

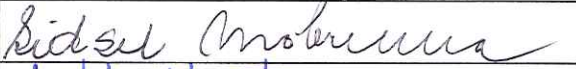
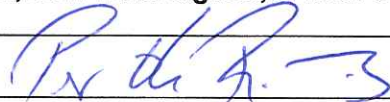
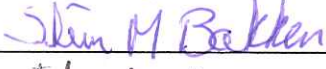


Møtebok

Sted:	Eidskog rådhus, formannskapssalen.
Tid:	Torsdag 15.2.18 kl. 08.30-13.15.
Tilstede medlemmer	Sidsel Mobrenna – leder Arild Christiansen – nestleder Elida Asp Per Ole Rønning Stine Morken Bakken
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	
Andre	Ordfører Kamilla Thue deltok under sak 9/18. Rådmann Trond Stenhaug deltok under sakene 10/18-13/18. Økonomisjef Line Muri deltok under sak 11/18. Innkjøpsleder Bob Charles Andersen deltok under sak 13/18.
Sekretær	Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sakene 9/18-16/18
	9/18 Samtale med ordføreren.
	10/18 Samtale med rådmannen.
	11/18 Oppfølging av revisjonsrapporter, regnskapsrevisjon.
	12/18 Oppfølging av rapport om Eiendomsskatt.
	13/18 Innkjøpsordningen i Eidskog.
	14/18 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.
	15/18 Eventuelt.
	16/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

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
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

Ordfører Kamilla Thue var til stede under behandlingen.

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Avviklingsregnskap for foretaket.
- Bruksgården AS er avsluttet.
- Kommunen skal være forsiktig med å inngå leiekontrakter som er vanskelig å komme ut av igjen.
- «Familiens hus» - flere tjenester samordnes på ett sted (Bruksgården Magnor).
- Det skal rustes opp noen vegkryss framover. Dette blir bl.a. en stor fordel for ESAS.
- Vegprosjektet på Vestmarka, dette blir kanskje forsinket?
- Jernbaneforum. Det var ikke vært mye aktivitet i dette i den siste tiden.
- Det skjer mye i regionen for øvrig.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.	
Sign. Børge A. Lunde SMB EA Ton	Utskrift



Sak nr.	Sak
10/2018	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Trond Stenhaus 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 åpnede 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

Rådmann Trond Stenhaus var til stede under behandlingen.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi.
 - Årsavslutning for 2017. Regnskapet leveres revisor i dag.
 - Ressurskrevende brukere og endring i tilskuddsordningen.
 - Det blir likevel et regnskapsmessig mindreforbruk.
 - Økonomireglement. Revidering er under arbeid.



- Investeringer, ambisiøs budsjettering i 2017, men er nedjustert på grunn av kapasitet og framdrift.
- Rådmannen orienterte også om oppfølgingssystemet sitt for verbalpunktene i budsjettet for 2018.
- Anmeldelser og varslinger – ingen siden forrige møte.
- Det er heller ingen åpnete tilsynssaker, men det er et tilsyn fra Arbeidstilsynet.
- Oppfølging av KS-saker. Dette kommer i årsrapporten.
- Sykefraværet. For 2017 er det på 7,51 %.
- Varslingsplakaten – fungerer i beste velgående. Etiske retningslinjer skal revideres.
- Vannlekkasje barnehage. Det er en forsikringssak. Barna skal få alternativt oppholdssted. Det er sannsynligvis ingen vannlekkasjealarm i barnehagen, så det bør kanskje installeres?

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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

Rådmann Trond Stenhaus var til stede under behandlingen. I tillegg deltok økonomisjef Line Muri.

Muri orienterte om hvordan administrasjonen har fulgt opp det som er bemerket, flere av bemerkningene er korrigert i regnskapet for 2017. Mange av bemerkningene går på rutiner og avstemminger, og det er fortsatt litt igjen før en har alt på plass. Dette tar litt tid, ettersom det er flere nytilsatte i regnskapsavdelingen.



Det er laget register over de forskjellige boligene, som en oppfølging av bemerkningene knyttet til momskompensasjon.

Avviklingsregnskapet for foretaket skulle vært avlagt innen 30.6.17, men det kom en del forsinkede transaksjoner som skulle vært med i regnskapet, det var derfor ikke mulig å avslutte dette 30.6.17. Men nå er regnskapet avlagt pr. 31.12.17 og blir sendt til revisjonen.

Kanalskogen. Det er fokus på å selge tomter, slik at kommunen får tilbake det som er investert. Rådmannen sier at det også jobbes med det overordnede, organisatoriske rundt Kanalskogen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.	
Sign. Bm A. H. SUB IN FOR	Utskrift



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

Rådmann Trond Stenhaus var til stede under behandlingen.

Det er ikke sendt noen skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget.

Rådmannen hadde en orientering i kommunestyret 13.2.18, og denne holdt han også for kontrollutvalget 15.2.18.

Rådmannen orienterte om følgende:

- I forhold til kommunestyrets første punkt, sier rådmannen at kommunen burde tatt seg bedre tid til gjennomføring av eiendomsskatteprosessen. Han sier at det er viktig å fokusere på:
 - Tydelighet på rolleforståelse
 - administrasjonen ikke skal blande seg opp i nemndenes arbeid.



- Tydelighet på kompetanse
- Tydelighet på lovverk
- Velordnet organisering og tydelig styringslinje.
- Det som var ugyldige takster på næringseiendommer, verk og bruk er rettet opp i løpet av høsten av 2017 og januar/februar 2018.
- Sammensetningen av nemnda påvirker ikke vedtakene.
- Klagebehandlingen pågår for fullt. Møter i nemndene hver 14. dag.

Kontrollutvalget ba om at rådmannens presentasjon skulle sendes kontrollutvalget i ettertid (sendes sekretariatet).

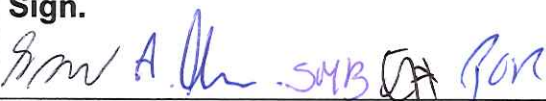
Kontrollutvalget har oversendt en rapport til kommunestyret, som tok kontrollutvalgets forslag til vedtak og revisjonens anbefalinger til orientering, og ba om at rådmannens skulle følge opp saken videre (KS-103/17). Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp forvaltningsrevisjoner (undersøkelser må tolkes analogt) og det står følgende i forskrift om kontrollutvalg § 12:

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.

Kontrollutvalget hadde derfor forventet at rådmannen skulle ha sendt en skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget, slik at kontrollutvalget kunne ha utført sin oppgave med å følge opp at administrasjonen har fulgt opp rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget utsetter derfor den endelige behandlingen av saken til det foreligger en skriftlig redegjørelse fra rådmannens side. Saken settes opp til behandling i møtet 16.3.18 (møtet er utsatt fra 8.3.18) og kontrollutvalget ber rådmannen sende en skriftlig redegjørelse til sekretariatet innen 8.3.18.

Dette ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Saken utsettes til neste møte i kontrollutvalget.	
Sign. 	Utskrift Rådmann Trond Stenhaug



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

Rådmann Trond Stenhaug var til stede under behandlingen. I tillegg deltok Bob Charles Andersen til stede.

Andersen orienterte om hva som hadde skjedd siden han var her sist, på dette området. Han hadde med seg en presentasjon som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

Rådmannen skal legge fram en sak i løpet av 2018, vedrørende innkjøpsordningen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
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

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, sier i en e-post 6.2.18 følgende:

Arbeidet med dette prosjektet kan tidligst starte opp høsten 2018 og vil måtte gå inn i 2019 for ikke å resultere i budsjettsprikk. Dette begrunner vi at kontrollutvalget bare har ca. 100 timer igjen på årets oppdragsavtale/budsjett mht. å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt nr. 2 i 2018, jf. bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt på «Administrasjon og styring» og avslutning av Eskoleia AS.



Han foreslår derfor at prosjektplanen tidligst legges fram i møtet 23.8.18.

Kontrollutvalget besluttet derfor å utsette hele saken til et senere møte.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Saken utsettes til et senere møte.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak
15/2018	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger**Forslag til vedtak****Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalget diskuterte sin møteplan og at det var behov for å flytte det neste møtet.

Neste møte i kontrollutvalget utsettes fra 8. mars til **fredag 16. mars 2018.**

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Neste møte i kontrollutvalget utsettes fra 8. mars til fredag 16. mars 2018.	
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

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det har vært et bra møte.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Evalueringen tas til etterretning.	
Sign. 	Utskrift