



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen - nestleder Per Ole Rønning (meldt forfall) Elida Asp Stine Morken Bakken Kjell Ivar Pettersson (varamedlem for Per Ole Rønning)
Ordfører	Ordfører Kamilla Thue.
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.anstv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.anstv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad

Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Trond Stenhaus Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
------------------------------	--

Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Eidskog rådhus, formannskapssalen.
Tid	Torsdag 1.2.18 kl. 08.30
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	
Innkalt til sak	

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar
1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
2/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	09.15	
3/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (pr. 31.12.17).	09.15	Revisjonen
4/18	Oppdragsavtalen for 2018.	09.45	Revisjonen
5/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	10.15	Revisjonen
6/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	10.45	Revisjonen
7/18	Eventuelt.	11.15	
8/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	11.30	
	lunsj	11.45	

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 22.1.18


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
1/2018	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Oversikt over KS-saker.
2. Foreløpig tilbakemelding fra rådmann Trond Stenhaug, vedrørende eiendomsskatt, datert 16.1.18 (saken blir behandlet i et ekstraordinært møte 15.2.18).
3. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff

- A. Kommunal Rapport (nett) 19.12.17 – Tilliten må bevares (*om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning*).
- B. Regjeringen 28.12.17 – Lovendringer skal styrke lokaldemokratiet og kommunalt selvstyre.
- C. Kommunal Rapport (nett) 8.1.18 – Ordfører kan ikke avlyse fastsatte politiske møter.
- D. Difi 11.1.18 – Stat og kommune har blitt bedre på krav til lønns- og arbeidsvilkår (*offentlige anskaffelser*).
- E. Kommunerevisoren 1/2018: Styrelederen har ordet: Et nytt år i den kommunale egenkontrollens tegn.
- F. Kommunerevisoren 1/2018: Kronikk fra Ole Petter Pedersen: Hva har du gjort for varslere det siste året?
- G. Kommunal Rapport 18.1.18 – Ny «mobbelov» må endre handlinger og holdninger.
- H. Kommunal Rapport 18.1.18 – Saklige ytringer mot en varsler er ikke gjengjeldelse.
- I. NHO 18.1.18 – NHOs seks tiltak mot arbeidslivskriminalitet.

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. (Sakene med spørsmålsteget)



under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).

- Kontrollutvalget tar en diskusjon om kontrollutvalget skal følge opp evalueringen av omorganiseringen av foretaket.
- Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet.
- Prosessen med eventuell sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Odal med Glåmdal sekretariat IKS, styrets behandling av saken. Kontrollutvalget får saken til høring etter representantskapets behandling.

Sekretariatsleder og daglig leder i Hedmark Revisjon IKS har diskutert om den bestilte forvaltningsrevisjonen knyttet til Administrasjon og styring bør gjennomføres samtidig som rådmannen holder på med en omorganiseringsprosess. Men etter en gjennomgang av problemstillingene som ligger i dette prosjektet, har vi kommet fram til at forvaltningsrevisjonen ikke kommer i konflikt med det omorganiseringsarbeidet som rådmann gjennomfører. Prosjektet videreføres derfor. Det anses også å kunne være et nyttig bidrag til det arbeidet som rådmann har igangsatt. Vi har imidlertid mottatt beskjed fra Hedmark Revisjon IKS om at de sannsynligvis ikke greier å få lagt fram rapporten i mai, som planlagt, men at den blir utsatt til august 2018.

Selskapskontrollen i Eskoleia utsettes til møtet i mars, jf. e-post av 19.12.17.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Fra: Trond Stenhaug <trond.stenhaug@eidskog.kommune.no>
Sendt: 16. januar 2018 08:56
Til: Torgun M Bakken
Kopi: Sidsel Mobrenna (Folkevalgt); Kamilla Thue
Emne: SV: Oppfølging eiendomsskatt

Hei,

Oppfølgingen av Kommunestyrets vedtak er under god kontroll og oppfølging. Rådmannen vil rapportere på dette i sin helhet når arbeidet er ferdigstilt.

Når det gjelder punkt 1, dreier dette seg om mer organisatoriske, ledelsesmessige og kompetansemessige forhold. Årsakssammenhengene til hvorfor situasjonen oppstod er kjent. Erfaringene kommunen høstet fra denne prosessen blir i sin helhet tatt med i vurderingene videre med tanke på å unngå slik situasjon i fremtiden.

Punkt 2 er det mer konkrete, og i denne sammenheng foretar KS Advokatene v/Hakon Huus-Hansen nødvendig gjennomgang av vedtak, saker og prosesser som begge nemnder foretar seg.

Hovedutfordringen ift kvalitetssikringen av lovligheten omfatter i hovedsak to sentrale områder; - vedtak og saksbehandling av næring, verk og bruk, samt klagebehandlingen.

Næringseiendommer og verk og bruk vil bli behandlet for seg. Det er håndteringen av disse eiendommene, herunder reparasjon av tidligere saksbehandlingsfeil, som det haster å få på plass. Og her er det viktig hvordan nemnda går frem rent formelt. Dette er krevende jus, i betydningen å fordre høy kunnskap om lovgivningen på området, og advokat vil se nærmere på spesielt dette.

Den andre hoveddelen av arbeidet er behandlingen av det store antall klager på takstene på bolig- og fritidseiendom. Her er likhetsaspektet viktig, og det stiller krav til at Klagenemnda har opplysninger om takstnivåer i ulike områder tilgjengelig. Dette arbeidet ser nå ut til å være i gang og bli gjennomført på en systematisk måte.

Lederne av respektive nemnder rapporterer til politisk ledelse ift sitt arbeid, og orienterte i fellesskap til Formannskapet i møte den 10.1.

Rådmannen har gjennomført to møter med Huus-Hansen, og skal ha nye møter i det tempo og behov saken fordrer. Formannskapet og Ordfører er informert og orientert om rådmannens oppfølging av vedtaket fra Kommunestyret i møte den 10.1, og det vil bli endelig rapportering til Kommunestyret den 13.2.

Så snart jeg mottar advokat Huus-Hansens endelige vurdering, vil jeg kunne gi ytterligere informasjon også til Kontrollutvalget.

Dette som foreløpig informasjon ift nevnte spørsmål om statusrapportering mottatt i din email av 9.1.

Med vennlig hilsen

Trond Stenhaug
Rådmann

Eidskog kommune
Rådhusveien 11, 2230 Skotterud
Direkte 48005681(mob)/62833611
Sentral 62833600

Fra: Torgun M Bakken [<mailto:Torgun.M.Bakken@gs-iks.no>]

Sendt: tirsdag 9. januar 2018 13.57

Til: Postmottak Eidskog kommune; Trond Stenhaug

Emne: Oppfølging eiendomsskatt

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no



TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE



Oppdatert 22.1.18



Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - 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 - Stine Morken Bakken er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbagemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Torsdag 1.2.18	- Oppfølging av KU-sak 62/17-Rapport eiendomsskatt (utsettes til møte 15.2.18). - Oppfølging av KU-sak 58/17-Innkjøpsordningen i Eidskog. (utsettes til møte 15.2.18). - Varsling. Rutiner for varsling. Varslingsplakaten oppdatert/synlig? (utsettes til møte 15.2.18).
Torsdag 15.2.18 (ekstra)	- Oppfølging av KU-sak 62/17-Rapport eiendomsskatt (1.2.18). - Oppfølging av KU-sak 58/17-Innkjøpsordningen i Eidskog (første møtet i 2018). - Varsling. Rutiner for varsling (rådmannen) Varslingsplakaten oppdatert/synlig?
Torsdag 8.3.18	- Informasjon om næringsutvikling, og K+, jf. vedlegg 5 i sak 43/17. - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Folkehelseoversikt i Eidskog (Smines).
Torsdag 3.5.18	Informasjon om vedlikeholdsplanen for kommunale bygg (Jaller).
Torsdag 23.8.18	- Oppfølging av implementering av den nye personopplysningsloven (i løpet av 2018). - Oppfølging av informasjonen om trygghetsstandard i sykehjem.
Torsdag 11.10.18	•
Torsdag 29.11.18	• Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.
2019	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
Torsdag 1.2.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet.
Torsdag 8.3.18	•
Torsdag 3.5.18	•
Torsdag 23.8.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2017. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
Torsdag 11.10.18	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Torsdag 29.11.18	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (eventuelt i det første møtet i 2019).



Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
2019	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg
Torsdag 1.2.18	Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020 (tilskudd til private barnehager?)
Torsdag 8.3.18	
Torsdag 3.5.18	Rapport FR Administrasjon og styring (1.5.18).
Torsdag 23.8.18	Oppfølging FR Samhandlingsreformen (innen 1.8.18).
Torsdag 11.10.18	
Torsdag 29.11.18	Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
2019	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
Torsdag 1.2.18	Rapport forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS (31.12.17) (utsettes til 8.3.18)
Torsdag 8.3.18	- Rapport forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS. - Vurdering av bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019
Torsdag 3.5.18	
Torsdag 23.8.18	Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.
Torsdag 11.10.18	
Torsdag 29.11.18	
2019	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Eidskog kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Torsdag 1.2.18	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Eidskog kommune for 2018. - Oppdragsavtale for Eidskog kommune 2018. - Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår (31.12.17).
Torsdag 8.3.18	
Torsdag 3.5.18	
Torsdag 23.8.18	- Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18) - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Eidskog kommune for revisjonsåret 2018.
Torsdag 11.10.18	
Torsdag 29.11.18	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.



Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
Torsdag 1.2.18	•
Torsdag 8.3.18	•
Torsdag 3.5.18	•
Torsdag 23.8.18	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget..
Torsdag 11.10.18	•
Torsdag 29.11.18	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Torsdag 1.2.18	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Torsdag 8.3.18	•
Torsdag 3.5.18	•
Torsdag 23.8.18	•
Torsdag 11.10.18	•
Torsdag 29.11.18	• Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
2/2018	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2018, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

Saksopplysninger

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

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2018 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalget i Eidskog kommune
v/Glåmdal sekretariat IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Laila Irene Stenseth

Direkte tlf.:
90 11 21 15

Deres ref.:

Vår ref.:
1100/2018

Dato:
11.1.2018

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2018.

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Eidskog kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres i permen for oppdraget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Hedmark Revisjon IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Eidskog kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Eidskog kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>

	<i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Eidskog kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Eidskog kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Eidskog kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Laila Irene Stenseth
Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad
Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen
Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
3/2018	Statusrapport oppdragsavtalen, 2. halvår 2017 (pr. 31.12.17).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport revisjon for 2017, pr. 31.12.17.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

- 1 Revisjon av kommunens årsregnskap
- 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser¹
- 3 Revisjon av beboerregnskap
- 4 Veiledning/bistand²

Bestilte revisjonstjenester

- 5 Bestilte mindre undersøkelser
- 6 Forvaltningsrevisjon
- 7 Selskapskontroll

Annet

- 8 Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 9.2.17, sak 7/17, oppdragsavtale for 2017 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2017 (dvs. pr. 31.12.17). Oppdragsavtalen for 2018 behandles i sak 4/18.

Vi har tidligere praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. Dette har fungert greit i Eidskog. Men i henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Eidskog et merforbruk på 103,25 timer.

	Differanse pr. 31.12.17	
Regnsk.rev. (RR)	-11,25	Summen av linje 1-4, merforbruk i 2017
Undersøk.		
Forvaltn.rev. (FR)		
Selskapskontr. (SK)		
Sum	-51,25	Summen av linje 5-7, merforbruk i 2017
Annet	-40,75	Merforbruk i 2017
Totalsum	-103,25	Totalsum merforbruk

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

² Innbefatter revisjon av de 4 stiftelsene – legat Sæthern og Næss, legat R & R. Lunderby, legat G. & B. Taugbøl og legat M.A. & N.J. Sannes, inntil 4 timer på hver



Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen. Inkludert i dette tallet ligger de ekstra timene som ble overført fra 2016 (30 timer), dvs. disse timene er medgått i 2017.

I tillegg er det et merforbruk på 30 timer som er knytte til undersøkelsen om Eiendomsskatt som kontrollutvalget bestilte og som kommunestyret bevilget ekstra til. Ettersom det er et merforbruk på timer etter oppdragsavtalen, er det ikke mulig å dekke inn disse timene i den ordinære rammen. Det må derfor sendes en ekstra søknad til kommunestyret for å få dekket disse timene.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret bevilger kr 27 750 (30 timer x kr 925) til Hedmark Revisjon IKS som restbetaling for rapporten om Eiendomsskatt.
 - Beløpet finansieres ved

Kontrollutvalgets behandling

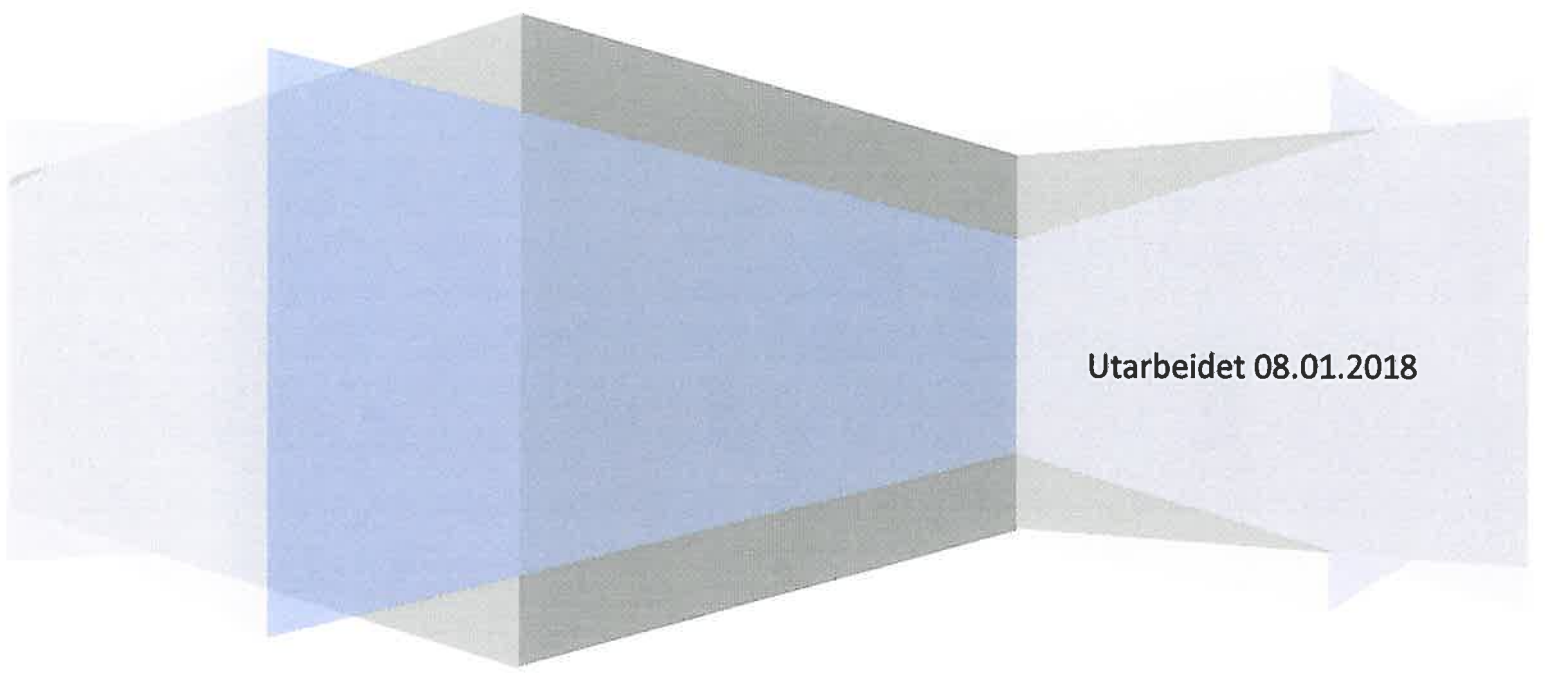
Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG I
til sak 3/18

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2017

Eidskog kommune



Utarbeidet 08.01.2018

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2017 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden.

Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser timer avtalt i oppdragsavtale, samt status pr rapporterings-tidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2017	Ekstra bev	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Avvik
Regnskapsrevisjon					
1 Revisjon årsregnskapet ¹	600	0	361,25	652,25	
2 Revisjonsuttalelser	125	0	80,25	97,00	
3 Beboerregnskap	40	0	10,50	10,75	
4 Veiledning/bistand	35	0	31,25	52,25	
SUM 1-4	800	0	483,25	811,25	-11,25
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	25	0	128,25	128,25	
6 Forvaltningsrevisjon	300	0	194,75	235,00	
7 Selskapskontroll	50	0	0,00	92,00	
X Ekstra bevilgning fra KS ²	0	151	0,00	181,00	
Y Ekstrabevilgning fra KS ³	0	29	0,00	0,00	
SUM 5-7	375	180	323,00	636,25	-81,25
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	0	41,50	90,75	-40,75
SUM TOTALT 1-8	1 225	1 405	847,75	1 538,25	-133,25

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1291	Rutiner for å unnta saker fra offentlighet	80,75 timer
1318	Prosjektplan administrasjon og styring	27,50 timer
1323	Prosjektplan eiendomsskatt	20,00 timer
Totalt		128,25 timer

¹ Innbefatter revisjon av de 4 stiftelsene – legat Sæthern og Næss, legat R & R. Lunderby, legat G. & B. Taugbøl og legat M.A. & N.J. Sannes

² Kommunestyret har i møte den 15.06.2017 sak 67/2017 tilleggsbevilget kr 140 000 til prosjektet gjennomgang av prosess rundt eiendomsskatt i Eidskog kommune

³ Mindreforbrukte timer i 2016 overført til bruk i 2017, totalt kr 27 000.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

177	Samhandlingsreformen – felles rapport	26,25 timer
184	Samhandlingsreformen	208,75 timer
208	Administrasjon og styring	0,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>235,00 timer</u>

Rapportene om samhandlingsreformen ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 07.09.2017, mens rapporten om eiendomsskatt ble behandlet i møte den 19.10.2017.

Kontrollutvalget bestilte prosjektet om adm. og styring i møtet den 18.05.17, jf sak 33/17. Arbeidet er avtalt igangsettes i begynnelsen av 2018.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

203	Eskoleia AS - styring og ledelse	92,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>92,00 timer</u>

Selskapskontroll i Eskoleia AS er bestilt i møte 23.03.2017, jf sak 23/17 og ble avtalt med oppstart august/september og med ferdigstillelse innen 31.12.2017.

Linje X omfatter følgende undersøkelser:

200	Eiendomsskatt og prosesser	181,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>181,00 timer</u>

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Eidskog kommunes regnskap for 2016 er avlagt i april 2017. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Revisjon av og bistand i tilknytning til avviklingsregnskapet 2017 for Eidskog Næringsservice KF 2017 er belastet oppdragsavtalen for Eidskog kommune.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over.

Avviket tilskrives i det alt vesentligste timer medgått på undersøkelsen knyttet til rutiner for å unndra dokumenter fra offentliglova mm og noen flere timer medgått på prosjektet knyttet til eiendomsskatt.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er omtrent det doble av det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 31,50 timer på møtedeltakelse og 59,25 timer på forberedelser/utarbeidelse av presentasjoner mm i 2017. I tillegg kommer kjøring på 80,25 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. All kjøring er innkalkulert i timeprisen på kr 925.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport for 2017 er avlagt til rådmann i desember 2017 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter ajour pr 31.12.17 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over er Eidskog kommune slutfakturert for kr 142 225 pr 31.12.17.

Medgått tid 2017 (1 538 timer a kr 925)	kr	1 422 650
- Fakturert akonto 2017 (fakturert kr 278 250 pr kvartal)	kr	-1 113 000
- Fakturert prosjekt Eiendomsskatt	kr	-167 425
<u>Slutfakturering pr 31.12.17</u>	kr	<u>142 225</u>

Mindreforbruket fra 2016 som kommunestyret har bevilget i 2017 på kr 27 000 er ikke fakturert.

Løten, den 8.januar 2018



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Sak nr.	Sak
4/2018	Oppdragsavtalen for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Oppdragsavtale for Eidskog kommune for 2018.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2018.

I oppdragsavtalen for 2018 er timer til regnskapsrevisjon og revisjon av beboerregnskap redusert med 20 timer på hver. Timer til undersøkelser er økt, da det etter 2017-tallene ser ut til at det er behov for dette. Timer til stiftelser, som tidligere ble belastet kommunen, nå er tatt ut og det blir sendt egne fakturaer til stiftelsene på dette. Totalt er timeantallet på lik linje som i 2017. Det er likevel en økning i totalbeløpet, ettersom timeprisen er økt med kr 25.

Tjeneste	Timer 2018	Timer 2017
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	600
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ³	125	125
3 Revisjon av beboerregnskap	20	40
4 Veiledning/bistand	35	35
SUM 1-4	760	800
Bestilte revisjonstjenester		
5 Bestilte mindre undersøkelser	45	25
6 Forvaltningsrevisjon	300	300
7 Selskapskontroll	50	50
SUM 5-7	395	375
Annet		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	50
SUM TOTALT	1 225	1 225

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.

³ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



EIDSKOG KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2018

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.18 – 31.12.18**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2019 reforhandles høsten 2018.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 950 i timesats for 2018 som er vedtatt i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	950	551 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	125	950	118 750
3 Revisjon av beboerregnskap	20	950	19 000
4 Veiledning/bistand	35	950	33 250
SUM 1-4	760	950	722 000
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	45	950	42 750
6 Forvaltningsrevisjon	300	950	285 000
7 Selskapskontroll	50	950	47 500
SUM 5-7	395	950	375 250
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	950	66 500
SUM TOTALT	1 225	950	1 163 750

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal innberettet lønn være avstemt mot regnskapet.
 - Dokumentasjon og rapporteringsskjema knyttet til attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjons-krav, ressurskrevende tjenester, telling psykisk utviklingshemmede, mindre enslige asylsøkerespillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller i tråd med de bestemmelser som fremgår av rundskriv fra departement mm. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begynne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Eidskog, den xx.xx.2018

Sidsel Mobrenna
kontrollutvalgsleder
Eidskog kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
5/2018	Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 19.12.17.

Saksopplysninger

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

Ut fra rapporten å dømme, er det flere forhold som ble tatt opp i årsavslutningsbrevet, som fortsatt ikke er rettet opp.

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS	
19 DES 2017	
J.nr.: 6-151/17	Arkiv: 411.34
Saksbeh.:	

Eidskog kommune
v/rådmann
Postboks 94
2230 SKOTTERUD

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1100/2017

Dato:
19.12.2017

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2017 – EIDSKOG KOMMUNE

Vi har gjennomført interimrevisjon i Eidskog kommune og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interim revisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger knyttet til:

- merverdiavgiftkompensasjon
- bankavstemminger
- skattetrekk
- arbeidsgiveravgift

Kontroller knyttet til:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- etterregning av vederlagsberegninger
- kontroll av trekkoppgjørslister NAV

I tillegg har vi kontrollert om:

- skille mellom drift og investering er ivaretatt
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen anbefalinger:

Kontant salg og månedsoppgjør

Bokføringsloven har bestemmelser om dokumentasjon av kontantsalg. Kommunen har opprettet skriftlige rutinebeskrivelser for håndtering av kontantkassene, som er registrert og følges opp i kvalitetssystemet (Kvalitetslosen).

I perioden for interim revisjon, var det ikke mulig å gjennomføre hensiktsmessig utvalgsbasert testing av månedsoppgjør for perioden januar - oktober. Dette skyldes at avstemming av månedsoppgjør ikke var a jour.

Da det i utgangspunktet er knyttet risiko til håndtering av likvider, anbefaler vi at avstemming av disse månedsoppgjørene gjennomføres på en slik måte at administrasjonen er a jour med disse mellom hver periode. Dette for kommunen raskes mulig skal identifisere eventuelle avvik knyttet til enkeltvises dagsoppgjør. Videre anbefaler vi administrasjonen å sette ekstra fokus på viktigheten av å følge etablerte rutiner.

Tilsvarende forhold ble tatt opp i interimrapport for 2016.

Det vil ut fra dette være behov for å kontrollere/teste månedsoppgjørene fullstendig i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen.

Attestasjon og anvisning variabel lønn

Reiseregninger registreres og godkjennes elektronisk i systemet Visma Expense. Vi har testet arbeidsdelingen og rutinen for attestasjon og anvisning. Vår kontroll viste at det fortsatt er kun en person som godkjenner/attesterer på de elektroniske bilagene. Forholdet er tatt opp tidligere år,

hvor kommunen har gitt tilbakemelding om liten risiko i forhold til misligheter og vesentlige feil, og at det anses tilstrekkelig med en person som godkjenner. For å sikre tilfredsstillende økonomisk intern kontroll for attestasjon og anvisning av elektroniske reiseregninger og for kommunens reiseutgifter, må det etableres tilstrekkelig elektronisk arbeidsdeling mht. attestasjon og anvisning.

Vår anbefaling er at økonomireglementet kapittel 4 etterleves. Tilsvarende forhold ble tatt opp i interimrapport for 2015 og 2016.

Skille drift/Investering jfr. KRS 4

I vår gjennomgang avdekker vi at noen mindre investeringer er ført i investeringsregnskapet uten at det foreligger vedtak om finansiering. Vi anbefaler at kommunen må påse at det foreligger vedtak om finansiering før anskaffelsen gjennomføres eller innkjøpet kostnadsføres i investeringsregnskapet. Ved økonomiavdelingen blir vi opplyst om at vedtak om finansiering for disse investeringene vil komme opp som egen sak i kommunestyret den 19. desember 2017.

Offentlige anskaffelser – Konkurransen

Vår vurdering er at konkurranse om anskaffelser reduserer mislighetsrisikoen knyttet til kommunens anskaffelser.

Vår gjennomgang avdekket avvik i form av at kommunen mangler rammeavtaler for flere innkjøpstyper. Det synes som at kommunen har vesentlig etterslep på å opprette rammeavtaler etter uttredd av innkjøpssamarbeidet RIIG fra og med 1. januar 2016.

Administrasjonen har meddelt at dette forholdet er kjent og at det jobbes aktivt for å rette disse avvikene. Inntil tilstrekkelige rammeavtaler for løpende innkjøp er på plass, anbefaler vi kommunen å ha økt fokus på mislighetsrisiko knyttet til anskaffelser.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Når det gjelder dokumentasjon i forhold til mva. kompensasjon og fordelingsnøkler utleiebygg, egne kombinerte bygg, mobiltelefonregninger, justeringsforpliktelser mv. må det jobbes for å få dette fullstendig på plass. Det vises til punkt om dette forholdet i interimrapport og årsavslutningsbrev for 2016. Det er knyttet til dette oversendt eksempel på hvordan dokumentasjonen kan utformes.

Krav til dokumentasjon for å kreve merverdiavgiftskompensasjon for helse- og sosialboliger framgår av eINFO 14/9 fra NKRF. I tillegg til at boligen er særskilt tilrettelagt er det også krav at boligen faktisk brukes som helse- og sosialbolig. I skrivet legges det til grunn at det kun er tildelingsvedtak som gir den nødvendige dokumentasjon av kompensasjonskravet. Videre framgår det at det må etableres en form for referanse mellom regnskapene og tildelingsvedtakene.

Ved attestasjon av kommunens refusjonskrav for merverdiavgiftskompensasjon har vi derfor tatt inn følgende forbehold i revisors beretning:

«Det presiseres at Eidskog kommune krever kompensasjon for merverdiavgift til en del utleieboliger. Retten til kompensasjon for merverdiavgift anses ikke tilfredsstillende dokumentert i forhold til dette. Vi kan derfor ikke uttale oss om riktigheten av kompensasjonen for merverdiavgift som er krevd vedrørende disse utleieboligene.»

Øvrige forhold

Eidskog kommune fattet vedtak i 105/15 at alle balanseverdier med unntak av drifts konto, balanseposter for offentlige avgifter og lønnsbalansekonto overføres fra ENKF til Eidskog kommune den 1. januar 2016. Videre er det vedtatt i sak 119/16 at Eidskog Næringservice KF avvikles i 2017 og avviklingsregnskap skal legges frem per 30. juni 2017.

Vi har ikke fått oss forelagt avviklingsregnskap og ut over dette er vi ikke kjent med hvor langt arbeidet med avvikling av Eidskog Næringservice KF har kommet ut over at det har vært noen transaksjoner på ENKF sin bankkonto, men ut over dette er det ingen aktivitet i selskapet.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2017. Vi vil komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning 31. mars. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15. april.

Kongsvinger, den 19. desember 2017


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget



Sak nr.	Sak
6/2018	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2018, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles i det første møtet i 2018, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

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

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



ÅRSRAPPORT 2017

KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 1.2.18, sak 6/18
Behandlet i kommunestyret ...*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN.....	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	6
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	6
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG	11



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 28.4.16, sak 23/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 16.6.16, sak 071/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2017 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 1.12.16. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 15.12.16 sak 149/16. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Eidskog kommune har i 2017 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

Medlem	Varamedlem
Sidsel Mobrenna – leder (H)	Sverre Holm (H)
Arild Christiansen – nestleder (SP)	Tove Brandt (SP)
Elida Asp (A)	Arne Johnny Bekkengen (A)
Stine Morken Bakken (FRP)	Remi Johan Reppe Rasmussen (FRP)
Per Ole Rønning (V)	Kjell Ivar Pettersson (SV)

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2017 hatt 8 (7) møter og behandlet 78 (79) saker. Tallene i parentes er fra 2016. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 30.8.17 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var skolesektoren og prosjektet «Kultur for læring».

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2017 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen



- sykefravær
- eventuelle anmeldelser eller varslinger
- oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget har i 2017 fulgt opp en tidligere sak knyttet til utbygging av 1814-feiletet, både i møtet 9.2.17, 23.3.17 og i 18.5.17. I det siste møtet ble det sagt at saken nærmet seg en løsning og kontrollutvalget ga uttrykk for at de håpet at rutineene nå er forbedret.
- Kontrollutvalget fulgte i møtet 23.3.17 (sak 19/17) og møtet 7.9.17 (46/17) opp en tidligere ekstern henvendelse (jf. KU-sak 57/16). Det ble orientert om at det nå var på plass rutiner for utlysning av stillinger og en veileder for tilsettingsprosesser.
- Kontrollutvalget har behandlet en ekstern henvendelse i 2017, sak 45/17 i møte 7.9.17. Saken ble behandlet for lukkede dører (unntatt offentlighet).
- Kontrollutvalget har i flere av møtene i 2017 vært opptatt av kommunens håndtering av **eiendomsskatten**. I det første møtet 9.2.17 (sak 2/17) fikk kontrollutvalget en orientering om at kommunen skulle få ekspertbistand til å kjøre ut skatteseddelen. I møtet 23.3.17 satte kontrollutvalget opp en egen sak hvor de ba om orientering om prosessen (sak 17/17) og i møtet 18.5.17 (sak 32/17) behandlet kontrollutvalget en mulig bestilling av en undersøkelse fra Hedmark Revisjon IKS. Saken ble sendt kommunestyret for å søke om finansiering, ettersom dette var utenom planen. Kommunestyret vedtok finansiering i møtet 15.6.17, sak 067/17. I møtet 28.6.17 (sak 40/17) bestilte kontrollutvalget en gjennomgang fra Hedmark Revisjon IKS. Rapporten, ble behandlet i møtet 19.10.17, sak 62/17. Kommunen fikk en del kritikk for sin håndtering og kontrollutvalget følger opp saken igjen i det første møtet i 2018.
- Kontrollutvalget har også vært opptatt av kommunens **varslingsrutiner** og fikk en orientering om saken i møtet 23.3.17 (sak 19/17), i møtet 18.5.17, sak 30/17 og ytterligere i møtet 28.6.17, sak 41/17.
- Kontrollutvalget bestilte høsten 2016 en rapport fra Hedmark Revisjon IKS om kommunens **Rutiner rundt åpenhet og offentlighet**. Denne ble først satt opp til behandling i møtet 23.3.17, sak 21/17 og deretter i møtet 18.5.17, sak 31/17. Kontrollutvalget vedtok at rapportens funn skulle videreføres i en bestilt forvaltningsrevisjon knyttet til **Administrasjon og styring** (jf. pkt. 3.3).
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2016 i møtet 23.3.17, sak 16/17. Saken ble behandlet i kommunestyret først 19.9.17, sak 077/17, etter purring fra sekretariatet.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Barnevernet og PP-tjeneste.	18.5.17, sak 29/17
Prosjektet «Kultur for læring»	19.10.17, sak 57/17
Innkjøpsordningen i Eidskog. Saken følges opp igjen i det første møtet i 2018.	19.10.17, sak 58/17
Kvalitetslosen og avvikssystemet.	19.10.17, sak 59/17
Den nye personopplysningsloven	7.12.17, sak 70/17
Boligkontoret	7.12.17, sak 71/17
Boligsosial handlingsplan og oppfølging tidligere FR Psykiatri/rus (jf. også pkt. 3.3)	7.12.17, sak 72/17
Trygghetsstandard i sykehjem.	7.12.17, sak 73/17

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.



3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2016 (interimrapport) i møtet 9.2.17 sak 9/17 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2017 i møtet 19.10.17, sak 63/17.

Kommuneregnskapet for 2016 ble behandlet i møtet 29.5.17, sak 36/17. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 36/17. Brevet ble sendt kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2017 eller ved regnskapsavslutningen for 2017.

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2016 for Eidskog Næringservice KF i møtet den 29.5.17, sak 38/17. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 39/17. Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved avleggelse av avviklingsregnskapet.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2017 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det i kontrollutvalget 9.2.17, sak 3/17 lagt fram en rapport knyttet til en gjennomgang av **Barnevernet**. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 21.3.17, sak 020/17. Oppfølgingen går fram av pkt. 3.3.3.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2015-2016**, ble det bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**, i 2016. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget 7.9.17, sak 48/17. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 17.10.17, sak 095/17. Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2018.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i desember 2016. I planen var følgende prioritert for 2017:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Administrasjon og styring	Et prosjekt som vil undersøke om saker er forsvarlig utredet, om kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og om kommunen har vedtatt viktige planer og delegasjoner. Dette prosjektet kan være aktuelt å vurdere i etterkant av den forundersøkelsen om offentlighet/åpenhet som allerede er bestilt.	2017
Tilskudd til private barnehager	Blir tilskuddene til de private barnehagene behandlet og beregnet på en korrekt måte (mindre prosjekt).	2017

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, ble det i møtet 23.3.17, sak 24/17, bestilt en prosjektplan knyttet til **Administrasjon og styring** (jf. pkt. 3.1). Prosjektplanen ble behandlet i møtet 18.5.17, sak 33/17 og rapporten legges fram i mai 2018.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2017-2020** er bestilt eller iht. til planens prioriteringer, med unntak av prosjektet knyttet til **Tilskudd til private barnehager**. På grunn av at kontrollutvalget prioriterte undersøkelsen knyttet til **Åpenhet og offentlighet** (jf. pkt. 3.1), var det ikke tilstrekkelig med ressurser til å gjennomføre flere bestillinger.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp rapport forvaltningsrevisjon knyttet til **Barnevernet** (jf. pkt. 3.3.1), i møtet 19.10.17, sak 60/17. Kontrollutvalget anser at rapportens anbefalinger er fulgt opp.



I tillegg har kontrollutvalget ytterligere fulgt opp tidligere forvaltningsrevisjon knyttet til **Psykisk helse- og rusomsorg** i møtet 23.3.17, sak 20/17 og i møtet 7.9.17, sak 44/17. Kontrollutvalget forventer at kommunalsjefen selv legger fram for kommunestyret, det som kommunestyret ba om i sitt vedtak i sak 038/17. I tillegg ble også denne forvaltningsrevisjonen tatt opp i møtet 7.12.17, sak 72/17.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden **2016-2019**, ble vedtatt i kommunestyret i september 2016. I planen var det satt opp følgende kontroller:

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

I tråd med plan for selskapskontroll for **2016-2019**, ble det i 2016 bestilt en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **Eskoleia AS**. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalget 23.3.17, sak 23/17. Kontrollen samordnes med kontrollutvalget i Kongsvinger. Det ble foretatt noen justeringer av problemstillingene i møtet 19.10.17, sak 64/17 og i møtet 7.12.17, sak 77/17. Rapporten legges fram i 2018.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig bare bestilt selskapskontroll i Eskoleia AS i 2017. Eventuelle andre bestillinger vurderes i 2018. Eventuelle kontroller i GIR IKS og GIV IKS bør samordnes med de øvrige eierkommunene.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS i møtet 9.2.17, sak 5/17. Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.

3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Eidskog kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Kontrollutvalget fikk i 2016 oppdrag fra kommunestyret om å vurdere revisjonsordningen. Kontrollutvalget behandlet saken i møtet 1.12.16, og besluttet å sende saken tilbake til kommunestyret med forslag om at det i første omgang avholdes et møte mellom revisjonen, kommunens administrasjon og kontrollutvalgets leder. Kommunestyret sluttet seg til dette i møtet 15.12.16.

Kontrollutvalget fulgte opp saken i det første møtet i 2017. I sak 4/17 behandlet kontrollutvalget et referat fra et møte mellom revisjonen, administrasjonen, kontrollutvalgets leder og sekretariatsleder. Saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering og at kontrollutvalget skulle ta en oppfølging igjen innen 31.12.17. Dette ble gjennomført og det ble avholdt et nytt møte mellom de berørte partene i 27.11.17. Kontrollutvalget behandlet dette i møtet 7.12.17, sak 74/17. Saken ble sendt kommunestyret som tok saken til orientering i møtet 19.12.17, sak 128/17. Saken anses avsluttet.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.



- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 7.12.17, sak 76/17.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Eidskog kommune for 2017 i kontrollutvalgets møte hhv. 9.2.17, sak 6/17 og 7.9.17, sak 49/17.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2017**, i møtet 9.2.17, sak 7/17. I denne avtalen går det fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.16 i møtet 9.2.17, sak 8/17 og for første halvår 2017 i møtet 7.9.17, sak 50/17.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon).
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie)
- Sæthern og Næss legat for alvorlig syke i Eidskog.
- R & R Lunderby legat.
- G & B Taugbøl legat.
- M.A og N.J Sannes legat
- Eventuelle granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2017**, som fordeler seg slik:

		2017
Kontrollutvalget	Sum	95 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	244 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 133 125
Sum		1 472 125

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2018** i møtet 7.9.17, sak 51/17. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. **Dette ser ikke ut til at dette ble fulgt opp i Eidskog.** Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2018 er vedtatt av kommunestyret (19.12.17, sak 125/17) (Tallene går fram av sak 51/17 i vedlegget til kontrollutvalgets årsrapport).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2017 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 9.2.17, sak 11/17 og i kommunestyret 21.3.17, sak 021/17.
- **Årsplanen for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 7.12.17 (sak 75/17), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet saken i møtet 19.12.17, sak 129/17.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- 2 av kontrollutvalgsmedlemmene i Eidskog deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017, men kun en dag hver. To av de øvrige medlemmene var påmeldt, men måtte melde seg av igjen.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.eidskog.kommune.no/om-oss/politikk/kontrollutvalget/>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes på https://www.eidskog.kommune.no/innsyn.aspx?response=moteplan_utvalg&fradato=2017-01-01T00:00:00&utvalg=35&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&Mid1=97&
- Kontrollutvalgets møteplan med saker og protokoller ligger på kommunens hjemmeside sammen med de øvrige utvalgene i kommunen.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.17-31.12.17, har sekretariatet hatt 2 568 (2 440 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2016). Noe av årsaken til økningen, er at konsulenten jobbet noe redusert i 2016.

	Timer	%
Eidskog	329	16,0
Grue	314	15,3
Kongsvinger	303	14,8
Nord-Odal	272	13,3
Sør-Odal	274	13,4
Våler	281	13,7
Åsnes	277	13,5
	2050	100

79,8 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 050 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Det er til sammen behandlet 482 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2017 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 20 flere saker enn i 2016.

For Eidskog ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2017	2016
Saksbehandling	255	199
Møter kontrollutvalget	50	47
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	0	18
Analyse/plan for FR ³	0	57
Møte med revisjonen	4	2
Planlegg/faglig oppdatering	20	8
	329	331

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2017 enn i 2016, ettersom det i 2016 ble jobbet mye med overordnede analyser og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015, 2016 eller 2017. Det er også brukt mer til planlegging/faglig oppdatering i 2017. Dette har bl.a. sammenheng med sekretariatets opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Den øvrige tidsbruken, 518 (335) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 44 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2017.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Eidskog, 1.2.18
Sidsel Mobrenna
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Eidskog-2017

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
9.2.17	1/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannens stedfortredere til orientering.				✓
	3/17	Rapport forvaltningsrevisjon – barnevernet.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Barnevernet i Eidskog kommune til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapport om Barnevernet i Eidskog kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. i. Enheten bør 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.	KS	KS 21.3.17 Sak 020/17 Utskrift 30.3.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	4/17	Oppdrag fra kommunestyret, oppfølging	1. Kontrollutvalget tar referat fra møtet 24.1.17 til orientering og	KS	KS 21.3.17	Lagt inn i	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		av KS-sak 14/16.	forutsetter at møtet vil føre til en forbedring i kommunikasjonen mellom Hedmark Revisjon IKS og kommunens administrasjon. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets tilbakemelding til orientering og ber om at kontrollutvalget følger opp saken igjen innen 31.12.17.		Sak 019/17 Utskrift 27.3.17	tiltaksplanen for oppfølging	
	5/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS.	Kontrollutvalget tar GIVAS IKS sin tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓
	6/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune til orientering.				✓
	7/17	Oppdragsavtalen for 2017.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.				✓
	8/17	Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16).	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Ubenyttede timer på 30 timer (kr 27 000 - tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2017 for kjøp av revisjonstjenester til Eidskog	KS	KS 21.3.17 Sak 018/17 Utskrift 27.3.17		✓
	9/17	Revisjonsrapport interim 2016 – regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	10/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	11/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.	KS	21.3.17 Sak 021/17 Utskrift 27.3.17		✓
	12/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	13/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
23.3.17	14/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Eidskog kommunestyre å fatte slikt vedtak: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.	KS	KS 19.9.17 sak 077/17 Særutskrift 22.9.17	Purret. Avglempt satt opp i KS	
	17/17	Informasjon om eiendomsskatt.	1. Kontrollutvalget avventer kommunestyrets evaluering av prosessen,			Lagt inn i	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			før de eventuelt tar stilling til om det er grunnlag for ytterligere undersøkelser. 2. For øvrig takker kontrollutvalget for informasjonen og tar saken til orientering.			tiltaksplanen for oppfølging	
	18/17	Oppfølging av informasjon knyttet til eksternt henvendelse, jf. KU-sak 57/16	Kontrollutvalget takker for informasjonen tar saken til orientering.				✓
	19/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra konst. rådmann til orientering.				✓
	20/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, Psykisk helse og rusomsorg i Eidskog kommune.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene i det alt vesentligste som fulgt opp. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets oppfølging til orientering. • Kommunestyrets vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets oppfølging til orientering. • Kommunestyret ber om at tilleggs punkt d) i kommunestyresak 45/15 følges opp innen september 2017.	KS	KS 9.5.17 Sak 038/17 Særutskrift 6.6.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	21/17	Rapport knyttet til praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven.	1. Kontrollutvalget tar den foreløpige rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune» til orientering. 2. Hedmark Revisjon IKS sender rapporten til rådmannen til uttalelse. 3. Rapporten settes opp til ny behandling i neste møte, etter at rådmannen har hatt anledning til å uttale seg. Rådmannen innkalles til neste møte under behandlingen av saken.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	22/17	Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓
	23/17	Prosjektplan selskapskontroll i ESKOLEIA AS.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til ESKOLEIA AS. 2. Prosjektet har følgende overordnet problemstilling: • 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	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			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? 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 125 timer (Eidskog) og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.17. 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.				
	24/17	Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «Administrasjon og styring». 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte. Evalueringen tas til orientering. Saken om orientering om kommunens varslingsrutiner settes opp i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	25/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.					✓
	26/17	Eventuelt.					✓
							OK
18.5.17	27/17	Samtale med ordfører.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	28/17	Referat og orienteringer.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	29/17	Informasjon om barnevernet og PP-tjenesten.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	30/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra fung. rådmann til orientering.				✓
	31/17	Rapport knyttet til praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven – ny behandling.	1. Kontrollutvalget tar den foreløpige rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune» til orientering. 2. Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding, med vekt på tilbakemeldingen om «det blir tatt initiativ til en prosess hvor vi fokuserer på kompetanseheving i bruk av offentlighetsloven», til etterretning.	Ordfører og rådmann Hedmark Revisjon IKS			✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			3. Kontrollutvalget anmoder om at prosedyrer knyttet til lukking av møter, jf. kommunelovens § 30 nr. 4 og § 31, gjennomgås. 4. Rapportens funn videreføres i bestilt forvaltningsrevisjon knyttet til «Administrasjon og styring».				
	32/17	Eventuell gjennomgang av eiendomsskatten i Eidskog	Kontrollutvalget vedtok å sende 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.	KS	KS 15.6.17 Sak 067/17 Særutskrift 26.6.17	Mail 15.6.17	✓
	33/17	Prosjektplan FR – Administrasjon og styring.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Administrasjon og styring</i>. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) Har administrasjonen noe system for oppfølging og iversetting av kommunestyrets/formannskapets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt? 2) Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet? 3) Er kommunestyrets/formannskapets saksbehandling og vedtak i tråd med reglementer, lover og forskrifter? 4) Blir saksframstillinger til kommunestyret/formannskapet lagt fram på en forståelig måte? 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 innen 1.5.18.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			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.				
	34/17	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	35/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
							OK
29.5.17	36/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Eidskog kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 15.6.17 Sak 055/17 Særutskrift 13.7.17	Purret særutskrift 13.7.17	✓
	37/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Eidskog kommune.	1. Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrevet fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1) Kommunestyret tar årsavslutningsbrevet til orientering og ber administrasjonen følge opp de forholdene som er bemærket. 2) Kontrollutvalget følger opp saken i ettertid.	KS	KS 15.6.17 Sak 070/17 Særutskrift 6.7.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging Mail 15.6.17	✓
	38/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Eidskog Næringservice KF.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringservice KF for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre/formannskapet.	KS med kopi styre/FSK	KS 15.6.17 Sak 054/17 Særutskrift 13.7.17	Purret særutskrift 13.7.17	✓
	39/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Eidskog Næringservice KF.	1. Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved avleggelse av avvikingsregnskapet.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							OK



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
28.6.17	40/17	Bestilling av undersøkelse av prosessen rundt eiendomsskatt i Eidskog.	1. Kontrollutvalget vedtar oppstart av en undersøkelse knyttet til prosessen rundt eiendomsskatt i Eidskog kommune. 2. Prosjektet har 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 iverksettsvurdert å utsette iverksettingen av retakseringsprosjektet pga utfordringene som oppsto iverksettsvurdert? 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 150 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget så snart som mulig og senest 19. oktober 2017. 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.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	41/17	Oppfølging av KU-sak 30/17, samtale med rådmannen og rutiner for varsling.	Kontrollutvalget tar konst. rådmann sin redegjørelse til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	42/17	Mottatt ekstern henvendelse.	Saken settes opp til behandling i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							OK
7.9.17	43/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	44/17	Oppfølging av FR – Psykiatri/rus – tiltak for unge, KS-sak 038/17.	Kontrollutvalget tar kommunalsjefen sin redegjørelse til orientering.				✓
	45/17	Mottatt ekstern henvendelse.	Kontrollutvalget tar kommunalsjefen sin redegjørelse til orientering.				✓
	46/17	Oppfølging av tidligere spørsmål fra kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar kommunalsjefen sin redegjørelse til orientering.				✓
	47/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	48/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	1. Kontrollutvalget tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18. Kommunestyrets vedtak inneholdt et tilleggspunkt: d. Saken oversendes Utvalg for helse, omsorg og levekår for videre behandling og oppfølging.	KS	KS 17.10.17 sak 095/17 Særutskrift 25.10.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	49/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Eidskog kommune for revisjonsåret 2017	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Eidskog kommune for revisjonsåret 2017, til orientering.				✓
	50/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering. 2. Til gode timer fra 2016 (30 timer) legges inn til disposisjon for Hedmark Revisjon IKS for revidering av Eidskog kommune.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	51/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2018	Eidskog kommune	KS-19.12.17 sak 125/17 Særutskrift 8.1.18.		✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			<table><tr><td></td><td>Budsjett 2018</td></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>96 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>247 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 163 750</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 506 750</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2018. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.		Budsjett 2018	Kontrollutvalget	96 000	Sekretariatet	247 000	Revisjonen	1 163 750	Totalt	1 506 750		Kontrollutvalgets forslag vedtatt.		
	Budsjett 2018																
Kontrollutvalget	96 000																
Sekretariatet	247 000																
Revisjonen	1 163 750																
Totalt	1 506 750																
	52/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	53/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	54/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen ble tatt ut til etterretning.				✓										
							OK										
19.10.17	55/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	56/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	57/17	Informasjon om prosjektet Kultur for læring.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	58/17	Informasjon om innkjøpsordningen i Eidskog.	1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i det første møte i 2018.				✓										
	59/17	Orientering om kvalitetsloven og avvikssystemet.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓										
	60/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon barnevernet.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓										
	61/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	62/17	Rapport undersøkelse eiendomsskatt.	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	KS	KS 21.11.17 sak 103/17 Særutskrift 8.12.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			orientering og ber rådmannen iverksette nødvendige tiltak, slik at ikke slike rutinesvikter og feil oppstår igjen. 2. Kommunestyret ber rådmannen kvalitetssikre lovligheten av utskrivning av eiendomsskatt for 2017. 3. Kontrollutvalget følger opp saken igjen innen 1.2.18.				
	63/17	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Eidskog kommune for revisjonsåret 2017 til orientering.				✓
	64/17	Bestilt selskapskontroll i Eskoleia AS – eventuell endret problemstilling.	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. Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt. Evalueringen tas til orientering.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	65/17	Eventuelt.					✓
	66/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.					✓
							OK
7.12.17	67/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	68/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	69/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	70/17	Informasjon om den nye personopplysningsloven.	1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Saken følges opp igjen i 2018.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	71/17	Informasjon fra boligkontoret.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	72/17	Informasjon om boligsosial handlingsplan og også relatert til oppfølging av FR psykiatri og rus.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	73/17	Informasjon om trygghetsstandard i sykehjem.	1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Saken følges opp igjen i 2018.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	74/17	Oppfølging av KS-sak 019/17.	1. Kontrollutvalget tar referatet fra møtet 27.11.17 til orientering og konstaterer at kommunikasjonen mellom kommunens administrasjon og Hedmark Revisjon IKS er mye bedre og at begge partene oppfatter at det er et gjensidig tillitsforhold mellom dem. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets oppfølging av revisjonsordningen i Eidskog kommune til orientering og anser	KS	KS 19.12.17 sak 128/17 Særutskrift 2.1.18		✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			at kommunikasjonen mellom administrasjonen og Hedmark Revisjon IKS fungerer på en tilfredsstillende måte. KS-vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets oppfølging av revisjonsordningen i Eidskog kommune til etterretning.				
	75/17	Årsplan for kontrollutvalget for 2018.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.	KS	KS 19.12.17 sak 129/17 Særutskrift 2.1.18		✓
	76/17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17.				✓
	77/17	Eventuelt.	Kontrollutvalget slutter seg til endringer i problemstillinger for selskapskontrollen/ forvaltningsrevisjonen i Eskoleia AS. Problemstillingene blir som følger: 1. I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid? 2. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden? 3. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Eskoleia AS sin virksomhet?	Hedmark Revisjon IKS			✓
	78/17	Evalueringsav kontrollutvalgets møte.	Evalueringen ble tatt til etterretning.				✓
						2017	OK
							OK



Sak nr.	Sak
7/2018	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
8/2018	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

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift