmessig?

Del II: Reiseregninger og elektronisk kjørebok

- a. Har GIVAS IKS etablert tilfredsstillende internkontroll i forhold til bruk av elektronisk kjørebok og for å sikre at utbetalingene av reisegodtgjørelse er riktig? Herunder, følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?

Forvaltningsrevisjonen ble gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og de la fram en rapport, datert 19.1.16. Selv om rapporten konkluderer med at selskapet gjør mye bra arbeid på dette området, mener revisjonen at det likevel er rom for en del forbedringer, og har gitt følgende anbefalinger:

Del I INNKJØP

Internkontroll på innkjøpsområdet:

1. Selskapet ved daglig leder kan gjennomgå selskapets gjeldende fullmakter for å vurdere om disse samsvarer med dagens organisasjon og behov.
2. Selskapet ved styret og daglig leder kan vurdere behovet for egne punkter knyttet til anskaffelsesprosessen ved revisjon av selskapets etiske retningslinjer.
3. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om selskapet i tilstrekkelig grad har sørget for informasjons- og opplæringstiltak for alle ansatte som er involvert i anskaffelsesprosesser.
4. Selskapet ved daglig leder kan vurdere om risikovurdering og – styring bør skriftliggjøres.

Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser:

5. Selskapet ved daglig leder bør fortsette sitt arbeid for å sikre at anskaffelsesregelverket etterleves, herunder sørge for jevnlig informasjon og opplæring av ansatte som er involvert i anskaffelser.

DEL II REISEREGNING OG ELEKTRONISK KJØREBOK

Internkontroll elektronisk kjørebok:

6. Selskapet ved daglig leder bør evaluere bruken av elektronisk kjørebok.
7. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner skriftlig.

Internkontroll reiseregninger:

8. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner for lønn og reiseutgifter skriftlig.



9. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om det er behov for informasjon til og opplæring av ansatte.

Etterlevelse av regelverk/ reiseregninger:

10. Selskapet ved daglig leder bør påse at utgiftsgodtgjørelse knyttet til elektroniske kommunikasjontjenester og naturalytelser, utbetales fra selskapets lønssystem.

Det er ikke gitt noen anbefalinger i forhold til rammeavtaler.

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgene i februar 2016 og deretter i kommunestyrene i hhv. Eidskog 29.3.16 (KS-017/16), Grue 11.4.16 (sak 028/16) Kongsvinger 7.4.16 (KS-030/16) og Nord-Odal 7.4.16 (KS-016/16) med likelydende vedtak:

- Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering.*
- Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger.*
- Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.*

Vi har derfor bedt om en skriftlig redegjørelse på hvordan anbefalingene er fulgt opp, og tilbakemelding ligger som vedlegg 1 til saken. Ut fra selskapets tilbakemelding må kontrollutvalget anse at rapportens anbefalinger er fulgt opp.

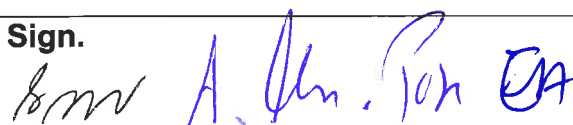
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar GIVAS IKS sin tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar GIVAS IKS sin tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
6/2017	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2017, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Eidskog kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

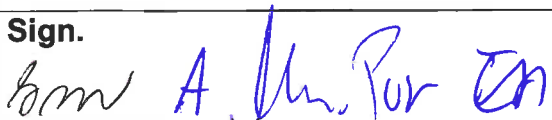
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
7/2017	Oppdragsavtalen for 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Eidskog kommune for 2017.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2017. Ressursene er i tråd med det som er lagt inn i kontrollutvalgets forslag til budsjettet for 2017, om som er vedtatt av kommunestyret.

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2016.

Forslag til vedtak

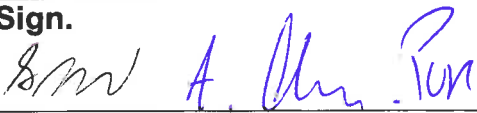
Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte om oppdragsavtalen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
8/2017	Statusrapport oppdragsavtalen, 3. tertial 2016 (31.12.16).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport revisjon for 2016, pr. 31.12.16.

Saksopplysninger

En oppdragsavtal inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre (jf. sak 7/17). Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

- 1 Revisjon av kommunens årsregnskap
- 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser²
- 3 Revisjon av beboerregnskap
- 4 Veiledning/bistand³

Bestilte revisjonstjenester

- 5 Bestilte mindre undersøkelser
- 6 Forvaltningsrevisjon
- 7 Selskapskontroll

Annet

- 8 Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 23.5.16 oppdragsavtale for 2016 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 3. tertial 2016 (dvs. pr. 31.12.16).

Vi har tidligere praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. Dette har fungert greit i Eidskog. Men i henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne har vedtatt, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Eidskog et mindreforbruk som skal tilbakebetales kommunen.

	Differanse pr. 31.12.16	
Regnsk.rev. (RR)	74,75	Summen av linje 1-4, mindreforbruk i 2016
Undersøk.		
Forvaltn.rev. (FR)		
Selskapskontr. (SK)		
Sum	-3	Summen av linje 5-7, merforbruk i 2016
Annet	-41,75	Merforbruk i 2016
Totalsum	30	Totalsum mindreforbruk

² Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

³ Innbefatter revisjon av de 4 stiftelsene – legat Sæthern og Næss, legat R & R. Lunderby, legat G. & B. Taugbøl og legat M.A. & N.J. Sannes, inntil 4 timer på hver



Dette er timer som kontrollutvalget gjerne vil bruke i 2017, spesielt til forvaltningsrevisjon, ettersom det nå nylig er vedtatt ny plan for forvaltningsrevisjon, samtidig som det er noen gjenværende prosjekter fra forrige plan for forvaltningsrevisjon som ikke er helt ferdigstilt. Kontrollutvalget vil derfor anmode kommunestyret om at disse ubenyttede timene føres tilbake til kontrollutvalget til bruk i 2017 (tilføres revisjonens budsjett).

Forslag til vedtak

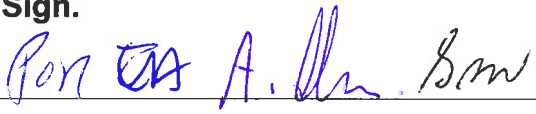
1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Ubenyttede timer på 30 timer (tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres revisjonens budsjett i 2017 for levering av revisjonstjenester til Eidskog.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte om statusrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak, med unntak av en liten justering i forslaget.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Ubenyttede timer på 30 timer (kr 27 000 - tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2017 for kjøp av revisjonstjenester til Eidskog.	
Sign. 	Utskrift Eidskog kommunestyre



Sak nr.	Sak
9/2017	Revisjonsrapport interim 2016, regnskapsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2016, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 7.12.16.

Saksopplysninger

Som det går fram av oppdragsavtalen pkt. 5.3, legges det opp til en statusrapport regnskapsrevisjon i løpet av vinteren. Denne rapporten er sendt til rådmannen, med kopi til kontrollutvalget.

Hedmark Revisjon IKS vil være til stede og orientere om rapporten.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen. I tillegg deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.

Pettersen orienterte om interimrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
10/2017	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?

I tillegg ønsker kontrollutvalget at du sier litt om:

- Høringsuttalelser, har kommunen noen rutiner for dette (ordfører).
- Saksforberedelser til formannskapsmøter. Det kan se ut til at det mangler saksdokumenter til noen av møtene, eks. formannskapet 9.1.17. Hva er årsaken til dette?
- Status for etablering av lensmannskontor ved grensen.
- Informasjon om Skogfaglig råd (hvilke oppgaver/retningslinjer/myndighet)? Er det vedtatt noen møteplan for dette utvalget i 2017?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Kamilla Thue var til stede under behandlingen.

I samtalen med ordfører ble følgende temaer rørt:

- Høringsuttalelser. Prøver å svare på flest mulig relevante høringssaker. Tas opp i formannskapet og fordeles på hovedutvalgene. Ordfører mener det viktig at kommunens stemme blir hørt. Kontrollutvalget oppfordrer til at rutiner rundt høringsuttalelser blir diskutert.
- Saksforberedelser til formannskapsmøter. Dette var et budsjettmøte, dvs. det var behov for å gå igjennom budsjettdokumentene fra kommunestyrets møte i desember.
- Status etablering av lensmannskontor. Ordfører har prøvd å påvirke der det er mulig. Pilotprosjekt i 3 måneder.
- Skogfaglig råd. De har foreløpig ikke noen møteplan. Skogfaglig råd er invitert til formannskapet nå i februar. Skogfaglig råd har ikke helt «gått seg til» enda, men det jobbes med saken. Ordfører orienterte om oppgaver, retningslinjer osv.



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

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
11/2017	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2016.

Saksopplysninger

Sekretariatsleder har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2016. I kontrollutvalgets årsplan for 2017, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles i det første møtet i 2017, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. 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

I vedlegg 1 følger et forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2016. Hvis kontrollutvalget har innspill til endringer, tas disse opp til diskusjon i møtet.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

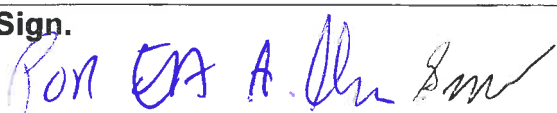
Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte årsrapporten og foretok noen justeringer.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.	
Sign. 	Utskrift Eidskog kommunestyre



Sak nr.	Sak
12/2017	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

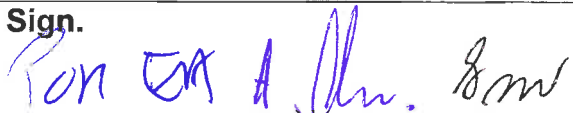
Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Evalueringen tas til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
13/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

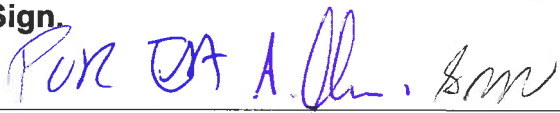
Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

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