



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen - nestleder Per Ole Rønning Elida Asp Stine Morken Bakken
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 15.2.18 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	Ordfører Kamilla Thue til sak 2/18.
Innkalt til sak	Rådmann Trond Stenhaus til sakene 10/18-13/18.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar
9/18	Samtale med ordføreren.	08.30	Ordfører
10/18	Samtale med rådmannen.	09.15	Rådmann
11/18	Oppfølging av revisjonsrapporter, regnskapsrevisjon.	10.00	Rådmann
12/18	Oppfølging av rapport om Eiendomsskatt.	10.30	Rådmann
13/18	Innkjøpsordningen i Eidskog.	11.15	Rådmann
14/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.	11.45	Revisjon?
	lunsj	12.15	
15/18	Eventuelt.	12.15	
16/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	12.30	

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger 15.2.18

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
9/2018	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Kontrollutvalget vil også gjerne ha informasjon om hvordan det går med avviklingsregnskapet for Eidskog Næringservice KF.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
10/2018	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

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

Kontrollutvalget har i flere av sine møter vært opptatt av kommunens rutiner for varsling. De har forstått at det finnes en «varslingsplakat», og lurer på om systemet for varsling fungerer etter hensikten. Som en forlengelse av dette ønsker kontrollutvalget også en orientering om hvordan kommunen jobber med etikk og etiske retningslinjer.

Kontrollutvalget har forstått at det har vært en vannlekkasje i barnehagen på Magnor og ønsker en informasjon om saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
11/2018	Oppfølging av revisjonsrapporter, regnskapsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Årsavslutningsbrev 2016 – Eidskog kommune.
2. Interimrapport 2017 – Eidskog kommune.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt kopi av Årsavslutningsbrev 2016 og Interimrapport 2017 (se vedlegg) fra Hedmark Revisjon IKS. Rapportene er stilet til rådmannen, men kontrollutvalget har også et ansvar for å følge opp at revisjonens anmerkninger blir fulgt opp.

Årsavslutningsbrevet for 2016 ble sendt kommunestyret til orientering og kommunestyret vedtok følgende:

- 1) Kommunestyret tar årsavslutningsbrevet til orientering og ber administrasjonen følge opp de forholdene som er bemerket.
- 2) Kontrollutvalget følger opp saken i ettertid.

Noen av bemerkningene i årsavslutningsbrevet for 2016 er det naturlig først blir fulgt opp i neste årsavslutning (for 2017), mens andre bemerkninger som **eksempelvis** går på rutiner og avstemminger, er forhold som kan endres og korrigeres fortløpende. Interimrapporten tar bl.a. opp forhold som foreløpig ikke er fulgt opp.

I interimrapporten er det også kommentert at revisjonen ikke har mottatt noe avviklingsregnskap for Eidskog Næringsservice KF, og dette er tatt med i samtalen med ordfører. Kontrollutvalget ber også om at du orienterer om saken.

Kontrollutvalget behandlet interimrapporten for 2017 i møtet 5/18 og kontrollutvalget uttrykte bekymring for forhold som ble tatt opp i årsavslutningsbrevet og som fortsatt ikke er rettet opp. Kontrollutvalget ber derfor om at du orienterer om hvordan revisjonens bemerkninger er eller vil bli fulgt opp.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Eidskog kommune
v/konstituert rådmann Evy Anne Vestli Heggen
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.:
1100/2016

Dato:
23.5.2017

Årsavslutningsbrev 2016 – Eidskog kommune

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for Eidskog kommune. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet og gjennomført interimrevisjon 2016.

Overføring balanseposter og virksomhet fra Eidskog næringservice KF

Eidskog kommunestyre fattet vedtak 8.12.2015 i k-sak 105/15 at alle balanseverdier med unntak av drifts konto, balanseposter for offentlige avgifter og lønnsbalansekonto overføres fra ENKF til Eidskog kommune 1.1.2016. I henhold til KRS nr. 10 skal slike overføringer føres kun i balanseregnskapet til bokførte verdier.

Avvik i kretsløp

På grunn av innarbeidelsen av foretakets balanseførte regnskapsverdier pr 31.12.15 oppstår det avvik i alle 3 kretsløpene i kommunens regnskaper. Avvikene oppstår i det alt vesentligste ved at foretaket har ført regnskapet etter regnskapslovens kontoplan, og ved konvertering over i kommunens regnskap balanseføres alle transaksjoner i kommuneregnskapet i tråd med KRS 10 uten påfølgende inntekts- eller utgiftsføring i kommunens drifts- eller investeringsregnskap. I et finansielt orientert regnskap medfører det avvik i kretsløpene.

Fond

Vi har funnet at fri egenkapital fra salg av eiendeler fra foretakets regnskap med kr 655 436,10 er ført inn på kommunens disposisjonsfond, konto 2 5650 915. Beløpet skulle vært ført inn på ubundet investeringsfond, konto 2 5350 905. Dette anbefales korrigert i 2017.

Investeringsregnskapet

På objekt 6101, Kanalskogen - er det utgiftsført fakturert fra foretaket kr 1 063 187,50 for fakturaer fra Melby Maskin AS. I foretaket ble fakturaene fordelt med kr 244 000 på skogsbilveg, kr 756 000 på vannanlegg og kr 63 187,50 på veg inne på hytteområdet. Kommunen har ført utgiften på funksjon 320 i investeringsregnskapet. Det bør følges opp i 2017 at kommunen har aktivert samme fordeling. Dette er spesielt viktig pga. VAR-området og selvkost.

Øvrige utgifter som er ført på objekt 6101 er ført på funksjon 320 og 332, hvor det er ført fradrag for inngående mva. og mva. kompensasjon. Dette gjelder bnr 206576, 208862 og 205942 som bør vurderes og eventuelt korrigeres i forhold til om det foreligger rett til mva. fradrag og mva. kompensasjon for utgifter vedrørende hytteområdet. Det vises til mva.kompensasjonsloven § 4, tredje ledd og mva.loven § 3-11.

Det er funnet to prosjekter hvor det er postert utgifter på til sammen ca. kr 364 000 men det mangler vedtatt budsjett. Dette gjelder objekt 2411, helikopterplass og objekt 3400, sykehjemmet. Administrasjonen har ikke anledning til å pådra investeringsutgifter uten gyldig vedtak. Samme forhold ble også rapportert for 2015. Rutinene for oppfølging av investeringsprosjektene bør forbedres.

Aktiveringer

På konto 2 2750 012 er det overført kr 1 350 000 fra konto 2 2750 200 med henvisning til k-sak 143/16. Vi har fått opplyst at beløpet gjelder omklassifisering av balansepost vedrørende kostpris for tomteområdet Kanalskogen (fra skog til tomteareal). Oppskrivinger er i utgangspunktet ikke tillatt i det kommunale regnskapsregimet, og vi stiller spørsmål ved riktigheten av denne oppskrivningen/omklassifiseringen. Posteringen medfører at balansekontoen for kommuneskog får en lavere verdi enn opprinnelig kostpris, og at Kanalskogen får en høyere kostpris.

Avvik mellom anleggsreskonto og regnskap

Aktiveringer

Vi har avstemt investeringsregnskapet mot anleggsregister. Det er aktivert tilgang investeringer med kr 4 471 563,32. Kostnadsført i investering er 7 134 382,46 (sum konto 0-499). Avvik mellom investeringsutgifter og aktivert er kr 2 662 819,14. Avviket bør avklares og følges opp i 2017.

I regnskapet for 2015 ble det avdekket et for lite aktivert vedrørende gravemaskin med kr 154 587,50. Vi kan ikke se at dette er korrigert i regnskapet for 2016. Avviket bør følges opp i 2017.

Bokført verdi

Bokført saldo pr. gruppe i anleggsreskontoen avviker mot bokført saldo pr. konto i hovedbok. Ifølge hovedbok er sum faste eiendommer og anlegg kr 470 897 205 og utstyr, maskiner og transportmidler kr 30 701 718, samlet kr 501 598 922,91. Anleggsreskonto viser, samlet kr 494 953 314,94. Det er avvik på kr 6 645 609 mellom anleggsreskonto og regnskap. Vi antar at avviket tilskrives anleggsmidler overført fra foretaket, men bør følges opp i 2017.

Utlån

Utlån til Bruksgården AS med kr 300 000 er ført på konto 2 2244 021. Utlånet er dokumentert med en udatert låneavtale. Vi har ikke funnet at det foreligger politisk vedtak for dette utlånet. Utlånet er aktivert i balansen og ført mot kapitalkontoen, men ikke ført i investeringsregnskapet.

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 vår interimrapport, datert 7.12.16.

Krav til dokumentasjon for å kreve merverdiavgiftskompensasjon for helse- og sosialboliger fremgår av eINFO 14/9 fra NKRF (vedlagt). 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 fremgår 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.

Det presiseres at Eidskog kommune krever kompensasjon for merverdiavgift knyttet til kapitalvarer. Justeringsdokumentasjon knyttet til anskaffelse og bruk av kapitalvarer er ikke iht. lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jf. forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6.»

Forbeholdene i revisors beretning for kompensasjon av merverdiavgift vil bli videreført inntil nødvendig dokumentasjon er framlagt. Vi har fått opplyst at det er opprettet et nytt boligkontor som jobber med å få dokumentasjon på plass.

Pensjonspremie

Vi har avstemt pensjonspremie. Innrapportert pensjonspremie i henhold til oppsummering A07 er kr 40 196 157,60. Aktuarberegninger fra KLP viser innbetalt pensjonspremie kr 34 549 027 og SPK kr 5 240 893. Etter fradrag av ansattes trekk kr 4 822 625, mener vi at avgiftspliktig pensjonspremie blir kr 34 967 295. Etter vår vurdering er det innberettet kr 5 228 862,60 for mye pensjonspremie. For mye arbeidsgiveravgift av dette utgjør kr 554 259,44.

Regnskapet for 2016 viser utgiftsført pensjonskostnad kr 36 093 482. I forhold til betalt/avgiftspliktig premie kr 34 967 295, synes det å være kr 1 126 187 for mye utgiftsført.

For 2015 ble det innberettet for mye pensjonspremie med kr 1 956 188,80. Vi har fått tilbakemelding at korrigering ikke er gjort i 2016.

Svikt i rutine medfører at kommuneregnskapet belastes med for høye utgifter for pensjon og arbeidsgiveravgift. Det synes å foreligge et forbedringspotensial når det gjelder løpende terminvise avstemminger mellom lønn og regnskap.

Lønn – attestasjon og anvisning

Ved vår interim revisjon avdekket vi svikt i rutinen for attestasjon og anvisning både når det gjelder manuelle og elektroniske variable lønnsbilag. Dette medfører at arbeidsdelingen ikke fungerer i tråd med bestemmelsene i økonomireglementet.

Vår kontroll av manuelle timelister avdekket avvik når det gjaldt manglende attestasjon.

Reiseregninger registreres og godkjennes elektronisk i systemet Visma Expense. Vi har testet arbeidsdelingen og funnet at det fortsatt er kun en person som godkjenner/attesterer på de elektroniske bilagene.

Avvik i rutinen for attestasjon og anvisning av lønnsbilag er rapportert tidligere år. Administrasjonen har gitt tilbakemelding om liten risiko i forhold til misligheter og vesentlige feil, og at det anses tilstrekkelig med en person som godkjenner.

Økonomireglementet er vedtatt av kommunestyret. Administrasjonen har ikke anledning til å godkjenne avvik fra reglementet. Hvis rutinen for reiseregninger i Visma Expense skal fravikes, bør økonomireglementet oppdateres og vedtas på nytt av kommunestyret. Forøvrig anbefaler vi at rutinen med attestasjon og anvisning opprettholdes med arbeidsdeling når det gjelder variabel lønn.

Kasser og kontantsalg

Vi har kontrollert at det er foretatt kassetelling pr. 31.12 som er dokumentert og signert av to personer.

Gjennomgang av kasser bærer preg av dårlige rutiner med unntak av vaskeri som har bra rutiner med dagsoppgjør og månedsavstemming. Det bør etableres rutine for utfylling av dagsrapporter gjennomgående for alle kassene, der to personer signerer på telleskjema for kontanter. Videre bør vi forvente at det etableres rutine som sikrer at alle Z-rapporter der det benyttes kassaapparat dokumenteres ved innskanning i tett nummertrekkefølge. Dette for å sikre at oppgjør ikke "forsviner".

Innkjøp – dokumentasjon bilag og mva.

Det forekommer innkjøp som er foretatt på internett av ansatte i kommunen. Faktura blir levert kommunen og skannet inn som inngående faktura. Betalingsdokument framstår som mangelfull da faktura ikke er stilet til kommunen. Det må påses at rutiner for innkjøp følger dokumentasjonskravene i bokføringsloven og merverdiavgiftsloven.

Dokumentasjon balanseposter

I henhold til bokføringsloven § 11 skal det ved utarbeidelse av årsregnskapet foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige.

Dokumentasjonen av balansekontoene kan forbedres. I tillegg til avstemming/spesifikasjon av hva saldo består av, må det foretas en vurdering av om saldo er reell. Vurderingene bør dokumenteres. Avstemming og saldo må også dokumenteres med underliggende dokumentasjon – som f.eks. aldersfordelt saldolister, terminoppgaver, inngåtte avtaler, tilsagnsbrev (bundne fond). Kommunen ønsker tilbakemelding fra revisjonen før årsavslutning 2017 om hvordan de ulike balansepostene skal dokumenteres.

Det er fortsatt et forbedringspotensial når det gjelder å samle den elektroniske dokumentasjonen på en mer samlet og oversiktlig filstruktur. Kommunen ønsker tilbakemelding fra revisjonen før årsavslutning 2017 om hvordan en slik løsning kan settes opp.

Regnskapsskjemaer

Sammenhengen mellom regnskapsskjema 1A og 1B

I følge regnskapsskjema 1A er sum fordelt til drift (fra skjema 1B) kr 335 353 mill. Denne summen skal fremgå av regnskapsskjema 1B, som en differanse mellom inntekter og utgifter ført i skjema 1B. Sum fordelt til drift fremkommer ikke av regnskapsskjema 1B iht. regnskapsforskriftens § 3, vedlegg 1.

Regnskapsskjema 2B

Vi kan ikke se at pliktig regnskapsskjema 2B – Investeringer i anleggsmidler, er utarbeidet i samsvar med regnskapsforskriften § 3, vedlegg 2. Regnskapsskjema 2B skal spesifisere sum investeringer i anleggsmidler på kr 7 134 mill. i regnskapsskjema 2A. Etter vår oppfatning tilfredsstiller ikke oversikten «detaljert investeringsregnskap» kravene til opplysningene i skjema 2B.

Vi anbefaler at pliktige regnskapsskjemaer utarbeides i henhold til regnskapsforskriftens vedlegg 1 og vedlegg 2 fra 2017. Vedrørende forståelsen av regnskapsskjemaene vises det til notat – regnskapsskjemaene – formål og innhold av 21.10.2014, fra foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Noter

Vi har vurdert noteopplysningene i forhold til GKRS nr. 6 om noter og årsberetning. I forhold til kravene i standarden mener vi følgende noter burde vært utarbeidet:

- **Anleggsmidler.** For anleggsmidler - herunder tomter - bør det for hver gruppe av anleggsmidler opplyses om anskaffelseskost, tilgang og avgang, årets og samlede av- og nedskrivninger, balanseført verdi og avskrivningstid. Dersom avskrivningstiden avviker fra regnskapsforskriften § 8, bør årsakene til dette opplyses. Tilsvarende opplysninger gis for immaterielle eiendeler klassifisert som anleggsmidler. I tillegg bør det gis en spesifisering over vesentlige poster vedrørende gevinst/tap ved salg av anleggsmidler.

Vår vurdering er at følgende noter kan forbedres:

- Note 11 - Salg av finansielle anleggsmidler. Avkastning på innskutt kapital er ikke spesifisert.
- Note 14 - Langsiktig lånegjeld. Selvfinansierende gjeld og vektet gjenværende levetid er ikke spesifisert.
- Note 22 - Andre vesentlige forpliktelser. Det er ingen opplysninger om forpliktelsesenes størrelse.
- Note 21 - Lønn og ytelser til ledende personer. Godtgjørelse til revisor er ikke oppgitt.

Fra 2017 anbefaler vi kommunen gjør de nødvendige forbedringer i notene.

Andre forhold

Økonomireglement

Kommunens økonomireglement er vedtatt av kommunestyret i 2009, sak 56/09. Vi viser til årsavslutningsbrev for 2015 hvor vi anbefaler at kommunens økonomi- og delegasjonsreglementet oppdateres/revideres årlig samtidig med at kommunestyret vedtar budsjett og økonomiplan. Forholdet ble også tatt opp med administrasjonen i møte 18.5.2016, hvor det ble opplyst at det vil bli arbeidet med nytt økonomireglementet i 2016. Kommunen ønsket bistand fra revisjonen med utarbeidelse og kvalitetssikring av reglementet. Vi har fått opplyst at økonomireglementet pr. dato ikke er oppdatert.

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått i møte med administrasjonen 15.5.2017.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2016 vurderer vi at Eidskog kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder. Kommunen har imidlertid forbedringspotensial når det gjelder rutinene knyttet til årsoppgjøret og regnskapsavleggelsen for 2016.

Vi mottok signert årsregnskapet for 2016 den 10.03.2017. Frist for avleggelse av årsregnskapet er i henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner § 10 den 15.02. Det er viktig at de formelle fristene overholdes slik at vi kan avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som kan få konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid for regnskapsåret 2016.

Kongsvinger, 23. mai 2017


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Terje Harstad
regnskapsrevisor

Vedlegg:
eINFO 14/9

Kopi:
Kontrollutvalget

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 ivarettatt
- 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 interimsrapport 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
12/2018	Oppfølging av rapport om Eiendomsskatt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert
2. E-poster fra Tore Jerud.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS la i oktober 2017 fram en undersøkelse knyttet til **Eiendomsskatt** i Eidskog kommune, etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 19.10.17, sak 62/17 og deretter i kommunestyret 21.11.17, sak 103/17, med følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar Hedmark Revisjon IKS sin rapport om «Undersøkelse om Eiendomsskatt i Eidskog» til orientering og ber rådmannen iverksette nødvendige tiltak, slik at ikke slike rutinesvikter og feil oppstår igjen.
2. Kommunestyret ber rådmannen kvalitetssikre lovligheten av utskriving av eiendomsskatt for 2017.
3. Kontrollutvalget følger opp saken igjen innen 1.2.18.

Kontrollutvalget har bedt om en skriftlig tilbakemelding på hvordan rådmannen har fulgt opp kommunestyrets vedtak, og i første omgang, spesielt pkt. 2. Denne bes sendt sekretariatet senest **innen 9.2.18**.

Kontrollutvalget har også mottatt kopier av e-poster fra Tore Jerud, se vedlegg 2, hvor han stiller noen kritiske spørsmål til kommunen. Er disse e-postene besvart og hvilke kommentarer har rådmannen til det som han tar opp?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Fra: Sidsel Mobrenna <sidsel.mobrenna@folkevalgt.eidskog.no>
Sendt: 12. januar 2018 11:22
Til: Torgun M Bakken
Kopi: sidsel@mobrenna.no
Emne: VS: Likhetsprinsippet i offentlig forvaltning - Retningslinjer for eiendomsskattetaksering av bolig – og fritidsbolig (reviderte)

I hht avtale.

Mvh
Sidsel

Fra: Tore Jerud [tore.jerud@yahoo.com]
Sendt: 11. januar 2018 11:45
Til: Bjørn Karsten Lien; anne.grete.melbye@eidskog.kommune.no; asbjosan@frisurf.no; lotte@east.no; thomas@handverksbedrift.no; linda.ovlien@icloud.com; paatuhu@online.no; Postmottak Eidskog Kommune
Kopi: Sidsel Mobrenna; Trond Stenhaus; Kamilla Thue; Bente Hauge
Emne: Likhetsprinsippet i offentlig forvaltning - Retningslinjer for eiendomsskattetaksering av bolig – og fritidsbolig (reviderte)

Til medlemmene i Sakkyndig nemnd for eiendomsskatt i Eidskog kommune

Jeg mottok i går fra Bente Hauge retningslinjene og forstår at disse ikke formelt ennå er vedtatt. Kanskje disse er tenkt vedtatt i dag? Ved rask gjennomsyn ser jeg blant annet at enkelte faktorer er skjerpet i disse i forhold til hvilke som er benyttet ved den alminnelige retakseringen. Dette gjelder eksempelvis områdefaktor for Magnor (nå 1,00 - tidligere 0,90) og øvrige områder (nå 0,85 - tidligere 0,80).

Jeg formoder at reviderte retningslinjer er tenkt benyttet under klagebehandlingen av retakseringen 2017. Da vil faktorene kun bli anvendt på eiendomsskatt for objekter som er påklaget. For eiendommer, som ikke er påklaget, vil disse gunstigere faktorene faktisk benyttet ved retakseringen legges endelig til grunn all den tid det ikke er anledning nå i 2018 eller senere å endre til ugunst uten at klage foreligger (fristreglene). Da skaper dere en situasjon hvor det legges opp til konsekvent forskjellsbehandling. Det bør dere være forsiktig med. Nedenfor har jeg tatt inn i kursiv noe tekst om likhetsprinsippet til orientering.

"Likhetsprinsippet, en ulovfestet forvaltningsrettslig rettsregel som stiller krav om at forvaltningsorganer ikke skal utøve sin skjønnsmessige avgjørelsesmyndighet på en måte som innebærer usaklig forskjellsbehandling av borgerne. Forskjellsbehandling vil være usaklig hvis den strider mot alminnelige rettferds- og likhetsidealer, eller hvis den er basert på hensyn som fremtrer som irrelevante i forhold til den lov som regulerer vedkommende saksområde, eller ut fra en mer allmenn vurdering av sakstypen, selv om disse hensyn kanskje ville kunne være saklige i en annen sammenheng.

Likhetsprinsippet innebærer at den som mener seg usaklig forskjellsbehandlet, ikke behøver å dokumentere at det er tatt usaklige hensyn; det er tilstrekkelig at det kan påvises en ulikebehandling som forvaltningen ikke kan gi noen holdbar begrunnelse for. Men hvis forvaltningen kan sannsynliggjøre at forskjellsbehandlingen skyldes en bevisst omlegging av praksis, for eksempel i form av skjerping av kravene til rensing av utslipp i sjø eller vassdrag, er dette i seg selv et saklig hensyn.

Brudd på likhetsprinsippet vil kunne medføre at et vedtak som innebærer at en part er blitt stilt dårligere enn andre, blir kjent ugyldig ved forvaltningsmessig overprøving, ved dom eller etter påtale fra Sivilombudsmannen."

8. jan. skrev jeg til Bjørn Lien blant annet at "Av tidligere tilgjengelig tekst ser jeg at det i punkt 5 er det nedfelt tekst at "Indre og Ytre faktor benyttes der det **dokumenteres** at omsetningsverdien avviker i forhold til eiendomsskattetaksten basert på disse retningslinjene." Om teksten fortsatt gjelder spør jeg nemnda om hva som menes med dette? Under "takseringsarbeidet" er det jo bare besiktigelsesmennene og (i begrenset omfang) nemnda som har anvendt faktorene. Kan jeg få oversendt dokumentasjonen for mine boliger av eiendomsskattekontoret?". Denne ordlyden er videreført i retningslinjene mottatt i går og så langt verken besvart av Bjørn Lien eller Bente Hauge. Kan jeg i det minste få tilbakemeldt om det vil bli besvart eller ikke?

Denne eposten ber jeg om blir tilgjengelig på kommunens hjemmeside ved at den **ikke** blir klassifisert unntatt offentlighet.

Vennlig hilsen fra Tore Jerud

Torgun M Bakken

Fra: Sidsel Mobrenna <sidsel.mobrenna@folkevalgt.eidskog.no>
Sendt: 12. januar 2018 11:25
Til: Torgun M Bakken
Kopi: sidsel@mobrenna.no
Emne: VS: Eiendomsskatt 2017 - anmodning om innsyn i dokument fra advokat Einar Harboe med mere

Ihht avtale
Mvh
Sidsel

Fra: Tore Jerud [tore.jerud@yahoo.com]
Sendt: 8. januar 2018 11:46
Til: Bjørn Karsten Lien; Bente Hauge; Postmottak Eidskog Kommune
Kopi: Trond Stenhaus; Kamilla Thue; Sidsel Mobrenna
Emne: Eiendomsskatt 2017 - anmodning om innsyn i dokument fra advokat Einar Harboe med mere

Ref. klage 17/604 for gnr 28 bnr 18 og 24

Godt nytt år, Bjørn

Jeg viser til oppklarende epost 3. jan fra rådmann Stenhaus. Jeg forstår han slik at det ikke var feil av meg å henvende meg direkte til deg/nemnda om forannevnte innsyn. Når kan det forventes at jeg får svar på min anmodning om innsyn i dokumentet fra advokat Einar Harboe?

Kan du i tillegg svare meg på om sakkyndig nemnd endelig har vedtatt "Retningslinjer for eiendomsskattetaksering av bolig og fritidsbolig" eller om nemnda fortsatt pusser på dem? Reglene kan være et godt verktøy for forvaltningen slik at likhetsprinsippet kan ivaretas under klagebehandlingen.

Er retningslinjene endelig vedtatt ber jeg Eiendomsskattekontoret om tilgang og ber om at reglene gjøres alminnelig kjent.

Av tidligere tilgjengelig tekst ser jeg at det i punkt 5 er det nedfelt tekst at "Indre og Ytre faktor benyttes der det **dokumenteres** at omsetningsverdien avviker i forhold til eiendomsskattetaksten basert på disse retningslinjene." Om teksten fortsatt gjelder spør jeg nemnda om hva som menes med dette? Under "takseringsarbeidet" er det jo bare besiktigelsesmennene og (i begrenset omfang) nemnda som har anvendt faktorene. Kan jeg få oversendt dokumentasjonen for mine boliger av eiendomsskattekontoret?

Til slutt må jeg komme med atter et hjertesukk. Både rådmann Trond Stenhaus (9.10.2017) og Bjørn Lien (22.12.2017) er i avisen Glåmdalen gjengitt på at henholdsvis gyldigheten av vedtak ikke er tema og at spørsmål om lovligheten ikke skal behandles av sakkyndig nemnd. Verken administrasjonen eller nemnda kan tillate seg å utøve ulovligheter. Det burde sitte under huden på enhver i offentlig tjeneste, men synes å være fraværende i Eidskog kommune. Dette er bare trist å registrere. Honnør derfor til Kontrollutvalget at spørsmålet nå trolig blir behandlet 1.2.2018.

Denne eposten ber jeg om blir tilgjengelig på kommunens hjemmeside ved at den **ikke** blir klassifisert unntatt offentlighet.

Med vennlig hilsen fra Tore Jerud

Den Onsdag, 3. januar 2018 11.37 skrev Trond Stenhaus <trond.stenhaus@eidskog.kommune.no>:

Hei Bjørn,

Viser til mottatte anmodning om innsyn fra Tore Jerud på den rapport/vurdering sakkyndig nemnd bestilte fra advokat Harboe.

Dette er nemndas dokument, og det er fint om dere sikrer oppfølging av henvendelsen fra Jerud i tråd med praksis for dette.

Det er generelt formålstjenlig om det i det videre arbeid sikres direkte oppfølging av eventuelle henvendelser, og at foreløpig svar/tilsvarende benyttes dersom det ikke er mulig å gi svar innen 14 dager.

Utover dette tar jeg for gitt at nemnda registrerer hans innspill/tilleggspunkter ifm den klage som allerede er mottatt, og at dette også håndteres som del av den videre saksbehandling av hans klagesak.

Med vennlig hilsen

Trond Stenhaug
Rådmann

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

Fra: Tore Jerud [mailto:tore.jerud@yahoo.com]
Sendt: fredag 22. desember 2017 11.44
Til: Bjørn Karsten Lien; Bente Hauge; Trond Stenhaug; Postmottak Eidskog kommune
Kopi: Kamilla Thue
Emne: Eiendomsskatt 2017 - anmodning om innsyn - og tillegg til klage 17/604 for gnr 28 bnr 18 og 24

Eiendomsskatt 2017 - anmodning om innsyn - og tillegg til 17/604 klagene for gnr 28 bnr 18 og 24

Hei Bjørn!

Ser av oppslag i dagens avisutgave av Glåmdalen at Sakkyndig nemnd for eiendomsskatt i Eidskog kommune har bestilt rapport fra advokat Einar Harboe og at denne nå foreligger. Det fremgår videre av avisomtalen at Harboe konkluderer med at kommunen ikke rettmessig kan skrive ut eiendomsskatt fordi takseringsarbeidet ikke var slutført innen fristen 1. mars 2017. Jeg ber om innsyn i rapporten utarbeidet av advokat Einar Harboe.

Jeg tilføyer til klagene fra meg 6. april 2017 at Eidskog kommune ikke rettmessig kan skrive ut eiendomsskatt for 2017 fordi takseringsarbeidet ikke var slutført innen fristen 1. mars 2017. Subsidiært fordi kvaliteten på takseringsarbeidet var så slett at tålegrensen for at retakseringen kan være gyldig ikke var ivarettatt av nemnda slik det er gjengitt i rapporter siste halvår fra KS og kommunerevisjonen. For øvrig opprettholder jeg klagene av 6. april 2017. Klagetilleggene fremmes slik at utskrivningen av eiendomsskatt 2017 om nødvendig kan prøves rettslig.

Samtidig tillater jeg meg et lite hjertesukk da jeg fortsatt savner tilbakemelding på mine mange henvendelser til kommunen om innsyn i nemndas vedtatte(?) retningslinjer for takseringsarbeidet.

Denne eposten ber jeg om blir tilgjengelig på kommunens hjemmeside ved at den **ikke** blir klassifisert unntatt offentlighet.

Vennlig hilsen fra Tore Jerud



Sak nr.	Sak
13/2018	Innkjøpsordningen i Eidskog.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fikk i møtet 19.10.17, sak 58/17 en orientering om innkjøpsordningen i Eidskog. Innkjøpskonsulent Bob Charles Andersen var til stede og orienterte. Følgende er sagt under kontrollutvalgets behandling av saken:

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

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

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

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

Som nevnt uttrykte kontrollutvalget bekymring for dette området og ber rådmannen orientere om hvordan han vurderer innkjøpsordningen i Eidskog.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
14/2018	Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020.
2. Oversikt over de øvrige kommunenes planer (i regionen).

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i møtet 18.5.17 en forvaltningsrevisjon knyttet til Administrasjon og styring. Denne rapporten skal kontrollutvalget etter planen få til behandling i mai 2018. Det er derfor greit allerede nå å vurdere neste bestilling, slik at revisjonen vet hva de skal jobbe med framover.

Det neste prosjektet i plan for forvaltningsrevisjon er en kontroll av kommunens beregninger av **Tilskudd til private barnehager**. Kontrollutvalget har i flere omganger behandlet henvendelser som gjaldt klager over at kommunen ikke fulgte regelverket eller var for sen med sine overføringer. Det er ingen andre kommuner som har bestilt et slikt prosjekt, jf. vedlegg 2. Vi vil anta at dette ikke er så veldig omfattende prosjekt.

Men kontrollutvalget kan også vurdere om det er behov for et helt annet prosjekt (som er satt opp i planen som prioritert i 2019), nemlig **Innkjøp**. Kontrollutvalget har grunn til å tro (jf. også sak 5/18) at det kan være behov for en gjennomgang av **Innkjøpsordningen i Eidskog** allerede nå.

Saken legges fram for diskusjon i kontrollutvalget – hvilket prosjekt skal prioriteres nå?

På bakgrunn av diskusjonene i møtet, vil revisjonen legge fram en prosjektplan med problemstillinger i neste møte.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i.....
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR EIDSKOG KOMMUNE

2017-2020



Hele dokumentet «Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020» ligger på
<http://www.gs-iks.no/filer/dokumenter/OA-og-og-plan-FR-2017-2020-E.pdf>

Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 1.12.16
Vedtatt i kommunestyret 15.12.16, sak 147/16

1 Innledning

1.1 Forvaltningsrevisjon

Ifølge kommunelovens § 77, nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9, er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Av departementets merknader til paragrafen framgår det at det i siste instans påhviler kommunestyret å sørge for at det blir mulig for kontrollutvalget å oppfylle forskriftens krav på dette punktet, blant annet ved å stille de nødvendige budsjettmidler til rådighet for kontrollutvalget.

Målet med forvaltningsrevisjon er å bidra til at virksomheten blir mer kostnads- og formålseffektiv. Forvaltningsrevisjonens innhold er utdypet i forskrift om revisjon § 7, første ledd:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriften § 10, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret.

"Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter."

Av 2. ledd framgår det at planen skal baseres på en overordnet analyse. Selve forskriftsteksten gir ingen føringer på hva en slik overordnet analyse er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Imidlertid har Norges Kommunerevisorforbund utarbeidet en veileder¹, som vi har hentet inspirasjon fra.

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA_Veileder.pdf

I kommentarene til forskriften er det sagt at det kan være hensiktsmessig å utarbeide en årlig plan, eventuelt at planen revurderes hvert år, ettersom endringer skjer raskt og forutsetningene kan endre seg. Ettersom det legges opp til at kontrollutvalget kan få myndighet til å gjøre endringer i planen, har sekretariatet vurdert det som mest realistisk å få lagt fram en ny plan hvert fjerde år, men med en revidering av planen etter to år (i 2018). Det ble gjennomført en overordnet analyse for Eidskog i 2012 og kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 14.2.13, sak 003/13. En revidert plan for perioden 2015-2016 ble vedtatt i kommunestyret 24.2.15, sak 008/15.

Vi har valgt å legge analysen og planen i samme dokument. Etter innledningen i kapittel 1, følger plan for forvaltningsrevisjon (kapittel 2). Den overordnede analysen starter i kapittel 2 med en beskrivelse av overordnet perspektiv. I kapittel 3 følger en beskrivelse av kommunen. Selve vurderingen/analysen er omtalt i kapittel 5. I vedlegg 1 har vi lagt inn regnskapstall og kostratall for deler av kommunens virksomhet. Perioden for planen satt til 2017-2020, ettersom den legges fram helt på slutten av 2016.

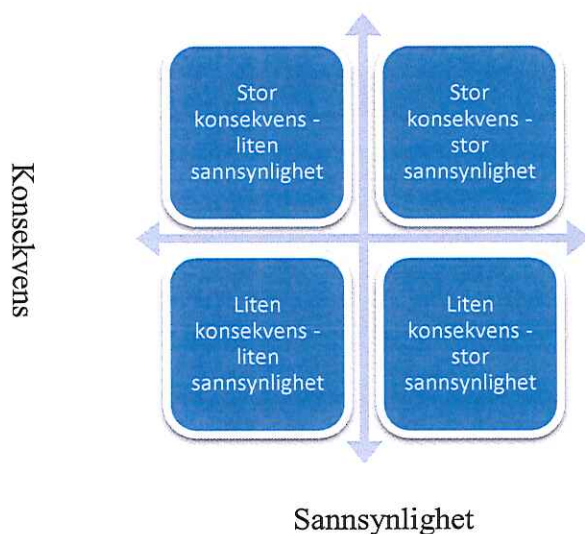
I kommentarene til forskriften sies det også at det er naturlig at eventuell forvaltningsrevisjon gjennom selskapskontroll samordnes med forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet. Vi har lagt fram en egen plan for selskapskontroll, men i kapittel 2, plan for forvaltningsrevisjon, tar vi inn en oversikt over vedtatt/foreslått forvaltningsrevisjon i selskaper.

Den overordnede analysen er gjennomført av Glåmdal sekretariat IKS.

1.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.

Analysen er bygd på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risiko er sannsynligheten for at en uønsket hendelse skal oppstå, eller at kommunens målformuleringer ikke nås. Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer.

Den overordnede analysen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser hendelsen vil kunne få og hvor sannsynlig det er at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av, på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik, i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Risikovurderingen kan illustreres slik:



1.4 Kilder

I departementets merknader til bestemmelsen omtales overordnet analyse nærmere. Her framgår det at hensikten med analysen er å framskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet slik at kontrollutvalget settes i stand til å legge en plan for forvaltningsrevisjon, og foreta en prioritering av aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter.

For å kunne gjennomføre en overordnet analyse, må vi nødvendigvis ned på et visst detaljnivå i undersøkelsene. Likeledes er det behov for å benytte flere kilder til undersøkelsene. De viktigste kildene vi har benyttet oss av er:

- Kommunens årsberetning og regnskap for 2014-2015.
- Eidskog Næringssservice KF sin årsberetning og regnskap for 2014-2015.
- Eventuelle andre rapporter i kommunen, planer.
- Kommunes hjemmeside på internett
- Samtaler med ordføreren og rådmannen.
- Spørreskjemaer til kommunalsjefene/etatssjefene.²
- Spørreskjema til Eidskog Næringssservice KF.
- Spørreskjema til og samtale med kontrollutvalgets medlemmer.
- Spørreskjema til formannskapsmedlemmene.³
- Samtaler med Hedmark Revisjon IKS, erfaringer fra regnskapsrevisjon.
- Tidligere overordnet analyse og gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Tilsynsrapporter fra andre instanser (eks. Fylkesmannen osv.)
- Tallframstillinger, (KOSTRA-tall⁴), www.ssb.no/kostra/
- Skoleporten <http://skoleporten.udir.no/>
- Kommunebarometeret http://www.kommunal-rapport.no/artikkel/her_er_arets_utgave_av_kommunebarometeret?ip_login_no_cache=401b7442ca8ea098ffd292c8f34ad355
- KMDs produksjonsindeks <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/produksjonsindeks2/id2507960/>
- Eventuelle lokale oppslag i media eller saker tatt opp i media i et nasjonalt perspektiv.

² Det er sendt spørreskjemaer til 4 personer, en person har ikke besvart.

³ Ingen av formannskapsmedlemmer (ordfører fikk ikke denne henvendelsen) har svart.

⁴ KOSTRA er et rapporteringssystem (KOMmune STat RApportering) fra kommunen og kommunale virksomheter til SSB. Det som rapporteres er regnskapstall og nøkkeltall fra de forskjellige tjenestoområdene i kommunene.

2 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020

2.1 Innledning

Som nevnt innledningsvis er det sagt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn av den overordnede analysen og diskusjoner i kontrollutvalget, har kontrollutvalget satt opp en oversikt over områder som anbefales belyst nærmere. Konkrete problemstillinger blir lagt fram ved bestillingen.

2.2 Forslag til prosjekter

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
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Eidskog? Det kan være flere områder det er aktuelt å vurdere i forhold til god intern kontroll, eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap, økonomirutiner, medisinhåndtering, håndtering av pasientmidler sykehjem osv. Hvordan fungerer avvikssystemet? Nærmere spesifisering ved bestilling, kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	2018
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	2018-2019①
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv Forsystemer og delegeringer og rettigheter (mulig felles prosjekt med andre kommuner).	2019
Saksbehandling teknisk og landbruk	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.	2019
Innkjøp	Følger Eidskog kommune lov om offentlige anskaffelser.	2019
Kommunens kultur og holdninger	Kompetanse, profesjonalitet, engasjement, etiske holdninger, serviceinnstilling, osv.	Reserve
Spesialundervisning/samhandling med PP-kontoret	Saksbehandling, vedtak, oppfølging av vedtak, samarbeid med PP-kontoret.	Reserve
Vedlikehold av eiendommer og eiendomsforvaltning.	Det kan eksempelvis stilles spørsmål ved om Eidskog kommune overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen, om kommunen har et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen, om kommunens eiendommer blir vedlikeholdt på en tilfredsstillende måte.	Reserve
NAV sosial	Gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp, saksbehandling osv. Hvordan er kvaliteten på tjenesten?	Reserve
Miljøarbeidertjenesten/samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm.	Reserve ①

- ① Avventer prosjektet «Kultur for læring» som skal gjennomføres i fylkets regi.
① Forbehold om at Statens helsetilsyn igangsetter undersøkelser på samme område.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Eidskog kommune, kan vi ikke forventet mer enn ett prosjekt pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende, jf. også det som er sagt i pkt. 2.4.

Det er i **plan for selskapskontroll** (for perioden 2016-2019) foreslått følgende **forvaltningsrevisjoner**:

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.	

2.3 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Hedmark Revisjon IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området (RSK 001⁵).

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

2.4 Endringer

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.

Skotterud, 1.12.16
Sidsel Mobrenna (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

⁵ Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 23.5.05 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2005.

Oversikt over plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018

Prosjekter/temaer	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes
Administrasjon og styring	2017						
Tilskudd til private barnehager	2017						
Intern kontroll	2018				2017		
Nord-Odal kommuneskoger KF/Intern kontroll				2018			
NAV (utenom plan)		2017					
IKT-sikkerhet		2017/2018	2018			2017	2017/2018
Miljøarbeider tjenesten/samordning av tjenester		2017/2018			2017/2018		2018
Kommunens kultur og holdninger		2018					
Barnevern			2017				
Spesialundervisning/PPT			2017				
Spesialundervisning og psykososialt miljø						2017/2018	
Investeringsprosjekter			2018	2018	2018	2018	
Selvkost				2017/2018			
Startlån				2017			
Tildelingskontoret					2018		2018
Vann og avløp						2017	
Næringsutvikling							2017
Økonomikontoret							2018
Oppvekst	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019

Det som er merket med rødt, er bestilt.

VEDLEGG 2
talsak 14/18



Sak nr.	Sak
15/2018	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
16/2018	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