



## Møtebok

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sted:</b>                  | <b>Eidskog rådhus, møterom kommunestyresalen.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Tid:</b>                   | <b>Torsdag 20.10.16 kl. 08.15-16.00.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Tilstede medlemmer</b>     | Sidsel Mobrenna - leder<br>Arild Christiansen - nestleder<br>Per Ole Rønning<br>Elida Asp                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Tilstede varamedlemmer</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Fraværende</b>             | Stine Morken Bakken meldte forfall kvelden før, så varamedlem ble ikke innkalt.                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Andre</b>                  | Ordfører Kamilla Thue deltok under sak 39/16.<br>Rådmann Helge Meyer deltok under sak 54/16.<br>Konst. komm.sjef Oddvar Høgberg deltok under saken 54/16 og 57/16.<br>Kommunalsjef Ann Helen Stangnes deltok under sak 55/16.<br>Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og utøvende regnskapsrevisor Terje Harstad deltok under sakene 58/16 og 60/16. |
| <b>Behandlede saker</b>       | Sakene 53/2016-64/2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                               | 53/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                               | 54/16 Samtale med rådmannen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                               | 55/16 Informasjon fra enhet for samfunn                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                               | 56/16 Informasjon om 1814-feltet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                               | 57/16 Mottatt ekstern henvendelse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                               | 58/16 Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016.<br>Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                               | 59/16 Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                               | 60/16 Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                               | 61/16 Innspill til bestilt forundersøkelse om offentlighet/åpenhet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                               | 62/16 Samtale med ordføreren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                               | 63/16 Evaluering av dagens møte.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                               | 64/16 Eventuelt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

**UNDERSKRIFTER:**

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

*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](http://www.gs-iks.no) under «Dokumenter».



| Sak nr. | Sak                                      | Møtedato |
|---------|------------------------------------------|----------|
| 53/2016 | Referater, orienteringer og diskusjoner. | 20.10.16 |

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

#### Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Eidskog, med jnr. 116/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Protokoll fra representantskapet i Hedmark Revisjon IKS 22.9.16 – inkl. Årsbudsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 (ingen endringer fra styrets forslag).
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 4.10.16.
5. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 11.10.16.

#### Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Rapport 25.8.16 – Krever lovendring om støttekontakter.
- B. Kommunal Rapport 25.8.16 – Kjemper mot svart økonomi.
- C. Kommunal Rapport 25.8.16 – Vi skal ikke slukke lyset og rømme bygda.
- D. Kommunal Rapport 8.9.16 – Kutter tilsyn med nytt regime.
- E. Kommunal Rapport 8.9.16 – KS: Skoleeiere må ha ansvaret i mobbesaker.
- F. Kommunal Rapport 15.9.16 – Lobbyismen må være åpen (kronikk av Tora Aasland)
- G. Kommunal Rapport 22.9.16 – Jeg har ikke gjort noe galt (kronikk av Petter Gottschalk)
- H. Kommunal Rapport 29.9.16 – Distriktene ligger dårligst an (Framtidsbarometeret)
- I. Kommunal Rapport 29.9.16 – Åpenhet i praksis (kommentar Ole Petter Pedersen)
- J. KS 4.10.16 – Økt gjeld krever god økonomisk styring.
- K. Kommunal Rapport 6.10.16 – Frykt stanser varslere.
- L. Kommunal Rapport 6.10.16 – Fylkesmennene mener det bør bli 136 kommuner.

### 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
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
- 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 mediesaker.
- Tilsynssaker. Vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.



- Plan for selskapskontroll, kommunestyret har behandlet og vedtatt planen. Vi utsetter likevel bestillingen til alle kommunestyrene har behandlet planen («for ev. felles bestillinger»)
- Foreløpig diskusjon om møteplan neste år – fellesmøte?

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 116/16-135/15.

Kontrollutvalget fikk også utdelt en organisasjonsplan for hele kommunen.

Kontrollutvalget ønsker saken om aksjesalg ved ESAS, KS-sak 074/16. Sekretariatet henter ut denne. Se også KS-sak 052/16 og KS-072/16, den vil kontrollutvalget også ha.

Det settes opp en sak om boligkontoret i neste møte. Kontrollutvalget sender eventuelle spørsmål til sekretariatet.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget tok opp spørsmålet om kontrollutvalgets deltakelse i folkevalgtopplæring. Sekretariatsleder minnet om at dette står i kontrollutvalgets reglement, § 1, at de skal tilbys dette. Sekretariatsleder sender en påminning til kommunen om dette.

Kontrollutvalget diskuterte også møteplanen for neste år, og ønsker 3 + 3 + et fellesmøte.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak                               |          |
|-------------------------------------------------------------------|----------|
| Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering. |          |
| Sign.<br>                                                         | Utskrift |



| Sak nr. | Sak                   | Møtedato |
|---------|-----------------------|----------|
| 54/2016 | Samtale med rådmannen | 20.10.16 |

### 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.*

Vi regner med at tertialrapport for 2. tertial er klar, og ber om at denne oversendes sekretariatet i forkant av møtet.

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

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Helge Meyer og konst. kommunalsjef Oddvar Høgberg var til stede under behandlingen.

Det er tilsatt en ny person på Høgbergs gamle område.

Kontrollutvalget etterlyste tertialrapporten og den er ikke sendt sekretariatet. Rådmannen lurte på om det var nødvendig å gjøre dette, da den kan hentes inn selv fra nettet. Kontrollutvalget mente at denne skulle sendes sekretariatet.

Høgberg orienterte om økonomisk situasjon:

- Prognosen viser at det blir rundt 8 millioner i mindreforbruk i 2016, dette er inkludert en engangsinntekt på kroner 4 millioner som er avsatt til fond.
- Skatteinngangen har vært positiv for Eidskog i 2016.
- Det er ikke forventet noen store renteendringer i 2016.



- Det er ikke tatt opp lån i 2016. Det er en del prosjekter som ikke er gjennomført og en del prosjekter er utsatt.
- Likviditet. Inneholder ubrukte lånemidler.
- Det er ikke god økonomi, det er «mørke skyer i horisonten». Eks. er lånegjelden i Eidskog veldig høy pr. innbygger, i forhold til resten av kommunene i regionen.

Kontrollutvalget lurte på hvordan ligger det an med vedlikeholdsplanen? Den vil bli brukt i budsjettssammenheng nå, svarer rådmannen. Kommunalsjef for samfunn kan orientere mer om dette.

- Økonomi i forhold til enhetene.
  - Budsjettene i enhetene holdes.
- Det har blitt et bedre samarbeid mellom helse og oppvekst, ikke minst når det gjelder folkehelse.
- Sykefraværet har gått ned og ligger så lavt som det ikke har gjort på flere år.
- Mindreårige flyktninger. Ingen nye.
- Det satses mye på kompetanseheving i skoleverket. Kompetansegivende videreutdanning.
- Psykiatri skal inn i samhandlingsreformen fra 1.1.17.

Informasjonen om eventuelle anmeldelser og varslinger utsettes til neste møte. Det samme blir informasjonen om bemanningssituasjonen på økonomikontoret.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak                                                |          |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering. |          |
| Sign.<br><i>Sam A. [signature] Per DA</i>                                          | Utskrift |



| Sak nr. | Sak                                | Møtedato |
|---------|------------------------------------|----------|
| 55/2016 | Informasjon fra enhet for samfunn. | 20.10.16 |

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

Ingen.

### Saksopplysninger

Kommunens 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 tjenestene i kommunen.

Kontrollutvalget har i møtet 19.10.16 bed om informasjon om Samfunn, hvilke oppgaver som ligger på området, hvordan området er organisert, spesielt forhold til overføringen av tjenester fra foretaket.

Vi har bedt kommunalsjef Ann Helen Stangnes komme og orientere.

Vi spurte også om en orientering om prosessen og resultatet av «rekruttering» av nye innbyggere fra Nederland, og om hvordan dette hadde gått, men kommunalsjefen svarte at dette lå under foretakets område. Så dette blir det ikke informert om i denne saken.

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### Kontrollutvalgets behandling

Kommunalsjef Ann Helen Stangnes var til stede under behandlingen.

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

De ansatte fra foretaket som er overført til kommunen, har ingen store forskjeller i jobbene sine.

Avdelingen for landbruk og teknisk har hatt en utfordring i løpet av året, ettersom 3 personer har gått av med pensjon.

Vedlikehold av eiendommer. Dette er et forsømt område. Det jobbes med en oversikt.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak                                     |          |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|
| Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. |          |
| Sign.<br>Bm A. Lm. Per EA                                               | Utskrift |



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

#### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

#### Saksdokumenter

Ingen.

#### Saksopplysninger

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 kommunalsjef Ann Helen Stangnes kommer og redegjør for saken.

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

#### Kontrollutvalgets behandling

Konst. komm. sjef Oddvar Høgberg har nettopp fått oversendt, og har ikke fått anledning til å sette seg inn i saken.

Saken må derfor utsettes til neste møte.

| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak |          |
|-------------------------------------|----------|
| Saken utsettes til neste møte.      |          |
| Sign.<br>                           | Utskrift |



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

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

1. Mottatt henvendelse til kontrollutvalget, 3.9.16.

### Saksopplysninger

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

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

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

### Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

### Kontrollutvalgets behandling

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

Høgberg orienterte om:

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

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

Kontrollutvalget diskuterte saken etter at Høgberg forlot møtet.

Høgberg leverte ansettelsesreglementet og rutiner for tilsetting i ettertid.



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

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

Dette ble enstemmig vedtatt.

| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak                                                                   |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved å be om en ny orientering når den nye veilederen er klar. |          |
| Sign.<br><i>bm A. Am. Fur EA</i>                                                                      | Utskrift |



| Sak nr. | Sak                                                                                         | Møtedato |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 58/2016 | Revisjonsstrategien for 2016 – Hedmark Revisjon IKS.<br>Oppfølging av årsoppgjørsbrev 2015. | 20.10.16 |

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

Ingen.

### Saksopplysninger

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene (jf. sak 32/16) i Eidskog kommune. **Revisjonsstrategien** er en orientering om hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2016. 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 formålstjenelig 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 2016 legges først fram nå, fordi revisjonsåret avviker fra regnskapsåret, ved at revisjonsåret går fra 1.5 til 30.4 (revisjonsåret 2016 går fra 1.5.2016-30.4.2017). 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.

I tillegg skal revisjonen orientere om hvordan de bemerkningene som ble ditt til årsregnskapet for 2015 (årsoppgjørsbrev 2015) er fulgt opp fra administrasjonens side.

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Eidskog kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.

### Kontrollutvalgets behandling

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



Tommy Pettersen orienterte om revisjonsgjennomgangen og revisjonsstrategien.

Utøvende regnskapsrevisor Terje Harstad orienterte om risikovurderingen. Denne orienteringen ble foreslått behandlet for lukkede dører, iht. kommuneloven § 31 nr. 2 og off.loven § 24. Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Revisjonen orienterte også om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2015 ved at det er hensyntatt i risikovurderingen. Brevet er bl.a. tatt opp i oppstartsmøtet for regnskapsåret for 2016 med administrasjonen. Videre oppfølging skjer gjennom interimrapportering og neste års regnskapsavslutning.

Oppfølging av årsavslutningsbrevet for Eidskog Næringservice KF er ikke ferdig planlagt og kontrollutvalget får informasjon om dette i et senere møte.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

| <b>Kontrollutvalgets enstemmige vedtak</b>                                                                                                                    |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Eidskog kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering. |                 |
| <b>Sign.</b><br>                                                            | <b>Utskrift</b> |



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

#### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

#### Saksdokumenter

Ingen.

#### Saksopplysninger

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.

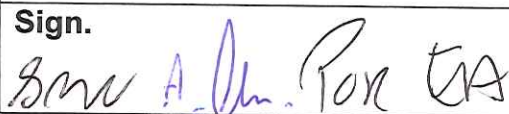
Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Hedmark Revisjon IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll.

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

#### Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid hadde ikke anledning til å komme, så denne saken må derfor utsettes derfor til neste møte.

| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak                                                          |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Saken utsettes til neste møte.                                                               |          |
| Sign.<br> | Utskrift |



| Sak nr. | Sak                                                      | Møtedato |
|---------|----------------------------------------------------------|----------|
| 60/2016 | Statusrapport oppdragsavtale 2016, 2. tertial (31.8.16). | 20.10.16 |

#### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

#### Saksdokumenter

1. Statusrapport fra Hedmark Revisjon IKS, pr. 2. tertial 2016.

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte statusrapport for 1. tertial 2016. Nå foreligger rapportering for 2. tertial 2016.

Tidsmessig mer- og mindreforbruk fra 2014 er tatt ut av beregningen, men står fortsatt som egen kolonne, ettersom ikke alle kommunestyrene har behandlet selskapsavtalen enda.

Ut fra situasjonen pr. 31.8.16, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering

#### Kontrollutvalgets behandling

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

Kontrollutvalget har mottatt denne tidligere, og har ingen ytterligere kommentarer.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak                                                          |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering                       |          |
| Sign.<br> | Utskrift |



| Sak nr. | Sak                                                           | Møtedato |
|---------|---------------------------------------------------------------|----------|
| 61/2016 | Innspill til bestilt forundersøkelse om offentlighet/åpenhet. | 20.10.16 |

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

1. Innspill til forundersøkelsen fra Sverre Holm, mottatt 22.9.16.
2. Utdrag av kommuneloven §§ 29-32.

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte (sak 44/16) en bestilling av en forundersøkelse knyttet til rutiner rundt åpenhet/offentlighet. Vedtaket var som følger:

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

I ettertid har det kommet et innspill fra Sverre Holm med følgende oppfordring:

- I den forbindelse mener jeg det er relevant å reise en tilgrensende problemstilling; spørsmålet om kommunens praktisering av kommunelovens bestemmelser om møteoffentlighet.

En ytterligere utdyping går fram av vedlegg 1.

Kommuneloven har egne bestemmelser om møter i kapittel 6, se utdrag i vedlegg 2.

I 2012 kom det en vurdering fra NKRF v/juridisk rådgiver Bernt Frydenberg om hva som er å betrakte som et møte:

Det knytter seg forskjellige rettsvirkninger til at en samling av kommunale personer er å betrakte som et møte i kommunelovens forstand. Særlig har dette vært omtalt i forbindelse med lukking, men det er også aktuelt i forbindelse med innkalling, sakliste, protokollføring, møterett.

Spørsmålet om hva som er et møte har vært oppe til vurdering flere ganger, særlig hos ombudsmannen. I kortform kan det vel sies at hvis formålet med en samling som nevnt er å inngå i en prosess som forventes å føre fram til et vedtak, en avgjørelse eller en innstilling, dreier det seg om et møte i koml's forstand. Dermed er det bare reinte praktiske spørsmål, opplæring, bli-kjent-med-hverandre-samlinger, julefester og den slags som kan arrangeres uten at det skal betraktes som møte. Det må derfor avklares hva som var temaet for "arbeidsmøtet". Hvis temaet til behandling var av en slik art at arbeidsmøtet må regnes som et møte, jf. det som er sagt foran (og det er vel sannsynlig), gjelder også rettsvirkningene av møteformen, herunder plikten til å føre møtebok (protokoll) etter koml. § 30 nr. 3.



I forhold til en undersøkelse av rutiner for åpenhet og offentlighet, som er bestilt, så ligger spørsmålet om møteoffentlighet nær opp til det som skal undersøkes, og bør kunne inngå i den samme bestillingen.

### Forslag til vedtak

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

### Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding på hvor mye ekstra tid det eventuelt er behov for.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget viser til bestilling av en forundersøkelse knyttet til rutiner rundt offentlighet/åpenhet og utvider området til også å gjelde prinsippene rundt møteoffentlighet.</li><li>2. Revisjonen gir beskjed hvis det er behov for å øke antall timer til forundersøkelsen.</li></ol> |                                  |
| Sign.<br>                                                                                                                                                                                                                                            | Utskrift<br>Hedmark Revisjon IKS |



| Sak nr. | Sak                     | Møtedato |
|---------|-------------------------|----------|
| 62/2016 | Samtale med ordføreren. | 20.10.16 |

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

1. Kommunestyresak 093/16.

### Saksopplysninger

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

I kommunestyresak 093/16 (se vedlegg) er det en kommentar under behandlingen, om at kontrollutvalget skal legge fram en utredning om framtidens revisjonsordning. Kontrollutvalget vil gjerne ha en orientering om hva det ønskes en utredning av. Sekretariatet har i e-post 5.10.16 bedt om en tilbakemelding på dette.

I tillegg ber kontrollutvalget om en tilbakemelding på om KS-sak 074/16 er rettet i forhold til de kommentarene som kom 5.7.16 fra Hans Einar Holth.

### 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:

- KS-sak 074/16 har ikke blitt rettet opp. Ordfører beklaget dette, men hun trodde at saken var rettet. Hun vil ta det opp igjen på nytt.
- KS-sak 093/16 – ordfører orienterte om saken, sett fra kommunens side. Spørsmålet er om kommunen får nok igjen for det de betaler? Kan det leveres bedre tjenester fra andre?

Kontrollutvalget setter opp saken som initiert i KS-sak 093/16 til behandling i neste møte.

Videre ble det i samtalen berørt følgende temaer:

- Budsjettarbeidet for 2017.
- Kommunens økonomi. Det er fortsatt ikke god økonomi, selv om kommunen har et mindreforbruk.
- Aktivitetsplikt for sosialhjelpsmottaker under 30 år.
- Frivilligheten – samarbeid.
- Økonomikontoret – ressurser. Må ha styring og kontroll.
- Saker unntatt offentlighet og protokollering.
- Regionale prosjekter, regionråd og byregionprosjektet.
- Forholdet mellom KF-et og kommunen. Utredning.



- Høring. Regiontilhørighet.
- Foretakstilhørighet Kongsvinger sykehus.
- Høring nærpoltireformen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak                           |          |
|---------------------------------------------------------------|----------|
| Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering. |          |
| Sign.                                                         | Utskrift |
| <i>Sam A. H. Per AS</i>                                       |          |



| Sak nr. | Sak                                   | Møtedato |
|---------|---------------------------------------|----------|
| 63/2016 | Evaluering av kontrollutvalgets møte. | 20.10.16 |

**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.

Det har vært et greit og nyttig møte.

| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak                                                          |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.                                           |          |
| Sign.<br> | Utskrift |



| Sak nr. | Sak        | Møtedato |
|---------|------------|----------|
| 64/2016 | Eventuelt. | 20.10.16 |

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

**Saksopplysninger**

**Forslag til vedtak**

**Kontrollutvalgets behandling**

| Kontrollutvalgets enstemmige vedtak               |          |
|---------------------------------------------------|----------|
| Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt. |          |
| Sign.<br><i>Bmw A. Olsen Per TA</i>               | Utskrift |