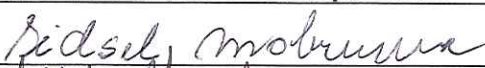
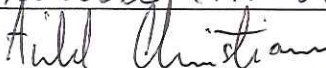
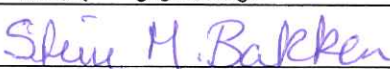
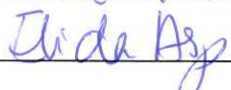




Møtebok

Sted:	Eidskog rådhus, formannskapssalen.	
Tid:	Torsdag 1.2.18 kl. 08.30-12.30.	
Tilstede medlemmer	Sidsel Mobrenna – leder Arild Christiansen – nestleder Elida Asp Stine Morken Bakken	
Tilstede varamedlemmer	Kjell Ivar Pettersson (varamedlem for Per Ole Rønning)	
Fraværende	Per Ole Rønning meldt forfall.	
Andre	Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, og regnskapsrevisor Terje Harstad deltok under sakene 2/18-5/18.	
Sekretær	Torgun M. Bakken	
Behandlede saker	Sakene 1/18-8/18	
	1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.
	2/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.
	3/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (pr. 31.12.17).
	4/18	Oppdragsavtalen for 2018.
	5/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.
	6/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.
	7/18	Eventuelt.
	8/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under «Dokumenter».



Sak nr.	Sak
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 varslere 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 spørsmålstegn



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-Østerdal 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

Kontrollutvalget diskuterte noen av sakene.

Varsling og korrupsjon/misligheter er veldig aktuelle temaer for et fellesmøte.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Evalueringen av omorganiseringen av foretaket, kontrollutvalget diskuterer saken med revisjonen i sak 5/18.

Sekretariatsleder orienterte litt om en mulig sammenslåing av sekretariatene, som nevnt ovenfor.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
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

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, og regnskapsrevisor Terje Harstad var til stede under behandlingen.

Det ble gitt en kort orientering.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2018 til orientering.	
Sign. 	Utskrift



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 revisjonsuttalelser ¹
3	Revisjon av beboerregnskap
4	Veiledning/bistand ²
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

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, og regnskapsrevisor Terje Harstad var til stede under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte først om en gjennomført benchmarking mellom revisjonsenheter. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Dette legges inn i vedtaket.

Videre orienterte Alm Birkelid om statusrapporten.

Ubenyttede timer fra 2016 som kontrollutvalget fikk beholde for 2017, er aldri blitt fakturert kommunen fra revisjonens side. Kontrollutvalget forventer at disse blir motregnet merforbruket på Eiendomsskatteprosjektet. Dette legges inn i vedtaket.

Vedtaket blir som følger:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering
2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.
3. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - 1) Kommunestyret bevilger kr 27 750 (30 timer x kr 925) til Hedmark Revisjon IKS som restbetaling for rapporten om Eiendomsskatt.
 - 2) Beløpet finansieres ved motregning mindreforbruk fra 2016 (kr 27 000) (som tidligere ikke har blitt fakturert fra Hedmark Revisjon IKS).
 - 3) Resterende beløp på kr 750,- dekkes av kontrollutvalgets øvrige budsjettposter.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til dette.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om benchmarking til orientering
2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.
3. 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 motregning mindreforbruk fra 2016 (kr 27 000) (som tidligere ikke har blitt fakturert fra Hedmark Revisjon IKS).
 - Resterende beløp på kr 750,- dekkes av kontrollutvalgets øvrige budsjettposter.

Sign.

Sam A. L. SIMB JA HJF

Utskrift

Eidskog kommunestyre



Sak nr.	Sak
4/2018	Oppdragsavtalen for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. 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

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, og regnskapsrevisor Terje Harstad var til stede under behandlingen.

Alm Birkelid orienterte om oppdragsavtalen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak		
Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.		
<table border="1"><tr><td>Sign. zm A. Alm. SIMB EA HT</td><td>Utskrift</td></tr></table>	Sign. zm A. Alm. SIMB EA HT	Utskrift
Sign. zm A. Alm. SIMB EA HT	Utskrift	



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

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, og regnskapsrevisor Terje Harstad var til stede under behandlingen.

Harstad orienterte om interimrapporten.

Kontrollutvalget ønsker å følge opp kommunens kvalitetssystem, ved å be om en orientering fra rådmannen i et senere møte.

Kontrollutvalget etterspør avviklingsregnskapet etter nedleggelsen av foretaket. Dette tas opp i samtalen med rådmannen i neste møte.

Kontrollutvalget er bekymret for at det fortsatt er mange forhold fra årsavslutningen for 2016 som ikke er rettet opp. Kontrollutvalget tar opp dette med rådmannen i neste møte, selv om interimrapporten er stilet til rådmannen uten krav om tilbakemelding. Dette legges inn i vedtaket. Vedtaket blir som følger:

1. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra rådmannen i neste møte, om hvordan han tenker at årsavslutningsbrevet for 2016 og interimrapporten for 2017 blir fulgt opp.
2. For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til dette.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

- Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra rådmannen i neste møte, om hvordan han tenker at årsavslutningsbrevet for 2016 og interimrapporten for 2017 blir fulgt opp.
- For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.

Sign.

gmv A. Olsen SMB ID HFF

Utskrift



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

Kontrollutvalget diskuterte årsrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.	
Sign. 	Utskrift Eidskog kommunestyret



Sak nr.	Sak
7/2018	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.	
Sign. 	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

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det har vært et greit møte.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Evalueringen tas til etterretning.	
Sign. 	Utskrift