

MØTEPROTOKOLL

Kongsvinger kontrollutvalg

Dato: 20.03.2018 kl. 08:15-15.45

Sted: Langeland skole

Arkivsak: 18/00085

Tilstede: Øystein Østgaard (H), May Britt Sletten (Ap), Liv Engom (Pp), Alf Tore Pedersen (Ap),

Møtende varamedlemmer: Ingen (varamedlemmet kunne ikke møte)

Forfall: Bjørn Jensen (Frp)

Andre: Rektor Tommy Seigerud under sak 16/18
Varaordfører Margrethe Haarr under sak 17/18
Skatteoppkrever Jon Egil Strand under sak 18/18.
Rådmann Torleif Lindahl under sakene 19/18-21/18.
Økonomisjef Malin Westby Skoglund under deler av sak 19/18.
Virksomhetskontroller Tom Solås under sak 20/18.
Daglig leder Erik Nilsen under sak 22/18.
Forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen under sak 22/18

Protokollfører: Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
15/18	18/00136-5	Referater, orienteringer og diskusjoner	3
16/18	18/00040-9	Informasjon om Langeland skole med omvisning.	5
17/18	18/00065-3	Samtale med ordføreren	6
18/18	18/00075-6	Skatteoppkrevers årsrapport 2017 og kontrollrapport fra skatteetaten 2017	8
19/18	18/00040-10	Samtale med rådmannen.	9

20/18	18/00155-1	Ny oppfølging FR Internkontroll, utsatt fra forrige møte.	11
21/18	18/00115-2	Ny oppfølging-Kommunens tilsynsansvar for private barnehager.	13
22/18	18/00163-1	Rapport selskapskontroll-Eskoleia	14
23/18	18/00008-11	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurderinger av uavhengighet.	18
24/18	18/00156-3	Høring sammenslåing av sekretariater	19
25/18	18/00094-2	Eventuelt	21
26/18	18/00095-2	Evaluering av kontrollutvalgets møte	22

Sak 21/18 ble vedtatt behandlet for lukkede dører, iht. koml. § 31 nr. 2.

Saker til behandling

15/18 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018	15/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet og planutvalget – Øystein Østgård
 - Saker fra oppvekst - Bjørn Jensen
 - Saker kultur-, miljø og integrering – Liv Engom
 - Saker fra næring og byutvikling– Alf-Tore Pedersen
 - Saker fra helse og omsorg – May Britt Sletten
- 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).

Møtebehandling

Det ble tatt en ny fordeling av «ansvaret» for de ulike komiteene. Liv Engom tar ansvaret for komiteen for samfunnsutvikling og Alf-Tore Pedersen tar planutvalget.

Det ble tatt en gjensidig orientering.

Kontrollutvalgets leder orienterte litt om et møte i forbindelse med en mulig sammenslåing av sekretariater, jf. KU-sak 24/18.

Kontrollutvalget diskuterte tiltaksplanen.

Det ble også orientert litt om kontrollutvalgskonferansen.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

16/18 Informasjon om Langeland skole med omvisning.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018	16/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget i Kongsvinger har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **Langeland skole**. Som stikkord er nevnt bemanning og arbeidsmiljø, sykefravær, økonomi, tiltak og planer framover.

I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering om hvorvidt Langeland skole følger pensum og lovverket vedrørende undervisning i kunst, håndverk, musikk og naturfag.

Kontrollutvalget har bedt om å få holde møtet på et møterom på skolen og ser gjerne at de samtidig får en liten omvisning.

Møtebehandling

Rektor Tommy Seigerud var til stede under behandlingen. Han orienterte om Langeland skole og hadde med seg en presentasjon som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

I tillegg fikk kontrollutvalget en liten omvisning på skolen.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering

[Lagre]

17/18 Samtale med ordføreren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018	17/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.

Saksframstilling

Kontrollutvalget inviterer ordfører Sjur Strand til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune. Ettersom ordføreren ikke har anledning til å komme i dette møtet, deltar varaordfører Margrethe Haarr i stedet.

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?

I tillegg ønsker kontrollutvalget at de får en orientering om:

- prosessen med ansettelse av ny rådmann,
- planer ved Gjemselund,
- og om det er noe nytt vedrørende ny brannstasjon

Møtebehandling

Ordfører Sjur Strand hadde ikke anledning til å komme, så varaordfører Margrethe Haarr møtte i hans sted.

I samtalen med varaordføreren ble følgende temaer berørt:

- **Prosess ansettelse av ny rådmann.**
 - Lindahl fortsetter i stillingen som rådmann inntil ny rådmann er på plass.
 - Det er satt ned en ansettelseskomitè som skal jobbe med ansettelsen.
 - Det er også valgt et konsulentselskap (Amrot Delphi) som skal bistå i prosessen.
 - Håper på å få ut en utlysning før påske.
- **Planer ved Gjemselund.**
 - KIL hadde noen planer, ta over Gjemselund og endre reguleringsplanen.
 - Rådmannen har fått i oppdrag å lage en sak som skal behandles politisk.
- **Arbeidet med kommuneplanen er forsinket, spesielt på arealplanen.**
- **Brannstasjon.**
 - Det er bestilt en sak fra rådmannen om denne byggingen.
- **Politihøgskolen.** Det jobbes på mange plan for å beholde denne.
- **Ungdomsskolen.** Alt går etter planen, både økonomisk og framdrift.
- **Nasjonale prøver.** Veldig varierende fra skole til skole. Gjennomsnittet gikk ned, men Langeland skole scorer bra.
- **Omsorgsboliger.** Bossemoen og psykiatriboliger.

- Det er gjort en vurdering på hva boligstiftelsen skal ha ansvar for, og hva kommunen skal ha ansvar for.
- Arbeidet med Storgata starter opp snart. Da blir det litt «vanskeligere» å kjøre bil i sentrum.
- Kommunene skal ha tilstandsrapport for skolen, men i Kongsvinger har de utvidet dette og laget en tilstandsrapport for oppvekst.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.

[Lagre]

18/18 Skatteoppkrevers årsrapport 2017 og kontrollrapport fra skatteetaten 2017

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018	18/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering.

Saksframstilling

Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger ”Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Kongsvinger” fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Jon Egil Strand om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Møtebehandling

Skatteoppkrever Jon Egil Strand var til stede under behandlingen.

Han orienterte om at samarbeidet i det felles skatteoppkreverkontoret mellom Kongsvinger og Eidskog, har fungert veldig bra siden det ble etablert. Videre orienterte skatteoppkreveren om årsrapporten og resultatene i 2017.

Skatteoppkreverkontoret har fulgt opp kravene til antall arbeidsgiverkontroller i 2017.

Sør-Odal, Nord-Odal og Grue deltar fra 2018 i samarbeidet om arbeidsgiverkontroller, dvs. de deltar i vertskommunesamarbeidet på arbeidsgiverkontrollområdet.

Skatteetaten har ingen bemerkninger i forhold til skatteoppkreverkontoret i 2017.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering.

[Lagre]

19/18 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018	19/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Saksframstilling

Kontrollutvalget innkaller rådmann Torleif Lindahl til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Kongsvinger 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.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget at rådmannen orienterer om:

- Hvordan har kommunen innrettet seg etter den **nye personopplysningsloven** og øvrige rutiner for å ivareta sikkerheten i kommunen (jf. utsatt KU-sak 63/17)?
- Vintervedlikehold og prioritering (jf. samtalen med rådmannen i forrige møte).
- KS-sak 016/18 – Valg av medlemmer til ny komité, fritak for et varamedlem i kontrollutvalget.
- Hvilke planer er lagt for å møte trafikkavviklingen til den nye skolen på Tråstad?

Møtebehandling

Rådmann Torleif Lindahl var til stede under behandlingen. Økonomisjef Malin Westby Skoglund var til stede under deler av behandlingen.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi.
 - 2017 blir gjennomgått i neste møte, da regnskapet skal behandles.
 - Ressurskrevende brukere er fortsatt ikke helt avklart. Dette er den største usikkerheten.
 - Det ser foreløpig ganske greit ut, rent økonomisk, for 2018.
 - Teknisk sliter med sine rammer, ikke minst på grunn av all snøen.
 - Aktivitet og bistand har utfordringer i forhold til budsjett.
- Status på utviklingen innen helse og omsorg kan være et tema for kontrollutvalget i neste møte, da kan økonomisjefen også være med å orientere.

- Skyrud. Det er en avveining om det skal leies rom andre steder, kontra det å oppgradere bygget.
- Kommunen er opptatt av å se på helheten i fremtidens helse og omsorg. Det skal legges fram en plan i juni.
- Økonomisjefen har jobbet en del med å øke kommunikasjonen mellom rådmannen og enhetslederne, på økonomi. Det handler bl.a. om forståelse og kompetanse.
- Ingen anmeldelser eller varslinger side forrige møte.
- Sykefravær. Sykefraværet økte fra 8,2 % i 2016 til 8,4 % i 2017. Helse og omsorg har et lavere sykefravær i 2017 enn de hadde i 2016. Oppvekst har hatt en økning.
- Ny personopplysningslov. Det har vært et samarbeid i Kongsvingerregionen. Det er levert en anbefaling til rådmannsutvalget, om at det opprettes et felles ombud for alle kommunene i regionen.
- Vintervedlikehold. Det har vært mye snø i år, og dette har skapt problemer med vedlikeholdet.
- Fritak fra valg som vara til kontrollutvalget. Rådmannen sjekker det opp.
- Tråstad skole og trafikkavvikling. Det er delt ut en informasjonsfolder til alle foreldre hvor det oppfordres til at ungdommene skal sykle til skolen. Videre orienterte rådmannen om ulike tiltak som blir iverksatt.
- Det har vært et tilsyn med helsesøstertjenesten for 1-7 klasse, og det orienterer rådmannen om i neste møte.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

[Lagre]

20/18 Ny oppfølging FR Internkontroll, utsatt fra forrige møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018	20/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Saksframstilling

Hedmark Revisjon IKS la 26.1.2016 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til **Intern kontroll i Kongsvinger kommune**, etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 16.2.16 og deretter endelig i kommunestyret 7.4.16, sak 029/16, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapport om **Internkontroll** til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 11 og hvordan disse skal følges opp.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017

Kommunestyret vedtok et tilleggspunkt i forhold til kontrollutvalgets forslag til vedtak:

- d. Kontrollutvalget presenterer resultatet av tilbakemeldingen for kommunestyret innen utgangen av første kvartal 2017

Oppfølgingen var satt opp til behandling i møtet 14.2.17, sak 4/17 og det står bl.a. følgende under kontrollutvalgets behandling:

Administrasjonen mente at det nå var etablert tydeligere ansvarslinjer som gir en bedre intern kontroll. Rådmannen og rådgiveren orienterte om arbeidet med intern kontroll og mente at de fleste anbefalingene i revisjonens rapport nå var fulgt opp, eller var i ferd med å bli fulgt opp.

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser at rapportens anbefalinger for det meste er fulgt opp.
2. Kontrollutvalget tar en ny oppfølging i det første møtet i 2018.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalget har bedt om at rådmannen gir en skriftlig tilbakemelding på om:

- hvorvidt det er utarbeidet bedre og tydeligere resultatindikatorer og om de enkelte enhetene har utarbeidet tiltaksplaner på bakgrunn av disse,
- hvorvidt det er utarbeidet nytt innkjøpsreglement i Kongsvinger (eventuelt et felles for regionen)?
- hvorvidt det er gjennomført risikoanalyser ved alle nye prosjekter (jf. punktet om Risikovurderinger-/analyse i rådmannens tilbakemelding, datert 3.2.17),

- hvorvidt kommunen har fått etablert et nytt kvalitetssystem,
- utviklingen og eventuelt etableringen av E-handel og
- hvordan det går med LEAN-satsingen.

Rådmannens tilbakemelding ligger som vedlegg 1 til saken, hvor han beskriver hvordan kommunen har fulgt opp de forskjellige punktene ovenfor.

Møtebehandling

Rådmann Torleif Lindahl var til stede under behandlingen. I tillegg var virksomhetskontroller Tom Solås til stede.

Solås orienterte om sin tilbakemelding. Det meste er fulgt opp, men det mangler fortsatt et felles innkjøpsreglement på tvers av medlemmene i RIIG. Kontrollutvalget får mer informasjon om digitalisering i neste møte.

Kontrollutvalget sa seg fornøyd med tilbakemeldingen og anser anbefalingene i all hovedsak som fulgt opp.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

[Lagre]

21/18 Ny oppfølging-Kommunens tilsynsansvar for private barnehager.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018	21/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Saksframstilling

Kontrollutvalget har i flere omganger fulgt opp et tidligere varsel, som varsler mener er manglende tilsyn med en privat barnehage.

Kontrollutvalget har formulert noen spørsmål som de har oversendt rådmannen og bedt om en tilbakemelding på. Dokumentene er unntatt offentlighet, iht. off.loven § 24, 2. ledd.

Saken vil bli foreslått behandlet for lukkede dører.

Møtebehandling

Rådmann Torleif Lindahl var til stede under behandlingen.

Det ble lagt fram et forslag om å lukke møtet under behandlingen iht. koml. § 31, nr. 2. Dette ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget regner med at de får nærmere orientering når det foreligger ny tilsynsrapport i forhold til økonomi.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

[Lagre]

22/18 Rapport selskapskontroll-Eskoleia

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018	22/18

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppgjør i Eskoleia AS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppgjør i Eskoleia AS til orientering.
 - b. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra eier om hvordan anbefalingene i eierstyringskontrollen er fulgt opp, innen 1.1.2019.

Saksframstilling

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, har kontrollutvalget bestilt en selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i Eskoleia AS. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 28.3.17. Prosjektet hadde opprinnelig følgende problemstillinger:

- I hvilken grad er det etablert gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse i Eskoleia AS? som skal besvares gjennom følgende problemstillinger:
 1. Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?
 2. Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?
 3. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?

Ettersom prosjektet gjennomføres i begge eierkommunene samtidig (Eidskog), har det blitt noen justeringer av problemstillingene underveis, for å gjøre undersøkelsen lik i begge kommunene. Siste gang problemstillingene for forvaltningsrevisjonen ble behandlet var i møtet 28.11.17 og da ble vedtatte problemstillinger formulert slik:

- 1. I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?**
- 2. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?**
- 3. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Eskoleia AS sin virksomhet?**

Men i tillegg til dette ble det i e-post av 19.12.17 foreslått at det skulle gjennomføres en eierskapskontroll. Kontrollutvalget sluttet seg til dette. Eierskapskontrollen har følgende problemstillinger:

- **Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?**
 - **Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?**
 - **Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?**
- **Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.**

Nå foreligger rapporten, jf. vedlegg 1.

I forvaltningsrevisjonen konkluderer revisjonen med at (jf. kapittel 15): «Vi opplever gjennom forvaltningsrevisjonen av Eskoleia AS at Eskoleia AS drives i henhold til selskapets formål, og har ikke avdekket avvik i forvaltningsrevisjonen av selskapet.»

Det er gitt en anbefaling (jf. kapittel 16):

- Vi vil anbefale at Eskoleia AS vurderer å opprette ekstern varslingskanal.

Revisjonen har noen flere bemerkninger i forhold til eierstyringen (jf. kapittel 10.1.14), bl.a. utøver de to eierkommunene sitt aktive eierskap på ulike måter. Det mangler også oppdaterte eierskapsmeldinger. Det er gitt følgende anbefalinger (jf. kapittel 10.2):

- Vi anbefaler at kommunestyrene gjør en vurdering vedrørende om det skal utarbeides årlige Eiermeldinger og om det bør fastsettes tydeligere krav til utøvelsen av eierskapet i generalforsamlingen/representantskapet.
- Vi anbefaler at det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne, særlig siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden.
- Vi vil også anbefale at det gjøres en vurdering av rutiner for oppfølgingen av kommunestyrevedtak i Eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamling/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.

I kapittel 11 summerer revisjonen opp noen av de punktene som kontrollutvalget hadde i sine opprinnelige problemstillinger.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for **forvaltningsrevisjon** (det er ikke gitt konkrete anbefalinger i forhold til eierskapskontroll) og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom

kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Eierskapskontrollen kan også vurderes etter de samme prinsippene, selv om ikke det er gitt konkrete anbefalinger til dette.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til selskapet (jf. kapittel 17), og til begge eierne, jf. hhv. kapittel 18 (Eidskog) og kapittel 19 (Kongsvinger). Eierne sier at de støtter de anbefalingene som er gitt. Styreleder er ikke enig i det revisjonen skriver om bonusordning for administrerende direktør (kapittel 10.1.14, jf. kapittel 8.1). For øvrig mener styreleder bl.a. at rapporten gir en godt bilde av selskapets arbeid etikk, utvikling og utførelse.

Møtebehandling

Daglig leder Erik Nilssen og forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen deltok under behandlingen.

Michaelsen orienterte om revisjonsrapporten og gjennomgangen.

Daglig leder Erik Nilssen kom med sine kommentarer.

Det ble lagt fram to endringsforslag til vedtaket:

- Kontrollutvalget ønsket å legge anbefalingene knyttet til eierskapskontrollen inn i vedtaket.
- Kontrollutvalget ville også ha inn et pkt. 3, om oppfølging av forslaget om å flytte Eskoleia AS og hvordan denne prosessen har foregått.

Votering

Det ble lagt fram forslag om en endring i vedtaket, som nevnt ovenfor. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse i Eskoleia AS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 1. Kommunestyret tar rapportene om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse i Eskoleia AS til orientering, som har følgende anbefalinger til eierne:
 - Vi anbefaler at kommunestyrene gjør en vurdering vedrørende om det skal utarbeides årlige eiermeldinger og om det bør fastsettes tydeligere krav til utøvelsen av eierskapet i generalforsamlingen/representantskapet.
 - Vi anbefaler at det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne, særlig siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden.
 - Vi vil også anbefale at det gjøres en vurdering av rutiner for oppfølgingen av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å

sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamling/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.

2. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra eier om hvordan anbefalingene i eierstyringskontrollen er fulgt opp, innen 1.1.2019.
3. Kommunestyret følger opp forslaget om å flytte Eskoleia AS og hvordan denne prosessen har foregått.

[Lagre]

23/18 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurderinger av uavhengighet.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018	23/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2018, til orientering.

Saksframstilling

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 Tommy Pettersen oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen i Kongsvinger fra og med regnskapsåret 2018. Tilsvarende erklæring for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 30.1.18.

Det er en endring i år, ved at Hedmark Revisjon IKS legger fram sin egenvurdering for regnskapsrevisjon i første halvår av året, dette har sammenheng med at de har endret sin virksomhetsplan.

I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Kongsvinger kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Utøvende regnskapsrevisor for Kongsvinger kommune er i hovedsak Tormod Østli.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2018, til orientering.

[Lagre]

24/18 Høring sammenslåing av sekretariater

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018	24/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Saksframstilling

Som sekretariatet tidligere har orientert kontrollutvalget om, har representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS mottatt en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmoder om å slå sammen de to sekretariatene, dvs. kommunene i Sør-Østerdal (Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot) ønsker å gå inn som eiere i Glåmdal sekretariat IKS.

Kommunestyrene i Sør-Østerdal har gått inn for en slik ordning, etter innstilling fra kontrollutvalgenes side, og nå skal kommunestyrene i Kongsvingerregionen + Våler ta stilling til om de ønsker flere eiere inn i selskapet. Kontrollutvalgene i vår region er ingen formell høringsinstans, ettersom kontrollutvalgene fortsatt skal ha Glåmdal sekretariat IKS som sekretær (men med et annet navn i så fall), men styret og daglig leder mener at det er helt naturlig at kontrollutvalgene blir en høringsinstans. Ettersom representantskapet ikke har behandlet denne saken før innkallingen sendes kontrollutvalget, må vi ta forbehold om representantskapets vedtak. Styrets innstilling til representantskapet er som følger:

1. Glåmdal sekretariat IKS og Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal slås sammen til ett selskap, dvs. at kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot tas opp som eiere i Glåmdal sekretariat IKS. Sammenslåingen forutsetter at alle nåværende kommuner i Glåmdal sekretariat IKS slutter seg til dette. Dersom noen av eierne i Glåmdal sekretariat IKS ikke ønsker å delta i det nye selskapet, slås ikke selskapene sammen, men videreføres som i dag hver for seg.
2. Styrene i de to selskapene nedsetter en arbeidsgruppe som lager utkast til selskapsavtale, som behandles i alle 12 eierkommunene, etter innstilling fra styret for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal og representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.
3. Saken sendes kontrollutvalgene på høring før behandlingen i kommunestyrene.
4. Glåmdal sekretariat IKS får nytt navn, som blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen.
5. Selskapet har sitt hovedkontor på Kongsvinger og et avdelingskontor i Sør-Østerdal.
6. Tidspunktet for sammenslåingen blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen.
7. Den nåværende ansatte i Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blir overført til selskapet iht. arbeidsmiljølovens bestemmelser om virksomhetsoverdragelse.

I tillegg vil styret diskutere med representantskapet i møtet 15.3.18 om det skal være flere høringsinstanser (kommunene) før saken sendes kommunestyrene til endelig vedtak. I tillegg bør representantskapet ta stilling til om de ønsker å behandle høringsuttalelsene før saken oversendes kommunestyrene, noe som antakeligvis vil være en fordel, for å samordne innspillene.

Det faglige miljøet blir større når det er 3 ansatte i stedet for 2 ansatte. Det er heller ingen tvil om at den totale sårbarheten reduseres ved at en blir 3 ansatte i stedet for 2 ansatte. Sårbarheten for Sekretariatet i Sør-Østerdal er selvsagt større enn for vår region, ettersom de kun er 1 ansatt. Det vil jo også være slik, at ved et eventuelt sykefravær i Sør-Østerdal må de ansatte i Glåmdal sekretariat IKS ivareta 12 kontrollutvalg i stedet for 7. Men for en kortere periode er dette overkommelig, spesielt når vi tenker oss at det blir et felles saksbehandlingssystem og en felles måte å gjøre ting på, så vil ikke dette være noe stort problem. Det er også mulig å ha en «backup-avtale» med et annet sekretariat.

Sekretariatsleder har også vært inne på en mulighet om å utvide sekretariatet ytterligere, slik at sårbarheten blir enda mindre. I tillegg vil det faglige miljøet forsterkes ytterligere. I den forbindelsen kan vi nevne at vi har vært i kontakt med Sekretariatet for kontrollutvalgene i Innlandet, som har kontorsted på Lillehammer. De har to ansatte. Styret i dette sekretariatet har stilt seg positive til å starte noen drøftinger om dette i 2019, og dette kan eventuelt legges inn i representantskapets innstilling ovenfor kommunestyrene.

Møtebehandling

Kontrollutvalgets leder orienterte om at representantskapet behandlet saken i møtet 15.3.18. Kontrollutvalgets medlemmer fikk utdelt møteboka i møtet.

Østgaard orienterte også om at eierne vil bli orientert om saken i et eiermøte (med ordførerne).

Det ble vedtatt to nye punkter i vedtaket i representantskapets vedtak i sag 1/2018:

8. Saken sendes også kommunene på høring før den oversendes kommunestyrene.
9. Representantskapet behandler saken på nytt etter høringsrunden, og før saken oversendes kommunestyrene.

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak: Kontrollutvalget uttalte at de ser positivt på en slik sammenslåing.

Votering

Forslaget ble vedtatt mot en stemme.

Vedtak

Kontrollutvalget uttalte at de ser positivt på en slik sammenslåing.

[Lagre]

25/18 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018	25/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Møtebehandling

Votering

Vedtak

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.

[Lagre]

26/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018	26/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Saksframstilling

Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det har vært et bra møte.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Evalueringen tas til etterretning.

[Lagre]

Øystein Østgaard May Britt Sletten Liv Engom Alf Tore Pedersen
Protokollunderskriver Protokollunderskriver Protokollunderskriver Protokollunderskriver