

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 23.08.2018 kl. 08.15-16.30.
Sted: Eidskog rådhus-Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Sidsel Mobrenna – leder (H)
Arild Christiansen – nestleder (Sp)
Per Ole Rønning (V)
Elida Asp (Ap)

Møtende varamedlemmer: Remi Johan Reppe Rasmussen (Frp) for Stine Morken Bakken,

Forfall: Stine Morken Bakken (Frp)

Andre: Fungerende ordfører Berit Haveråen deltok under sak 47/18
Kommunalsjef Jon Egil Pettersen deltok i sak 48/18.
Økonomisjef Line Fjeld Muri deltok i sakene 50/18-51/18.
Kommunalsjef Evy Anne Vestli Heggen deltok under sak 52/18.
Leder for Utvalg for helse, omsorg og levekår, Ivar Skulstad, var til stede under behandlingen av sak 52/18.

Protokollfører: Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
46/18	18/00148-4	Referater, orienteringer og diskusjoner (E).	3
47/18	18/00068-7	Samtale med ordføreren.	5
48/18	18/00063-28	Informasjon om barnehagenes avvikssystem	6
49/18	18/00029-11	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget	7
50/18	18/00063-30	Samtale med rådmannen.	8
51/18	18/00017-13	Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev 2017	10

52/18	18/00183-1	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen	12
53/18	18/00197-1	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Innkjøp.	15
54/18	18/00013-16	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	17
55/18	18/00034-2	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2019.	18
56/18	18/00171-3	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019	21
57/18	18/00091-9	Eventuelt.	23
58/18	18/00092-9	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	24

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Sakene ble behandlet i en litt annen rekkefølge enn det som går fram av saksoversikten ovenfor. Sak 49/18 ble behandlet til slutt før sak 57/18 og 58/18.

Sak 49/18 ble behandlet for lukkede dører iht. koml. § 31 nr. 2.

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».

Saker til behandling

46/18 Referater, orienteringer og diskusjoner (E).

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018	46/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner 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.
- Eventuelle mediasaker.
- Informasjon om revisorer 2018.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Oversikt over tilsyn/rapporter.
- Orientering om den eventuelle sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte noen av sakene.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Sekretariatet følger opp tilsynsoversikten og ber om tilbakemelding fra kommunen, på de sakene som det står spørsmålstegn på.

KU-leder og sekretariatsleder orienterte om saken om sammenslåing av sekretariater.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.

47/18 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018	47/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med fungerende ordfører til orientering.

Saksframstilling

Kontrollutvalget inviterer fungerende ordfører Berit Haveråen 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

Fungerende ordfører Berit Haveråen deltok under behandlingen. I samtalen med fungerende ordfører ble følgende temaer berørt:

- Kanalskogen hyttefelt. Det har vært flere samtaler for å diskutere oppståtte situasjoner.
- Permisjon for ordfører og at det ikke er valgt noen varaordfører. Er dette lovlig, jf. koml. § 9?
- Praktisering av oppføring av saker unntatt offentlighet. Etter samtalen med fungerende ordfører sendte hun en e-post til KU-leder som følger:
 - Jeg har snakket med politisk sekretær om en av tingene kontrollutvalget tok opp i dag, protokoll fra saker unntatt offentlighet. Systemet som Eidskog kommune bruker, Acos, er slik at når en sak er unntatt offentlighet blir den automatisk ikke lagt i protokollen som er offentlig. Man kan ikke velge å unnta kun deler av saksdokumenter, kun vedlegg. Vedtaket er tilgjengelig for politikerne i politikerportalen.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med fungerende ordfører til orientering.

48/18 Informasjon om barnehagenes avvikssystem

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018	48/18

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 forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt at de ønsker en orientering om **barnehagenes avvikssystem**, hvilke rutiner er etablert, hvordan fungerer rutiner og blir avvikssystemet benyttet? I så fall i for hvilke hendelser blir systemet benyttet?

Møtebehandling

Kommunalsjef Jon Egil Pettersen var til stede under behandlingen.

Pettersen ga en presentasjon av «Kriseportalen.no», et hjelpemiddel/rutinebeskrivelse for å håndtere ulike utfordringer eller «kriser» som kan oppstå i en barnehage, eksempel ved et samlivsbrudd, omsorgssvikt, pårørende i fengsel osv. Dette er et web-basert program som styrene og pedagogene har tilgang til.

Rutiner for håndtering av pågående livstruende vold, brann og kidnapping gjennomgås hvert halvår.

Avvik blir rapport gjennom kvalitetslosen. Styrerne/leder og verneombud bruker dette mest i barnehagene, men generelt sett bør barnehagene bli flinkere til å bruke avvikssystemet.

Kvalitetslosen har vært lite egnet til relasjonsrelaterte forhold e.l., og egner seg eksempelvis best til feil innen helse, eks. feil i medisinbehandling.

Det er også individrutiner, ved eksempelvis sykdom (diabetes, allergier osv.).

Voting

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

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

49/18 Mottatt henvendelse til kontrollutvalget

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018	49/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse, som vil bli lagt fram i møtet. Saken vil bli foreslått behandlet for lukkede dører iht. koml. § 31 nr. 2.

Behandlingen ble vedtatt behandlet for lukkede dører iht. koml. § 31 nr. 2.

Møtebehandling

KU-leder og sekretariatsleder orienterte om saken.

Votering

Det foreslås at kontrollutvalget tar saken til en foreløpig orientering. Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken foreløpig til orientering og tar stilling til videre behandling i et senere møte.

50/18 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018	50/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med 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 hadde ikke anledning til å komme og økonomisjef Line Fjeld Muri møtte i hans sted.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi. Hun orienterte om at det lå an til et merforbruk i 2018.
 - Det rapporteres om at NAV har hatt et stort trykk i første halvår og varsler om et merforbruk.
 - Eiendomsskatt. Det er ikke mange klagesaker igjen å saksbehandle. Merforbruk på møtgodtgjørelser og lønn til de som har jobbet med klagesakene.
 - Oppvekst vil antakelig få noen utfordringer annet halvår.
 - Helsesektoren har den største utfordringen og står for det største merforbruket.
 - Ressurskrevende brukere og måten å beregne dette på. Det har vært praktisert litt forskjellig i de forskjellige kommunene også.
 - Investeringer, budsjettet 56 mill., pr juli er det brukt 15 mill. Noen av investeringene som er budsjettet, er litt forsinket.
 - Vedlikehold. Det er rammebudsjett og mye har gått til snøbrøyting og reparasjoner i år, som har redusert muligheten til vedlikehold. Men det ble bevilget ekstra før sommerferien til vedlikehold.
- Ingen varsler eller anmeldelser siden forrige møte.
- Ingen nye tilsynssaker.

- Ingen nye KS-saker, som ikke er fulgt opp.
- Sykefravær. Tall for juni 7,69 % en nedgang fra juni 2017, som var 8,58 %.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering

51/18 Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev 2017

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018	51/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte (31.5.18), sak 40/18 – Årsavslutningsbrev 2017. Dette er bemerkninger til årsregnskapet for 2017, som er sendt til rådmannen for oppfølging. Kontrollutvalget har mottatt kopi av brevet.

Følgende står under kontrollutvalgets behandling av saken:

- Som nevnt i forrige sak (KU-sak 39/18), ser kontrollutvalget at det flere forhold i årsavslutningsbrevet som er tatt med gjentatte ganger og som kommunestyret da ikke får opplysninger om, ettersom årsavslutningsbrevet ikke sendes kommunestyret. Kontrollutvalget ønsker å følge opp det som er bemerket og vil be om at rådmannen gir en skriftlig tilbakemelding på hvordan de forskjellige forholdene i årsavslutningsbrevet blir fulgt opp. Saken settes opp igjen i neste møte.

Vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding (innen 10.8.18) fra rådmannen, om hvordan revisjonens bemerkninger er, eller vil bli fulgt opp. Rådmannen sier, etter en påminnelse, følgende i e-post 14.8.18:

Det meste er klart for avmelding, og vil bli presentert i møtet den 23.08.

Dersom vi rekker å oversende i forkant, så vil dette bli gjort.

Møtebehandling

Rådmann Trond Stenhaug hadde ikke anledning til å komme og økonomisjef Line Fjeld Muri møtte i hans sted.

Muri orienterte muntlig om tilbakemeldingen. Kontrollutvalget får dette skriftlig tilsendt i ettertid.

- Grensetjenesten: Det jobbes med saken.
- Avvik i kretsløp: Systemteknisk løsning er under utbedring.
- Avsetning og bruk av fond: Rutinene innskjerpes.
- Avvik mellom anleggsreskontro og regnskap: Er OK.
- Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift: Det er laget nye rutiner for dokumentasjon.
- Varekjøp: Det jobbes med saken.
- Kasser og kontantsalg: Det jobbes med saken.
- Ressurskrevende tjenester: Møter på gang, sammen med revisjon.
- Dokumentasjon av balanseposter: Rom for forbedring.
- Regnskapsskjemaer: Under forbedring og det jobbes med dette.
- Noter: Dette blir rettet.

Sekretariatet orienterer kontrollutvalget i neste møte om den skriftlige tilbakemeldingen.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering

52/18 Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018	52/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 7.9.17 (sak 48/17) forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til *Samhandlingsreformen*. Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget tar rapportene om **Samhandlingsreformen** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapportene om **Samhandlingsreformen** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - o Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.

Saken ble deretter sendt kommunestyret til behandling, og kommunestyret vedtok følgende i sak 095/17 (møte 17.10.17):

- a. Kommunestyret tar rapportene om **Samhandlingsreformen** til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.
- d. Saken oversendes Utvalg for helse, omsorg og levekår for videre behandling og oppfølging.

Rapporten hadde følgende problemstillinger:

1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?

Forvaltningsrevisjonen av Samhandlingsreformen var et fellesprosjekt mellom alle sju kommunene i regionen. Rapporten besto av en hoveddel som omhandlet hver enkelt kommune og en delrapport som var en oppsummering av forvaltningsrevisjonen av samhandlingsreformen i alle sju kommunene i regionen.

I rapportens kapittel 11 er det sagt følgende i forhold til anbefalinger for Eidskog sin del:

Anbefalinger til problemstilling 1:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefalinger knyttet til problemstilling 1 - Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?:

1. Kommunen bør adressere mangel på likeverdighet i samarbeidsmøter med sykehuset og eventuelt i revideringen av samarbeidsavtalen. Revisjonen erkjenner at dette ikke er noe kommunen kan løse alene.

2. Kommunen bør vurdere å benytte seg mer av muligheten for hospitering.
3. Kommunen bør fremme hendelser der det har oppstått usikkerhet/uenighet om ansvar og oppgavefordeling frem i samarbeidsforaene med sykehuset slik at kommunene i fellesskap kan opparbeide seg et erfaringsgrunnlag med spesielle situasjoner/behov.
4. Kommunen bør fortsette å prioritere arbeidet med samhandlingsrutiner. Dette for å sikre gode pasientforløp for alle grupper pasienter.

Anbefalinger til problemstilling 2:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefalinger knyttet til problemstilling 2 - Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?:

5. Kommunen bør vurdere om det er hensiktsmessig å komme tidligere inn i pasientforløpene enn i dag med hensyn til tilrettelegging for den enkelte.
6. Kommunen bør fortsette arbeidet med å systematisere bruken av individuell plan og koordinator. Herav skaffe oversikt over brukergruppen, informere om ordningen og klargjøre ressursbruk.
7. Kommunen bør systematisere samarbeidet mellom fastlegene, de kommunale tjenestene og SI i større grad. Blant annet for å sikre gode pasientforløp.

Anbefalinger til problemstilling 3:

Med bakgrunn i ovenstående har vi følgende anbefalinger knyttet til problemstilling 3 - Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsformen?:

8. Kommunen bør i større grad gjennomføre og ta i bruk systematisk kartlegging av brukernes opplevelse av de tjenestene som ytes.

I KU-sak 48/17 er det sagt følgende i forhold om fellesrapporten: «En slik oppsummering gir et godt grunnlag for å gjøre sammenligninger mellom kommunene, spesielt med henblikk på det er 2 «hovedsykehus» i regionen, Elverum (majoriteten av pasienter fra Våler og Åsnes) og Kongsvinger (majoritet Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal). Revisjonen sier at i det store og hele fungerer samarbeidet mellom sykehusene og kommunene godt, men at mange kommuner mer at det er mangel på likeverdighet mellom avtalepartene».

Videre sier revisjonen at det framover er noen suksesskriterier som kommunene kan ta med seg videre:

1. **Vurderingsbesøk ved sykehuset**, for å snakke med de ansatte ved sykehuset og pasienten, bidrar både til å forenkle samarbeidet med sykehuset og å forbedre brukermedvirkningen.
2. For å bedre samarbeidet med sykehusene, samt øke kompetansen i kommunene, bør kommunene vurdere om de kan benytte seg av **hospitering** i større grad enn i dag.
3. Kommunene bør bruke **samarbeidsforaene** aktivt for å rapportere problemer, blant annet problemer rundt utskrivning og at sykehuset «lover» tilbud i kommunen.
4. **Tilstrekkelige og fleksible korttidsplasser** gjør at kommunene kan ta i mot utskrivningsklare pasienter fra sykehuset.
5. **Formaliserte avtaler og rutiner** med fastlegene kan bidra til et bedre samarbeid med disse.
6. For at kommunene skal kunne jobbe med hverdagsmestring i alle ledd, må det settes av **tid og ressurser** til dette.

7. Å **planlegge** hvilken kompetanse kommunen vil trenge framover, vil være nyttig, for å være i forkant av utviklingen.
8. De kommunene som oppgir at de har en **fleksibel sykehjemslege** i nær full stilling opplever dette som positivt.
9. **Brukerundersøkelser** sikrer kommunen informasjon om brukernes oppfatninger og gir muligheter for å gjøre eventuelle justeringer i tilbudet.

Vi har i brev til rådmannen bedt om en tilbakemelding innen 10.8.18 på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp. Vi har også bedt om en tilbakemelding på kommunestyrets vedtak, pkt. d) om behandlingen i utvalg for helse, omsorg og levekår.

Kontrollutvalget har en oppfølgingsplikt for forvaltningsrevisjoner etter forskrift om kontrollutvalg § 12, og orienterer kommunestyret om dette gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Rådmannen sier, etter en påminnelse, følgende i e-post 14.8.18:

Det meste er klart for avmelding, og vil bli presentert i møtet den 23.08.
Dersom vi rekker å oversende i forkant, så vil dette bli gjort.

Møtebehandling

Kontrollutvalget fikk tilsendt rådmannens skriftlige tilbakemelding samme dag som innkallingen ble sendt ut.

Kommunalsjef Evy Anne Vestli Heggen var til stede under behandlingen. I tillegg var leder for Utvalg for helse, omsorg og levekår, Ivar Skulstad, til stede under behandlingen.

Kommunalsjefen orienterte litt om tilbakemeldingen. Hun orienterte bl.a. om at kommunens relasjon til og samarbeid med Kongsvinger sykehus, nå er veldig bra.

Det er nå gjennomført en brukerundersøkelse og kontrollutvalget vil gjerne ha en orientering om dette ved en senere anledning.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

53/18 Bestilling av forvaltningsrevisjon - Innkjøp.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018	53/18

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Innkjøp i Eidskog*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) **Følger Eidskog kommune lov og forskrift for offentlige anskaffelser?**
 - i) **Herunder har kommune etablert betryggende internkontroll for å sikre at regelverket følges?**
 - 2) **Har kommunen oppnådd de ønskede effekter etter utmeldelsen av RIIG**
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.5.18.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i møtet 18.5.17 en forvaltningsrevisjon knyttet til Administrasjon og styring. Vi mottok følgende e-post fra Hedmark Revisjon IKS 20.6.18:

Vi har i oppstartsmøte med rådmann Trond Stenhaug fått informasjon om at det er planlagt store endringer i det administrative delegasjonsreglementet. Dette vil få en større innvirkning på det bestilte prosjektet om administrasjon og styring. De nåværende rutiner angående saksbehandling vil i stor grad bli endret/erstattet med nye rutiner. Det skal blant annet lages en helt ny rutine for fullstendig saksbehandlingsforløp.

Administrasjonen ønsker at vi utsetter vår forvaltningsrevisjon til de har fått de nye rutinene på plass. Dette arbeidet er planlagt ferdigstilt i løpet av september/oktober. En utsettelse vil gjøre rapporten mer relevant da vi kan ta utgangspunkt i nye rutiner istedenfor noen som er på vei ut. Dette vil medføre en større nytteverdi for kommunen.

Vi ser også verdien i å utsette prosjektet til de nye rutinene er på plass. Det er lite givende å arbeide med et datamateriale som du vet er under

Det er viktig at en forvaltningsrevisjon her hensiktsmessig og det er derfor fornuftig å utsette denne gjennomgangen. Derfor har sekretariatsleder i samråd med kontrollutvalgets leder bedt om en prosjektplan knyttet til Innkjøp, som kontrollutvalget hadde ment å bestille allerede i møtet 15.2.18, men som ble utsatt til et senere møte (sak 14/18).

Revisjonen foreslår følgende problemstillinger for gjennomgangen:

1. **Følger Eidskog kommune lov og forskrift for offentlige anskaffelser?**
 - a. Herunder har kommune etablert betryggende internkontroll for å sikre at regelverket følges?

2. Har kommunen oppnådd de ønskede effekter etter utmeldelsen av RIIG?

Det er satt opp 250 timer for gjennomføringen og at rapporten behandles av kontrollutvalget før valget høsten 2019. Årsaken er at det kun bevilges 300 timer til forvaltningsrevisjon pr. år, og at det også er bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til administrasjon og styring, som nevnt ovenfor.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Mathias G. Sem var til stede under behandlingen.

Sem orienterte om prosjektplanen og forslaget til problemstillinger.

Under pkt. 4 i forslag til vedtak, står det at rapporten skal legges fram for kontrollutvalget innen 1.5.18. Dette er selvsagt feil og det skulle stått: senest i det første møte etter sommerferien 2019.

Kontrollutvalget mener også at det bør undersøkes om kommunen har tilstrekkelig kompetanse og ressurser til å gjennomføre innkjøpene på egen hånd? Dette legges inn under problemstilling 2, som en del av det som skal undersøkes.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Innkjøp i Eidskog*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) **Følger Eidskog kommune lov og forskrift for offentlige anskaffelser?**
 - i) **Herunder har kommune etablert betryggende internkontroll for å sikre at regelverket følges?**
 - 2) **Har kommunen oppnådd de ønskede effekter etter utmeldelsen av RIIG.**
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget senest i det første møtet etter sommerferien 2019.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

54/18 Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018	54/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 1.2.18 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen av Eidskog kommune. **Statusrapporten** gir informasjon om ressursbruken pr. 1. halvår 2018.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2018, synes det ikke å være behov for særskilt oppfølging fra kontrollutvalget side, jf. rapportens siste avsnitt.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.

55/18 Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018	55/18

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2019.

	Budsjett 2019
Kontrollutvalget	98 000
Sekretariatet	252 000
Revisjonen	1 194 375
Totalt	1 544 375

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2019.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg, § 18, Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge med formannskapets innstilling til kommunestyret når kommunestyret behandler budsjettet.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2019. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettet med 7 møter i 2018. Ordinært vil det være 5 møter i år med valg, men det kan oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes i kommunestyret. For Eidskog sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Godtgjørelse	
Fast godtgjøring leder*)	22 955
Møtegodtgjørelse i tillegg?	Ja
Møtegodtgjørelse leder	
Møtegodtgjørelse medlemmer**)	1 148

*) Kontrollutvalgets leder får 3 % av ordførers lønn (som er 80 % av Stortingsrepresentanters lønn (kr 956 463 fra 1.5.18)).

**) Møtegodtgjørelse utgjør 0,15 % av ordførers lønn.

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 22.8.18, sak R-10/18. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1. Sekretariatets totale budsjettamme satt til kr 2 079 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 2,5 % fra opprinnelig budsjett 2018 og en reduksjon på 4,6 % fra justert budsjett 2018. For Eidskog sin del øker betalingen fra kr 247 000 (OB 2018) til kr 252 000 (B 2019) (en økning på kr 5 000). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1. I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Eidskog kommune fikk i 2018 en tilleggsregning på kr 19 376 etter medgått tid i 2017.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. både saksutredninger, møter, planer, analyser, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2019 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (20.9.18). Ut fra forslaget vil betalingen, for 2019 for Eidskog sin del, bli kr 1 194 375 mot kr 1 163 750 i 2018, dvs. en økning på kr 30 625 (2,6 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 25 (mens antall timer er holdt uendret).

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2019	Budsjett 2018
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	70 000	68 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
	Tapt arb.fortj.		
	Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
	Møteutgifter	2 000	2 000
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	98 000	96 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	252 000	247 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 194 375	1 163 750
Sum		1 544 375	1 506 750

Totalt er Eidskog sin betaling for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2019 på kr 1 544 375, en økning på 2,4 % fra 2018.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte budsjettet.

Votering

Det ble lagt fram et tilleggsforslag om å ta forbehold om representantskapets behandling av budsjettet (Hedmark Revisjon IKS). Forslaget ble enstemmig vedtatt

Vedtak

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2019.

	Budsjett 2019
Kontrollutvalget	98 000
Sekretariatet	252 000
Revisjonen	1 194 375
Totalt	1 544 375

2. Det tas forbehold om representantskapet i Hedmark Revisjon IKS sin behandling av budsjettet for 2019.
3. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2019.
4. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.

56/18 Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018	56/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2018-2019.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13.

Saksframstilling:

I forskrift om kontrollutvalg § 13, heter det følgende:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

Glåmdal sekretariat IKS la høsten 2016 fram en plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 1.9.16 og vedtatt i kommunestyret 13.10.16, sak 090/16. Av saksframstillingen går det fram at det ble anbefalt en evaluering av planen etter to år.

Vi har nå foretatt en evaluering og dette dokumentet ligger som vedlegg 1 til saken. Ut fra de opplysningene vi har, har vi ikke sett behov for å gjøre endringer i planen for 2016-2019.

I de tilfellene hvor selskapene er eid flere kommuner, er eventuelle kontroller også lagt inn som forslag i disse kommunenes planer for selskapskontroll, for å tilstrebe mest mulig effektive kontroller og minst mulig belastning på selskapene.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Sekretariatet sjekker om oversikten er oppdatert før den sendes kommunestyret. Saken utsettes derfor til neste møte.

Votering

Det ble lagt fram forslag om å utsette behandlingen av saken til neste møte. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Saken utsettes til neste møte.

57/18 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018	57/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Ikke noe forslag til vedtak.

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok opp møteplanen for resten av året, ettersom sekretariatsleder hadde bedt om å vurdere de oppsatte datoene.

Kontrollutvalgets møte torsdag 11.10.18 flyttes **til torsdag 18.10.18.**

Kontrollutvalgets møte torsdag 29.11.18 flyttes **til torsdag 13.12.18.**

Votering

Vedtak

Endringen av møteplanen ble vedtatt. Det sendes ut e-post om endringen.

58/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018	58/18

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Saksframlegg

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.

Det har vært et bra møte.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Evalueringen tas til etterretning.