



Møtebok

Sted:	Eidskog rådhus, formannskapssalen.
Tid:	Torsdag 19.10.17 kl. 08.30-16.15.
Tilstede medlemmer	Sidsel Mobrenna – leder Stine Morken Bakken
Tilstede varamedlemmer	Kjell Ivar Pettersson – varamedlem for Per Ole Rønning
Fraværende	Elida Asp meldte forfall og varamedlemmet kunne ikke komme. Arild Christiansen – nestleder meldte forfall og varamedlemmet kunne ikke komme. Per Ole Rønning meldte forfall
Andre	Ordfører Kamilla Thue deltok under sakene 56/17 og 62/17. Kommunalsjef Jon Egil Pettersen deltok under sakene 57/17 og 60/17. Lærerne Aina Skansen Tyriberget og Morgen Brænd deltok under deler av sak 57/17. Innkjøpskonsulent Bob Charles Andersen deltok under sak 58/17. Rådmann Trond Stenhaus deltok under sakene 59/17 og 61/17-62/17. Thormod Strid (digitaliseringskonsulent) og Per Åke Olsson (HR) deltok under sak 59/17. Daglig leder Morten Alm Birkelid og forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem deltok under sak 62/17. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Terje Harstad deltok under sak 63/17.
Sekretær	Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sakene 55/2017-66/2017
	55/17 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	56/17 Samtale med ordføreren.
	57/17 Informasjon om prosjektet Kultur for læring.
	58/17 Informasjon om innkjøpsordningen i Eidskog.
	59/17 Orientering om kvalitetsloven og avvikssystemet.
	60/17 Oppfølging av forvaltningsrevisjon barnevernet.
	61/17 Samtale med rådmannen.
	62/17 Rapport undersøkelse eiendomsskatt.
	63/17 Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
	64/17 Bestilt selskapskontroll i Eskoleia AS – eventuell endret problemstilling.
	65/17 Eventuelt.
	66/17 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Sakene ble behandlet i en litt annen rekkefølge enn det som går fram av sakslisten ovenfor. Sak 60/17 ble behandlet før sak 59/17.

Det var to tilhørere til stede under sak 62/17.

Deler av sak 63/16 ble behandlet for lukkede dører, iht. kommuneloven § 31 nr. 2 og off.loven § 24.



UNDERSKRIFTER:

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

Shine M. Bakken

Sidsel Mørums

Kjell-Einar Tøttersen

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
55/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Eidskog med jnr. 108/17 – xx/17 (deles ut i møtet)
2. Engasjements brev fra Hedmark Revisjon IKS.
3. Brev fra Eidskog kommune til sekretariatet vedrørende anmodning om tilsending av dokumenter.
4. Oversikt over KS-saker.
5. Oversikt over tilsynssaker.
6. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Regjeringen 6.9.17 – For få kommuner fører ventelister for sykehjemsplass.
- B. Helsetilsynet 7.9.17 – Oppsummering av det landsomfattande tilsynet med kommunane sitt arbeid med sosiale tjenester til personer mellom 17 og 23 år.
- C. KS 14.9.17 – Revidert veileder om ytringsfrihet og varsling
- D. Kommunal Rapport 14.9.17 – Lanserer ytrings- og varslingshjelp.
- E. Kommunal Rapport 14.9.17 – Tema. Revisjon.
- F. Kommunal Rapport 21.9.17 – Veileder med noen mangler.
- G. Kommunal Rapport – nettavis – 22.9.17 – Antall Nav-klager doblet siden 2015
- H. KS 22.9.17 – Stillingsstørrelsene øker i kommunal sektor.
- I. Kommunal Rapport 28.9.17 – Trygt å ytre seg kritisk.
- J. Kommunal Rapport 5.10.17 – Dobbel svikt ved dobbeltdiagnoser.
- K. Kommunal Rapport 5.10.17 – Oppfordrer til å legge ut leverandørdatabaser.

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet: Sidsel Mobrenna
 - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Stine Morken Bakken
 - Saker fra plan og samfunn: Arild Christiansen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Per Ole Rønning
 - Saker fra trepartsutvalget: Elida Asp
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).



- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger. En oppdatert oversikt med lukkede saker kommer i det første møtet i 2018.
- Revisjonens budsjett, som lå til grunn for kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i 2018, er vedtatt i representantskapet, i tråd med styrets forslag.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal 108/17-131/17.

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. <i>SMB</i> <i>JMN</i> <i>HTP</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak
56/2017	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 orienterer litt om regionreformen og status på hva som skjer på med denne reformen for vår region.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Kamilla Thue var til stede under behandlingen.

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Regionreformen.
 - Det er delte meningen om det er ønskelig med en sammenslåing av Hedmark og Oppland.
 - Regionrådet ønsker å lage en utredning av mulig innlemmelse i «Viken».
- Budsjett 2018.
- Et nytt verktøy tas i bruk «Bedre kommune».
- Boligbygging i Eidskog. Det jobbes med å få til dette.
- Psykisk helse skal inn i samhandlingsreformen.
- Intern og ekstern kommunikasjon skal forbedres. Det skal utarbeides en kommunikasjonsstrategi.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.	
Sign. <i>SMB Sm HT</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak
57/2017	Informasjon om prosjektet Kultur for læring.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kopi av brev til kommunestyret i Eidskog fra styreleder Arne Sørli i Eidskog Naturbarnehage, vedrørende tilskuddssatser for private barnehager.

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 og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget fikk i et fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen 30.8.17 informasjon bl.a. fra Fylkesmannen i Hedmark (Anne Cathrine Holth) om prosjektet **Kultur for læring**. Kontrollutvalget vil gjerne ha en orientering om hvordan det jobbes med dette i Eidskog, herunder

- Hvordan stiller lærerne seg til dette prosjektet, er de motiverte?
- Hvordan er prosjektet planlagt utført og hva er resultatene så langt?

I ettertid har kontrollutvalget mottatt kopi av et brev som er sendt til kommunestyret vedrørende tilskuddssatser for private barnehager. Kommunalsjefen har også mottatt kopi. Kontrollutvalget kan tenke seg en orientering fra kommunalsjefen om det som er hevdet i brevet.

Vi har derfor innkalt kommunalsjef Jon Egil Pettersen om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kommunalsjef Jon Egil Pettersen var til stede under behandlingen.

I tillegg deltok lærerne Aina Skansen Tyriberget og Morten Brænd under den delen av behandlingen som gikk på Kultur for læring.

Lærerne i Eidskog ser nytten av dette prosjektet og er veldig motiverte for dette.

Det ble orientert om prosjektet, om hvordan de jobber med saken og at foreløpig har prosjektet hatt en positiv effekt.

Pettersen orienterte også om kommunens oppfatning av saken, jf. vedlegg 1. Det handler mye om føring av utgifter på de ulike kostrafunksjonene og hvordan dette påvirker tilskuddssatsen. Pettersen håper at det kommes fram til enighet om dette.



Det har også kommet et brev fra Private barnehagers landsforbund (PBL) om manglende kapitaltilskudd. Det er litt ulike tolkninger av bestemmelsene. Pettersen sender saken videre til Fylkesmannen.

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 bmv KFP</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak
58/2017	Informasjon om innkjøpsordningen i Eidskog.

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 og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget i Eidskog har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering om innkjøpsordningen i Eidskog.

Eidskog har tidligere vært en del av regionalt innkjøp i Glåmdalsregionen (RIIG), men har meldt seg ut. Dette krever at kommunen lager egne avtaler og rutiner for å tilfredsstille lov om offentlige anskaffelser. Kontrollutvalget ønsker at du orienterer om hvordan innkjøp fungerer i Eidskog kommune nå og hvilken grad kommunen har fått på plass tilfredsstillende avtaler og rutiner/systemer for innkjøp i Eidskog kommune.

Vi har derfor innkalt innkjøpskonsulent Bob Charles Andersen om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Innkjøpskonsulent Bob Charles Andersen var til stede under behandlingen.

Andersen hadde med seg en presentasjon som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

- Kommunen har for dårlig kompetanse på innkjøp.
- Det kreves mye ressurser for å få avtaler, systemer og rutiner på plass.

Kontrollutvalget uttrykker bekymring for at kommunen ikke har hatt god nok begrunnelse/grunnlag for å melde seg ut av RIIG, og at kommunen selv ikke hadde tilstrekkelig kompetanse til å ivareta innkjøp i Eidskog.

Kontrollutvalget følger opp saken igjen i det første møtet i 2018. Dette legges inn i vedtaket. Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til dette.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.
2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i det første møte i 2018.

Sign.

SMB bmv KTH

Utskrift



Sak nr.	Sak
59/2017	Orientering om kvalitetslosen og avvikssystemet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Eidskog har i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en orientering om Kvalitetslosen og avvikssystemet og har bedt rådmannen om å orientere. Vi har også sagt at hvis rådmannen ønsker å ha med seg noen andre til å orientere i møtet, er dette selvsagt i orden for kontrollutvalget.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Trond Stenhaus var til stede under behandlingen. I tillegg deltok Thormod Strid (digitaliseringskonsulent) og Per Åke Olsson (HR).

Kontrollutvalget fikk en demonstrasjon av Kvalitetslosen.

Det er litt ulikt fra enhet til enhet på i hvilken grad avvikssystemet blir brukt.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.	
Sign. <i>SMB bmv HTP</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak
60/2017	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i barnevernet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert ...

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la i januar 2017 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til *Barnevernet i Eidskog kommune*, etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 9.2.17 og deretter endelig i kommunestyret 21.3.17, sak 020/17, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapport om **Barnevernet i Eidskog kommune** til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - i. Enheten bør oppdaterte sine skriftlige eksisterende rutiner innen interkontroll og sikre at det for fremtiden blir gjennomført jevnlige revideringer.
 - ii. Enheten bør formalisere arbeidet med internkontroll, f. eks gjennom å ha det som hovedtema på enkelte fagmøter, og sørge for at det blir skrevet referat.
 - iii. Enheten bør vurdere å utarbeide flere skriftlige ruiner for sitt arbeid, slik at de ikke blir så sårbare ved plutselige endringer i arbeidstokken.
 - iv. Enheten bør vurdere om det er hensiktsmessig å kreve egenerklæring fra eksterne sakkyndige med tanke på habilitet.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.10.17.

Kontrollutvalget har bedt om en skriftlig tilbakemelding på hvordan rapportens anbefalinger (jf. vedtakets pkt. b) er fulgt opp, med frist 11.10.17. I skrivende stund er ikke svar mottatt, så dette vil bli ettersendt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannens tilbakemelding ble ettersendt medlemmene på e-post 13.10.17.

Kommunalsjef Jon Egil Pettersen var til stede under behandlingen og orienterte om tilbakemeldingen.

Samtidig spurte kontrollutvalget om hvordan det gikk med «barnevernsvakten» -og kommunalsjefen orienterte om at saken nå var «aktiv» igjen og det kan se ut til at det blir en løsning, men håp om oppstart i mars 2018.



Kontrollutvalget anser anbefalingene som fulgt opp. Dette legges inn i vedtaket. Dette ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.	
Sign. <i>SAB</i> <i>bm</i> <i>HTP</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak
61/2017	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tertialrapport for andre tertial 2017.

Saksopplysninger

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

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker. Kontrollutvalget vil ha en oversikt over ikke oppfulgte kommunestyrevedtak og hvorfor de ikke er fulgt opp.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Trond Stenhaus var til stede under behandlingen. I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi.
 - Det ligger ikke ganske bra an, men det er noen utfordringer spesielt innen helse og omsorg.
 - Investeringsbudsjettet er ambisiøst, men det blir vanskelig å få gjennomført alt i 2017, noe blir nok videreført i 2018.
- Innkjøpsordningen i Eidskog. Rådmannen vil vurdere den ordningen kommunen har i dag.
- Anmeldelser/varslinger – ingen siden sist.
- Åpne tilsynssaker – ingen siden sist.
- Rådmannen nevnte brevet til sekretariatet, jf. vedlegg 3 til sak 55/17. Tilbakemeldingen i dette brevet trekkes tilbake.
- Oppfølging av KS-saker. Det er ingen restanser. Rådmannen undersøker muligheten for en liste som inkluderer vedtakene.
- Sykefravær. Pr andre tertial 7,78 %, litt høyere enn i 2016. IA-skolen er i gang. Helse og sosial ligger høyest.



Rådmannen orienterte videre om sine tanker om en ny administrativ struktur, først og fremst innen stab og samfunn. Forslaget er ute på høring i organisasjonen og er tenkt igangsatt fra 1.1.18.

Budsjettet tilpasses den nye administrative strukturen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
Sign. <i>SNB Sm HTP</i>	Utskrift



Sak nr.	Sak
62/2017	Rapport undersøkelse eiendomsskatt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport fra Hedmark Revisjon IKS, datert 12.10.17.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fikk i møtet 23.3.17 en informasjon om eiendomsskatt. I møtet 18.5.17 behandlet kontrollutvalget saken om eiendomsskatt på nytt, bl.a. på bakgrunn av alle klager som har kommet på eiendomsskatten. Saken (sak 32/17) ligger som vedlegg 2. Kontrollutvalget sendte denne saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret bevilger maksimalt kr 140 000, slik at kontrollutvalget kan bestille fra Hedmark Revisjon IKS, en særskilt undersøkelse av prosessen rundt eiendomsskatt, inkludert retaksering som har skjedd i det siste halve året.
2. Kontrollutvalget sørger for bestilling og oppfølgingen av bestillingen.
3. Rapporten sendes kommunestyret etter gjennomføringen.

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets sak i møtet 15.6.17 og gikk enstemmig inn for kontrollutvalgets forslag.

I møtet 28.6.17, sak 40/17 bestilte kontrollutvalget en undersøkelse med følgende problemstillinger:

- 1) Hvordan er ansvar og oppgaver ved retakseringen av eiendomsskatt ivaretatt, herunder om valg av takseringsfirma var i tråd med kommunestyrets vedtak og gjennomført i henhold til anskaffelsesregelverket.
- 2) Er saksbehandling, inklusiv prosjektledelse og øvrige ressurser stilt til rådighet, knyttet til retakstfastsettelse og beregning av eiendomsskatt tilfredsstillende?
- 3) Er informasjon og klagebehandling ivaretatt på en tilfredsstillende måte, herunder om det er innhentet tilstrekkelig dokumentasjon for takseringen av de enkelte objektene og om eierne har fått god nok informasjon om grunnlaget for taksten på den enkelte eiendom?
- 4) Ble det undervegs vurdert å utsette iverksettingen av retakseringsprosjektet pga utfordringene som oppsto undervegs?

Nå foreligger rapporten, jf. vedlegg 1. Gjennomgangen viser at det har vært mange kritikkverdige forhold til saken eiendomsskatt i Eidskog. Revisjonen sier følgende under kap. 12 Konklusjon:

Vi trekker frem følgende aspekter som etter vår vurdering er sentrale i hvorfor dette ikke forløp slik det skulle:

- Meget dårlig administrativ styring og organisering av omtakseringsarbeidet
- Manglende kontraktsoppfølging av eksternt firma

Rådmannen sier i sin tilbakemelding (kap. 13): «Rådmannen sier seg i hovedsak enig i hovedkonklusjonene». Han ønsker å «rette blikket på læring og systemforbedring».

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar Hedmark Revisjon IKS sin rapport om «Undersøkelse om Eiendomsskatt i Eidskog» til orientering og vil uttrykke bekymring for manglende rutiner og kunnskap på dette området.
2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 1. Kommunestyret tar Hedmark Revisjon IKS sin rapport om «Undersøkelse om Eiendomsskatt i Eidskog» til orientering og ber rådmannen iverksette nødvendige tiltak slik at ikke slike rutinesvikter og feil oppstår igjen.
 2. Kommunestyret ber rådmannen kvalitetssikre grunnlaget for utskriving av eiendomsskatt for 2017.
 3. Kontrollutvalget følger opp saken igjen innen 1.2.18.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Trond Stenhaus, ordfører Kamilla Thue, daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid og forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem var til stede under behandlingen.

Forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem presenterte rapporten og funnene.

Sidsel Mobrenna, Kamilla Thue, Trond Stenhaus og Kjell Ivar Pettersson hadde ordet i saken.

Forslaget til vedtaket ble diskutert i møtet. Det ble lagt fram et nytt pkt. 2 i forslaget til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret ber rådmannen kvalitetssikre lovligheten av utskriving av eiendomsskatt for 2017.

Dette ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget tar Hedmark Revisjon IKS sin rapport om «Undersøkelse om Eiendomsskatt i Eidskog» til orientering og vil uttrykke bekymring for manglende rutiner og kunnskap på dette området.
2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 1. Kommunestyret tar Hedmark Revisjon IKS sin rapport om «Undersøkelse om Eiendomsskatt i Eidskog» til orientering og ber rådmannen iverksette nødvendige tiltak, slik at ikke slike rutinesvikter og feil oppstår igjen.
 2. Kommunestyret ber rådmannen kvalitetssikre lovligheten av utskriving av eiendomsskatt for 2017.
 3. Kontrollutvalget følger opp saken igjen innen 1.2.18.

Sign.**Utskrift**

Eidskog kommunestyre



Sak nr.	Sak
63/2017	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Oppdragsavtalen (jf. sak 7/17) har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Eidskog kommune, denne er relatert til budsjettet for 2017. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2017. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskapsrevisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2017 legges først fram nå, fordi revisjonsåret avviker fra regnskapsåret, ved at revisjonsåret går fra 1.5 til 30.4 (revisjonsåret 2017 går fra 1.5.2017-30.4.2018). Rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram i neste møte.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Eidskog kommune for revisjonsåret 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Terje Harstad var til stede under behandlingen.

Interimrapporten blir muligens ikke lagt fram før i det første møte i 2018.



Pettersen orienterte om det generelle rundt revisjonsstrategien og hva som ligger i regnskapsrevisjonen.

Harstad orienterte om den planlagte revisjonsgjennomgangen i Eidskog kommune, ut fra en risikovurdering. Denne delen ble behandlet for lukkede dører iht. kommuneloven § 31 nr. 2 og off.loven § 24.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Eidskog kommune for revisjonsåret 2017 til orientering.

Sign.**Utskrift**



Sak nr.	Sak
64/2017	Bestilt selskapskontroll i Eskoleia AS.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møtet 23.3.17, sak 23/17 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS med følgende problemstillinger:

- **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?

Eidskog og Kongsvinger eier hver 50 % i selskapet og begge har bestilt en selskapskontroll i Eskoleia AS, med utgangspunkt i en timefordeling på 125 timer på hver kommune. Sekretariatet la fram forslag på like problemstillinger i begge kontrollutvalgene, men kontrollutvalget i Kongsvinger ønsket noe i tillegg til de problemstillingene som er nevnt ovenfor, og dette er:

4. Hvordan er samarbeidet med NAV? Hvordan kommer brukerne ut av det, i samarbeidet med NAV?
5. Har Eskoleia oppdrag i forhold til integrering av flyktninger

Det er selvsagt en fordel om begge kontrollutvalgene har de samme problemstillingene i gjennomgangen. Kontrollutvalget i Eidskog kan selvsagt si at de ikke ønsker svar på de to siste problemstillingene, og det vil da si at det legges fram litt forskjellige rapporter.

Det er ikke satt av mer tid i Kongsvinger enn i Eidskog, men det vil jo være naturlig at det er behov for å øke ressursene noe. På spørsmål til Birkelid svarer han at det må påregnes noen flere timer til denne utvidelsen, antatt 30-50 timer, dvs. fra 15-25 timer mer pr. kommune. Det er selvsagt enklere og mer effektivt for revisjonen om det blir like rapporter.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til bestilling av selskapskontroll i Eskoleia AS og slutter seg til at Eidskog også blir med på problemstilling 4 og 5, slik at det blir like bestillinger i Kongsvinger og Eidskog.
2. Prosjektet økes med maks 25 timer pr. kommune.



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget viser til bestilling av selskapskontroll i Eskoleia AS og slutter seg til at Eidskog også blir med på problemstilling 4 og 5, slik at det blir like bestillinger i Kongsvinger og Eidskog. 2. Prosjektet økes med maks 25 timer pr. kommune.	
Sign. 	Utskrift Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
65/2017	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. SMB Bmw KTF	Utskrift



Sak nr.	Sak
66/2017	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