



Møtebok

Sted:	Eidskog rådhus, møterom formannskapssalen.
Tid:	Mandag 23.5.16 kl. 08.15-14.45.
Tilstede medlemmer	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen - nestleder Elida Asp
Tilstede varamedlemmer	Remi Johan Reppe Rasmussen – varamedlem Stine Morken Bakken
Fraværende	Stine Morken Bakken meldte forfall Per Ole Rønning møtte ikke.
Andre	Daglig leder Thor Torp og kontorleder Mikael Jönsson deltok under sakene 28/16-30/16. Regnskapsfører Line Muru deltok under sakene 28/16-29/16. Forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem deltok under sak 30/16. Kommunalsjef økonomi, Malin Westby Skoglund deltok under sakene 33/16-34/16. Rådmann Helge Meyer deltok under sak 35/16. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid og utøvende regnskapsrevisor Rolf Berg deltok under sakene 28/16-29/16 og 32/16-34/16.
Behandlede saker	Sakene 27/2016-36/2016
	27/16 Samtale med ordføreren.
	28/16 Årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringssservice KF 2015.
	29/16 Årsavslutningsbrev for 2015 – Eidskog Næringssservice KF.
	30/16 Rapport forvaltningsrevisjon – Eidskog Næringssservice KF
	31/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	32/16 Oppdragsavtalen for 2016.
	33/16 Årsregnskap og årsberetning for Eidskog kommune 2015.
	34/16 Årsavslutningsbrev for 2015 – Eidskog kommune.
	35/16 Samtale med rådmannen
	36/16 Eventuelt.

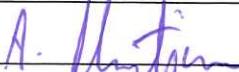
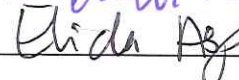
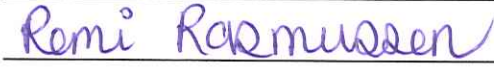
Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

Deler av sak 27/16 ble behandlet for lukkede dører iht. koml. § 31 nr. 2.

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	Møtedato
27/2016	Samtale med ordføreren.	23.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget er kjent med at det er sendt et brev til ordfører fra hovedverneombud og verneombud i forhold til Koppangtunet, i forhold til hvem Koppangtunet er ment å være for, og hvem som faktisk bor der. Kontrollutvalget kan tenke seg en orientering om dette brevet.

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:

- Brev vedrørende Koppangtunet. Deler av saken ble foreslått behandlet for lukkede dører, iht. koml. § 31 nr. 2. Kontrollutvalget sluttet seg til dette.
 - Brevet burde kanskje heller vært sendt til administrasjonen.
 - Ordfører er opptatt av å skille mellom politikk og administrasjon.
 - Evy Anne Vestli Heggen har svart på brevet.
 - Kommunen har en helsetrapp, og den fungerer.
- Ekstragodtgjørelse til tidligere ordfører. Reglementet er foreslått justert.
- Medlem og varamedlem til kontrollutvalget og kommunestyret.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
28/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Eidskog Næringssservice KF.	23.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Eidskog Næringssservice KF, årsregnskap og årsberetning for 2015.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 23.5.16.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015.

Saksopplysninger

I forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak (KMD) heter det i kapittel 3 og Særregnskap og årsberetning:

§ 7. Plikt til å utarbeide særregnskap og årsberetning

Foretaket skal for hvert kalenderår utarbeide særregnskap og årsberetning.

§ 8. Bokføring

Foretaket skal følge reglene om bokføring i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 2.

§ 19. Særregnskap for foretak som driver næringsvirksomhet

For foretak som driver næringsvirksomhet kan følgende særregler for regnskapet følges:

1. Bestemmelsene i denne forskrift § 9, § 11 til § 15 og § 18 gjelder ikke.

Foretaket skal, så langt annet ikke følger av lov eller forskrift, føre særregnskap etter bedriftsøkonomiske prinsipper,

2. stille opp resultatet, balansen og kontantstrømmene, utarbeide noter og utarbeide årsberetning i tråd med lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap mv. (regnskapsloven).

I tillegg skal foretaket utarbeide noter i henhold til denne forskrift § 10, med unntak av endringsspesifikasjonen av

3. arbeidskapitalen, og transaksjonsoversikten for kapitalkontoen, samt utarbeide note med oversikt over foretakets investeringer i regnskapsåret og hvordan disse er finansiert.
4. Oppstillingene for resultatregnskapet og investeringsoversikten skal minst vise beløp for vedkommende års særregnskap, opprinnelig vedtatt særbudsjett, regulert særbudsjett og for sist avlagte særregnskap.
5. Foretaket rapporterer til staten etter forskrift 21. oktober 2003 nr. 1445 om rapportering fra interkommunale selskaper og kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet.

I følge forskriften skal regnskapet avlegges innen 15. februar, som for kommunens regnskap og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

Det er styret som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken¹. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til styret, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret. Formannskapet får også kopi av kontrollutvalgets uttalelse.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

¹ Dette praktiseres litt ulikt. Ut fra nevnte forskrift, § 17, kan det se ut til at det er formannskapet som skal gjøre gi innstilling.



Kontrollutvalget har innkalt daglig leder Thor Torp om å være tilstede og redegjøre for saken.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2015. For regnskapsavslutningen for 2015 har revisor lagt fram en beretning, med to presiseringer, en i forhold til regnskapet og en i forhold til budsjettet.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringssservice KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Revisjonsberetningen, datert 23.5.16, ble delt ut i møtet.

Daglig leder Thor Torp, kontorleder Mikael Jönsson og regnskapsfører Line Muru fra Eidskog Næringssservice KF deltok under behandlingen. I tillegg deltok daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid og regnskapsrevisor Rolf Berg.

Daglig leder Thor Torp orienterte om årsregnskapet, regnskapsavleggelsen og driften.

Regnskapsrevisor Rolf Berg orienterte om revisjonsberetningen.

Daglig leder Thor Torp og regnskapsfører Line Muru mente at presiseringen i revisjonsberetningen i forhold til budsjettet er feil, ettersom det er budsjettet kr 1 500 000 på en annen konto enn det som går direkte fram av budsjettkontoen for vann/avløp Kanalskogen, slik at det kun er en overskridelse på kr 115 771. Revisjonen mener at det vil være vanskelig for brukerne av regnskapet å se dette av oppstillingen i note 17. Revisjonen vil likevel justere formuleringen av presiseringen i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget diskuterte kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringssservice KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Sign.

A. L. Smør ØA R.R

Utskrift

Eidskog kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



Til kommunestyret i
Eidskog kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2015 for Eidskog Næringsservice KF

Kontrollutvalget har i møtet den 23.5.16, sak 28/16, behandlet årsregnskap og årsberetning for 2015 for Eidskog Næringsservice KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, daglig leder og styrets årsberetning og revisjonsberetningen, datert 23.5.16. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at foretaket har et negativt årsresultat før disponeringer på kr 2 197 325. Etter inndekking ved bruk av fond på kr 1 000 000, ble det et negativt resultat på kr 1 197 325, som dekkes av foretakets egenkapital. Det var også i 2014 et negativt årsresultat.
- Kontrollutvalget har også registrert at kommunestyret fattet et vedtak i sak 036/16 (29.3.16), som medførte at foretakets årsresultat ble endret fra et positivt resultat til et negativt resultat.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 23.5.16, har kontrollutvalget ikke merknader til Eidskog Næringsservice KF sitt årsregnskap for 2015.

Eidskog, 23.5.16


Sidsel Mobrenna
leder i kontrollutvalget


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Styret for Eidskog Næringsservice KF
Formannskapet



Sak nr.	Sak	Møtedato
29/2016	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015 – Eidskog Næringservice KF.	23.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

- Kopi av årsavslutningsbrev 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 23.5.16.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 23.5.16 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2015 til Eidskog Næringservice KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisor kommentert forhold som han mener bør rettes i kommunens regnskap i 2016. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Eidskog Næringservice KF i 2015.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til Eidskog Næringservice KF og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalget ser gjerne at daglig leder Thor Torp er til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Årsavslutningsbrevet, datert 23.5.16, ble delt ut i møtet.

Daglig leder Thor Torp, kontorleder Mikael Jönsson og regnskapsfører Line Muru fra Eidskog Næringservice KF deltok under behandlingen. I tillegg deltok daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid og regnskapsrevisor Rolf Berg.

Regnskapsrevisor Rolf Berg orienterte om årsavslutningsbrevet. Noen av punktene er allerede rettet opp, men kontrollutvalget følger opp øvrige forhold i løpet av høsten.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp noen av punktene i løpet av høsten.

Sign.

A. L., BM, TB, R.R

Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
30/2016	Rapport forvaltningsrevisjon, Eidskog Næringservice KF.	23.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Rapport forvaltningsrevisjon, datert 12.5.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 22/15 (11.3.15) følgende:

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt i foretaket.
2. Hedmark Revisjon IKS legger fram prosjektplan i neste møte med forslag til konkrete problemstillinger.
3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalgets i møtet 2.9.15.
4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektene på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget

I sak 34/15 vedtok kontrollutvalget følgende:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2013-2016, og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Eidskog Næringservice KF*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. I hvilken grad ivaretas den demokratiske styringen og kontrollen i foretaket.
 - I. Hvilke rutiner er etablert for behandling av saker i kommunestyret.
 2. Har foretaket etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?
 - I. Har anskaffelser større enn kroner 100.000,- eks. mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon av konkurranse oppfylt?
 - II. Benytter foretaket rammeavtalene som er inngått i ulike innkjøpssamarbeid?
 3. Hvordan følger foretaket opp sine selskaper, og de som de har eierandeler i?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet 2.9.15.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget

Etter at denne bestillingen ble gjort, har kommunestyret behandlet sak «Eidskog Næringservice KF – oppfølging av vedtak i K-130/14 pkt. 17». Sekretariatsleder sendte e-post til kontrollutvalget 18.6.15, for å orientere om dette. Kontrollutvalgets ønsket da å diskutere om det fortsatt skulle gjennomføres forvaltningsrevisjon i foretaket, og satte opp saken igjen til behandling i møtet 2.9.16, og fattet følgende vedtak i sak 47/15.

Bestillingen opprettholdes med følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad ivaretas den demokratiske styringen og kontrollen i foretaket.
 - I. Hvilke rutiner er etablert for behandling av saker i kommunestyret.



2. Har foretaket etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?
 - I. Har anskaffelser større enn kroner 100.000,- eks. mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon av konkurranse oppfylt?
 - II. Benytter foretaket rammeavtalene som er inngått i ulike innkjøpssamarbeid?
3. Hvordan følger foretaket opp sine selskaper, og de som de har eierandeler i?

Prosjektet ble igangsatt, men ble ytterligere utsatt på grunn av sykdom i revisjonen. Som det går fram av rapporten (side 17) ble det høsten 2015 arbeidet med omorganisering av foretaket.

Det er derfor flere forhold som tilsier at rapporten muligens ikke har den aktualitet som opprinnelig tenkt. I dag er foretaket noe helt annet enn da prosjektet ble initiert. Det var likevel gjort såpass mye arbeid, at det var naturlig å ferdigstille en rapport. Rapporten gir et godt bilde av de endringene som er gjort i foretaket og de vedtakene som er fattet.

Rapporten har en anbefaling, som lyder slik:

- Det kan vurderes å nedfelle rutinene for hva som skal oversendes til kommunestyret skriftlig, for å være bedre rustet ved eventuelle personalendinger.

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 problemstillingene 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.

Rapportutkastet har sendt på høring til daglig leder. Daglig leders tilbakemelding vil bli ettersendt.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget **forvaltningsrevisjon i Eidskog Næringservice KF** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **forvaltningsrevisjon i Eidskog Næringservice KF** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber foretaket utarbeide skriftlige rutiner for rapportering til kommunestyret.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Thor Torp og kontorleder Mikael Jönsson fra Eidskog Næringservice KF og forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem deltok under behandlingen.



Forvaltningsrevisor Mathias Grendahl orienterte om revisjonsrapporten.

Foretaket hadde ikke gitt noen skriftlig tilbakemelding, men ga en muntlig tilbakemelding i møtet om at de ikke hadde noen spesielle kommentarer til rapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak		
1. Kontrollutvalget forvaltningsrevisjon i Eidskog Næringssservice KF til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om forvaltningsrevisjon i Eidskog Næringssservice KF til orientering. b. Kommunestyret ber foretaket utarbeide skriftlige rutiner for rapportering til kommunestyret. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.		
<table border="1"><tr><td>Sign. </td><td>Utskrift Eidskog kommunestyre</td></tr></table>	Sign. 	Utskrift Eidskog kommunestyre
Sign. 	Utskrift Eidskog kommunestyre	



Sak nr.	Sak	Møtedato
31/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	23.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Eidskog, med jnr. 53/16 – xx/16 (deles ut i møtet)

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 53/16 til 68/16.

Det ble sendt en melding 29.4.16 til politisk sekretær om at kontrollutvalget ville ha tilgang til politikerportalen, men har ikke mottatt noen tilbakemelding. Dette purres opp.

Oppfølging av komiteene. Det ble gitt en gjensidig orientering.

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	Møtedato
32/2016	Oppdragsavtale kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	23.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Eidskog kommune for 2016.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2016. Ressursene er i tråd med det som er lagt inn i kontrollutvalgets forslag til budsjettet for 2016, med tilleggsbrev fra revisjonen i forhold til timepris.

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2015.

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.

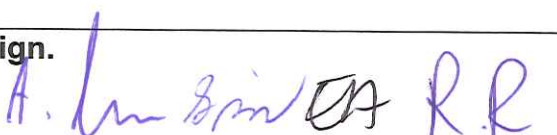
Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, var til stede og orienterte om oppdragsavtalen.

Han orienterte om de ulike betalingsregimene som har eksistert i selskapet, fra eiernes side. Det blir et ekstraordinært representantskapsmøte 27. mai.

Kontrollutvalget var opptatt av at Hedmark Revisjon IKS skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener dette er en uheldig situasjon. Dette tas opp under eventuelt.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
33/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Eidskog kommune.	23.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015 (sendt 13.5.16).
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 18.5.16.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015.

Saksopplysninger

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skalvise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til



kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Kontrollutvalget har rådmann Helge Meyer om å være tilstede og redegjøre for saken. Det er opp til rådmannen om han i så fall vil ha med seg noen andre i tillegg, eventuelt stille med en stedfortreder under behandlingen.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2015. For regnskapsavslutningen for 2015 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kommunalsjef økonomi Malin Westby Skoglund deltok under behandlingen fra administrasjonens side. I tillegg deltok daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid og regnskapsrevisor Rolf Berg.

Kommunalsjefen orienterte om årsregnskapet, regnskapsavleggelsen og driften.

Regnskapsrevisor Rolf Berg orienterte om revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget diskuterte kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Sign.

A. L. Børre *JA*

RR

Utskrift

Eidskog kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



**Til kommunestyret i
Eidskog kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om Eidskog kommunes årsregnskap for 2015.

Kontrollutvalget har i møtet den 23.5.16, sak 33/16, behandlet Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 18.5.16. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Eidskog kommunes regnskap for 2015 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 11,510 millioner. Det er kr 9,175 millioner høyere enn fjorårets regnskapsmessige mindreforbruk. Fjorårets regnskapsmessig mindreforbruk er inntektsført i regnskapet for 2015.
- Kontrollutvalget har videre merket seg at det er et positivt brutto driftsresultat i 2015 på kr 18,359 millioner, mot kr 5,985 millioner i 2014. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 12,234 millioner (2,6 %), mens sum driftsutgifter reduseres med kr 0,140 millioner. Dette er en positiv utvikling. Netto driftsresultat er positivt med kr 15,205 millioner mot kr 0,134 millioner i 2014.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på kr 23,271 millioner i forhold til justert budsjett og kr 38,267 millioner i merinntekt i forhold til opprinnelig budsjett. Tilsvarende tall for driftsutgifter er en merutgift på kr 9,234 millioner i forhold til justert budsjett og kr 31,252 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ingen udisponerte eller udekkede beløp i balansen knyttet til investeringsregnskapet.
- Rådmannen har i sin årsberetning fulgt opp lovens pålegg (kompl. § 48 nr. 5) om å si noe om kommunens arbeid med intern kontroll og etiske retningslinjer (under pkt. 3). Punktene kunne muligens ha vært utdypet noe mer. Under pkt. 10 er det lagt inn noen setninger om likestilling.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 18.5.16, har kontrollutvalget ikke merknader til Eidskog kommunes årsregnskap for 2015.



Eidskog, 23.5.16

Sidsel Mobrenna

Sidsel Mobrenna
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak	Møtedato
34/2016	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015 – Eidskog kommune.	23.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 18.5.16.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 18.5.16 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2015 til rådmann Helge Meyer. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som han mener bør rettes i kommunens regnskap i 2016. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Eidskog kommune i 2015.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen eller stedfortreder er til stede under behandlingen, eventuelt sammen med økonomilederen.

Forslag til vedtak

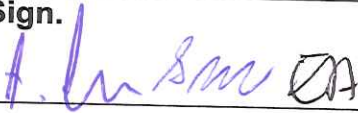
Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Kommunalsjef økonomi Malin Westby Skoglund deltok under behandlingen fra administrasjonens side. I tillegg deltok daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid og regnskapsrevisor Rolf Berg.

Regnskapsrevisor Rolf Berg orienterte om årsavslutningsbrevet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.	
Sign.  R.R	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
35/2016	Samtale med rådmannen	23.5.16

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 (nærværet) i kommunen.*

I tillegg kan kontrollutvalget tenke seg en orientering om følgende temaer:

- Kontrollutvalget ønsker å følge opp spørsmålet om kommunens etiske retningslinjer – kontrollutvalget har tidligere etterspurt dette. I møtet 11.11.5 ble det sagt følgende under samtalen med rådmannen:
Etikk har vært på sakskartet på ledermøtet i lengre tid. Det har vært en temadag sammen med alle avdelingsledere hvor dette området ble diskutert. Det kom fram to ord - respekt og toleranse
«Enhver ansatt skal gjøre sitt til at alle opplever respekt og toleranse i møte med Eidskog kommune».
Kontrollutvalget antar at det administrative etiske reglementet (setningen ovenfor) samordnes med de etiske retningslinjene for politikerne.
Kontrollutvalget spør derfor om det er jobbet noe mer med dette området?
- Krisesenteret. Rådmannen sier i en e-post 18.2.16 til rådmannsutvalget at det rapporteres kun en gang i året. **Er det gjort noe mer med denne saken, eller hva sier avtalen i forhold til rapportering.**
- Utmeldelse av RIIG, hvordan ligger dette an (se KS-sak 060/15)
- Saksbehandling landbruk/teknisk. KU-ak 22/15 (vedrørende bestilling av FR:
«På bakgrunn av at det foreslåtte prosjektet om forvaltningsrevisjon i foretaket ikke ble tatt med i prioriteringen, så foreslo rådmannen at kontrollutvalget kunne vurdere å bestille en gjennomgang av saksbehandling (innen landbruk), bl.a. fordi det var etterslep på bo- og driveplikt. I ettertid har rådmannen sagt at de hadde tatt tak i disse sakene selv og at kontrollutvalget ikke trengte gjøre det.» **Kontrollutvalget vil ha en tilbakemelding på hvordan kommunen selv har tatt tak i de problemene som eksisterte på dette området.**
- Kommunens organisering, organisasjonskart.
 - herunder omorganisering av helse og omsorg



- Oppfølging av tilsyn arkiv. **Hvordan er tilsynets merknader fulgt opp?**
- Skatteoppkreverfunksjonen. **Hvordan går det med dette arbeidet?**
- Oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV. **Hvordan fungerer samarbeidet med NAV, hvordan er tjenesten organisert og hvilke avtaler er inngått?**

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

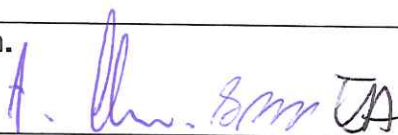
Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Helge Meyer var til stede under behandlingen.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomisk situasjon.
 - Det har vært en økning i fond, noe som er en positiv utvikling.
 - I det siste året har inntektene økt mer enn utgiftene, noe som også er veldig positivt.
- Det er et sykefravær på 7,3 % (mars 2016), noe som er det laveste i mars på flere år.
- Varslinger og anmeldelser – ingen siden forrige møte.
- Etske retningslinjer.
 - Rådmannen er usikker på om det har noen hensikt å samordne den etiske setningen med de etiske retningslinjene som er vedtatt for politikerne.
 - Det kan være aktuelt for trepartsutvalget å se på dette.
 - Dilemmatrening er et viktig element for å skape diskusjoner om etikk.
 - Kontrollutvalget henviste til at Åsnes hadde utarbeidet gode etiske retningslinjer.
- Krisesenteret. Rapportering.
 - De rapporterer kun en gang pr. år.
 - Det er jevnlig møter om forskjellige temaer.
 - Det burde kanskje vært litt mer informasjon om «ståa» underveis i året.
- RIIG. Denne informasjonen må rådmannen få lov til å komme tilbake til.
- Saksbehandling teknisk/landbruk. Denne informasjonen må rådmannen få lov til å komme tilbake til. Men rådmannen orienterte om at det fortsatt er problemer med saksbehandlingstiden.
- Organisasjonskart. Det ligger en oversikt i tertialrapporten. Denne sendes sekretariatet.
- Arkiv tilsyn. Denne informasjonen må rådmannen få lov til å komme tilbake til.
- Skatteoppkreverfunksjonen. Det er en uformell kommunikasjon med Kongsvinger. Ikke noe er avklart enda.
- NAV. Dette er flyttet til enhet fra Samfunn. Ellers ingen endringer, egen leder i Eidskog.
 - Det har vært et tilsyn på NAV, der var det bedt om en utsettelse til 12.5.16.Rådmannen orienterer i neste møte.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
Sign.  R.R	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
36/2016	Eventuelt.	23.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Det ble tatt opp en sak under eventuelt.

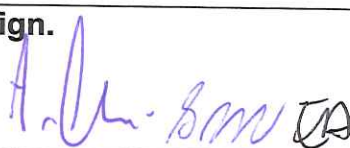
Saken var relatert til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, sin orientering om oppdragsavtalen i sak 32/16.

Kontrollutvalget har tidligere uttalt seg om avregningsspørsmålet i sak 10/2016 gjennom følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget i Eidskog har kommet fram til at løsning *D - Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år* - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.
2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.
3. Kontrollutvalget i Eidskog forutsetter at alle eierne går inn for samme vilkår.

Kontrollutvalget ønsker å gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.	
Sign.  R.R	Utskrift Hedmark Revisjon IKS Eidskog kommunes medlem av representantskapet