

# MØTEPROTOKOLL

## Eidskog kontrollutvalg

**Dato:** 16.03.2018 kl. 08:30-15.30  
**Sted:** Eidskog rådhus-Formannskapssalen  
**Arkivsak:** 18/00087

**Tilstede:** Sidsel Mobrenna (H), Stine Morken Bakken (Frp), Elida Asp (Ap), Arild Christiansen (Sp), Per Ole Rønning (V)

**Møtende  
varamedlemmer:**

**Forfall:**

**Andre:** Ordfører Kamilla Thue under sak 18/18  
Rådmann Trond Stenhaug under sakene 19/18-20/18.  
Skatteoppkrever Jon Egil Strand under sak 21/18.  
Daglig leder Erik Nilsen under sak 22/18.  
Forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen under sak 22/18

**Protokollfører:** Torgun M. Bakken

<b>SAKSKART</b>			<b>Side</b>
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">17/18</a>	18/00146-5	Referater, orienteringer og diskusjoner	3
<a href="#">18/18</a>	18/00068-3	Samtale med ordføreren	4
<a href="#">19/18</a>	18/00063-5	Samtale med rådmannen	6
<a href="#">20/18</a>	18/00029-5	Oppfølging av rapport om Eiendomsskatt (utsatt sak)	7
<a href="#">21/18</a>	18/00047-5	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten 2017	10
<a href="#">22/18</a>	18/00162-1	Rapport selskapskontroll i Eskoleia AS	12
<a href="#">23/18</a>	18/00013-10	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	15

<a href="#">24/18</a>	18/00158-2	Høring sammenslåing av sekretariater.	16
<a href="#">25/18</a>	18/00091-3	Eventuelt	18
<a href="#">26/18</a>	18/00092-3	Evaluering av kontrollutvalgets møte	19

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](http://www.gs-iks.no) under «Dokumenter».

## **Saker til behandling**

### **17/18 Referater, orienteringer og diskusjoner**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	16.03.2018	17/18

### **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: 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](http://www.gs-iks.no).
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orienterte litt om den nye saklisten og møteboka, som ser litt annerledes ut.

Kontrollutvalget diskuterte noen av vedleggene og saker som skal følges opp, og legges inn i tiltaksplanen.

Det ble gitt en gjensidig orientering.

Arild Christiansen orienterte litt om en sak knyttet til tillatelse gitt med grunnlag i møte for plan og samfunn 013/18. Denne saken og spørsmålet om hvordan saker generelt legges fram for formannskapet og kommunestyret, vil sannsynligvis bli et tema den bestilte forvaltningsrevisjonen.

### **Votering**

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

## **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

<b>Sign.</b>	<b>Utskrift</b>
--------------	-----------------

## **18/18 Samtale med ordføreren**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	16.03.2018	18/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Saksframstilling**

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?

### **Møtebehandling**

Ordfører Kamilla Thue var til stede under behandlingen.

I samtalen ble følgende temaer berørt:

- Svømmehallen, status. Det er bestilt en sak fra rådmannen, som legges fram i siste kvartal i 2018.
- Status for jobben med oppdatering av reglementer. Dette kommer opp som sak i kommunestyret i mai. HR jobber med oppdateringen.
- Saken knyttet til tillatelse gitt med grunnlag i møte for plan og samfunn 013/18. Dette kommer nå opp til behandling.
- Eiendomsskatt. Saken om brevene fra klagenemnda (jf. sak 20/18) skal behandles i kommunestyret. Eiendomsskatt har vært oppe til diskusjon i kommunestyret flere ganger.
- Rollen til Huus Hansen.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

<b>Sign.</b>	<b>Utskrift</b>
--------------	-----------------

## **19/18 Samtale med rådmannen**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	16.03.2018	19/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### **Saksframstilling**

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.

### **Møtebehandling**

Rådmann Trond Stenhaug var til stede og orienterte om:

- Økonomisk situasjon.
  - Regnskapet for 2017 er avlagt og sendt revisjonen. Foreløpige tall viser at netto driftsresultat på ca. 11 millioner, og regnskapsmessig mindreforbruk på 4,9 millioner.
  - Det er kun helse og omsorg som «sprekker» i forhold til budsjettet.
  - Investeringer. Rådmannen viste en oversikt over bl.a. planlagte prosjekter og gjennomførte prosjekter. Rådmannen sender denne til sekretariatet.
- Anmeldelser og varslinger – ingen siden sist.
- Det er ingen åpne tilsynssaker.
- Rutiner for oppfølging av KS-saker, dette er i rute.
- Sykefravær. Januar 2018 var det på 7,9 %, i 2017 var det gjennomsnittlig 7,52 %.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

<b>Sign.</b>	<b>Utskrift</b>
--------------	-----------------

## **20/18 Oppfølging av rapport om Eiendomsskatt (utsatt sak)**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	16.03.2018	20/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

### **Saksframstilling**

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.

Ettersom saken ble satt opp til behandling i møtet 15.3.18 og ble utsatt, har rådmannen fått ny frist til 8.3.18 med å sende en skriftlig tilbakemelding.

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?

Sekretariatet mottok 9.3.18 en tilbakemelding fra rådmannen, et notat og en powerpointpresentasjon som ble gitt til kontrollutvalget i forrige møte. Rådmannen sier at notatet må sees i sammenheng med den presentasjonen.

E-postene i vedlegg 2 er ikke besvart i notatet fra rådmannen, men vil bli tatt opp i møtet 16.3.18.

Rådmannen møter og redegjør for sin tilbakemelding i møtet 16.3.18.

### **Møtebehandling**

Rådmann Trond Stenhaus var til stede under behandlingen. I tillegg deltok ordfører Kamilla Thue under deler av behandlingen.

Kontrollutvalget har i ettertid fått tilsendt kopi av brev som er sendt fra klagenemnda til kommunestyret (datert 10.3.18), hvor klagenemnda mener at det har foregått en innblanding i deres arbeid, spesielt fra Huus Hansen sin side. I tillegg har kontrollutvalget sett tidligere brev fra klagenemnda til kommunen og kommunestyret om den pågående behandlingen av klager.

Rådmannen orienterte om sin oppfølging i forhold til oppfølgingen av kommunestyrevedtaket.



- Rolleforståelsen har ikke vært god, og det er fortsatt litt å gå på.
- I hvilken grad rutinene for prosessen nå er i orden, vil en ikke se før neste runde med taksering og utskriving av eiendomsskatt.
- Rådmannen sier at han bruker rapporten fra Hedmark Revisjon IKS som grunnlag for å bedre rutinene.

Rådmannen sier at saken om eiendomsskatt er omfattende i seg selv, men rådmannen rapporterer her i forhold til kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget diskuterte saken og kom med følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  1. Kommunestyret ber rådmannen avklare spørsmålet om gyldigheten av verdivurderingen av næring, verk og bruk for 2017.
  2. Kommunestyret ber rådmannen sørge for at lovverket knyttet til eiendomsskatt (som eks. eiendomsskatteloven, forvaltningsloven, egne vedtekter osv.) blir fulgt i det videre arbeidet med eiendomsskatt.
  3. Kommunestyret ber rådmannen tydeliggjøre rolleforståelsen i eiendomsskatteprosessen.
  4. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp disse punktene igjen i ettertid.

I tillegg vil kontrollutvalget følge opp saken igjen i neste møte, ved å be om informasjon fra klagenemnda og sakkyndig nemnd, spesielt i forhold til de brevene som er sendt fra klagenemnda. Kontrollutvalget ser med bekymring på at det ser ut til å være ulike oppfatninger om hvordan de forskjellige aktørene har opptrådt i denne saken (roller).

### **Votering**

Det ble lagt fram forslag til endringer i kontrollutvalgets vedtak, som nevnt ovenfor. Dette ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret ber rådmannen avklare spørsmålet om gyldigheten av verdivurderingen av næring, verk og bruk for 2017.
  - b. Kommunestyret ber rådmannen sørge for at lovverket knyttet til eiendomsskatt (som eks. eiendomsskatteloven, forvaltningsloven, egne vedtekter osv.) blir fulgt i det videre arbeidet med eiendomsskatt.
  - c. Kommunestyret ber rådmannen tydeliggjøre rolleforståelsen i eiendomsskatteprosessen.
  - d. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp disse punktene igjen i ettertid.
3. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i neste møte.

<b>Sign.</b>	<b>Utskrift</b> Eidskog kommunestyre
--------------	---

## **21/18 Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten 2017**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	16.03.2018	21/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Eidskog 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 Eidskog kommune”, 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 Eidskog kommunestyre å fatte slikt vedtak:

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

<b>Sign.</b>	<b>Utskrift</b> Eidskog kommunestyre
--------------	---

## **22/18 Rapport selskapskontroll i Eskoleia AS**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	16.03.2018	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 rapportene 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 23.3.17. 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 (Kongsvinger), 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 7.12.17 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 Eskoleiea 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 informasjon og kommentarer underveis. Kontrollutvalget stilte også spørsmål underveis.

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 ivarettatt 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.

<b>Sign.</b>	<b>Utskrift</b> Eidskog kommunestyre
--------------	---

## **23/18 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	16.03.2018	23/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Eidskog 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 Reidun Vie oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen i Eidskog fra og med regnskapsåret 2018. Tilsvarende erklæring for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 1.2.18.

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

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

### **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 Eidskog kommune for 2018, til orientering.

<b>Sign.</b>	<b>Utskrift</b>
--------------	-----------------

## **24/18 Høring sammenslåing av sekretariater.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	16.03.2018	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.

Mobrenna 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 uttalte at de ser positivt på en slik sammenslåing og ønsker lykke til med den videre prosessen.

### **Votering**

Uttalelsen fra kontrollutvalget som nevnt ovenfor, ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget ser positivt på en slik sammenslåing og ønsker lykke til med den videre prosessen.

<b>Sign.</b>	<b>Utskrift</b> Representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS
--------------	--

## **25/18 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	16.03.2018	25/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Skriv inn forslag til vedtak

### **Saksframstilling**

### **Møtebehandling**

### **Votering**

### **Vedtak**

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.

<b>Sign.</b>	<b>Utskrift</b>
--------------	-----------------

## **26/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	16.03.2018	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 interessant møte, men også noen tunge saker.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

### **Vedtak**

Evalueringen tas til etterretning.

<b>Sign.</b>	<b>Utskrift</b>
--------------	-----------------