

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 23.08.2018 08:15

Sted: Eidskog rådhus-Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 97736379 evt.
på e-post Torgun.M.Bakken@gs-iks.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

KONGSVINGER 14.08.2018

For leder i Eidskog kontrollutvalg, Sidsel Mobrenna

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 23.08.2018

3

Saker til behandling

46/18 Referater, orienteringer og diskusjoner (E). 6

47/18 Samtale med ordføreren. 38

48/18 Informasjon om barnehagenes avvikssystem 39

49/18 Mottatt henvendelse til kontrollutvalget 40

50/18 Samtale med rådmannen. 41

51/18 Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev 2017 42

52/18 Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen 48

53/18 Bestilling av forvaltningsrevisjon - Innkjøp. 51

54/18 Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018. 58

55/18 Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2019. 63

56/18 Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019 84

57/18 Eventuelt. 103

58/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte. 104

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 23.08.2018 kl. 08:15
Sted: Eidskog rådhus-Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Kontrollutvalgets medlemmer:	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen - nestleder Per Ole Rønning Elida Asp Stine Morken Bakken)
Ordfører:	Ordfører Kamilla Thue.
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Trond Stenhaug Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Fungerende ordfører Berit Haveråen.
Innkalt til sak:	Kommunalsjef Jon Egil Pettersen til sak 48/18. Rådmann Trond Stenhaug til sakene 50/18-52/18.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
46/18	18/00148-4	Referater, orienteringer og diskusjoner (E).	08.15	
47/18	18/00068-7	Samtale med ordføreren.	09.00	Fungerende ordfører
48/18	18/00063-28	Informasjon om barnehagenes avvikssystem	09.45	Jon Egil Pettersen
49/18	18/00029-11	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget	10.45	
50/18	18/00063-30	Samtale med rådmannen.	12.00	Rådmann
51/18	18/00017-13	Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev 2017	12.45	Rådmann
52/18	18/00183-1	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen	13.15	Rådmann
53/18	18/00197-1	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Innkjøp.	13.45	Revisjon
54/18	18/00013-16	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	14.30	Rådmann
55/18	18/00034-2	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2019.	15.00	Revisjon
56/18	18/00171-3	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019	15.15	Revisjon
57/18	18/00091-9	Eventuelt.	15.45	
58/18	18/00092-9	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	16.00	

Kongsvinger, 14.8.18

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00148-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018

REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.

Vedlegg:

1. Kommunestyremøter
2. Formannskapsmøter 3.5.18, 22.5.18, 7.6.18, 14.6.18
3. Informasjon om revisorer 2018
4. Tiltaksplan 2018
5. Oversikt over tilsynssaker/rapporter

Fagstoff (kommer til neste møte)

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).
 - o Saker fra formannskapet: Sidsel Mobrenna
 - o Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Stine Morken Bakken
 - o Saker fra plan og samfunn: Arild Christiansen
 - o Saker fra helse, omsorg og levekår: Per Ole Rønning
 - o 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 mediesaker.
- 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.

Kommunestyremøter i Eidskog kommune 2018

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
13.2.18	001/18	Godkjenning av møteprotokoll	
	002/18	Regiontilhørighet	<ol style="list-style-type: none"> 1. Rapporten «Kongsvingerregionen – Veivalget: Viken eller Innlandet?» tas til orientering. 2. Eidskog Kommune forblir i Region Innlandet
	003/18	Tilskuddsordning for kommuner med ulverevir 2017	<ol style="list-style-type: none"> 1. Eidskog kommune ønsker å ta imot tilskuddspenger til kommuner med ulverevir. Det presiseres at kommunestyret på ingen måte med dette mener at vi har fått kompensasjon tilsvarende ulempene ved å være en kommune innenfor ulvesonen. 2. Det mottatte beløpet skal ikke brukes til kun et tiltak, men deles opp slik at det er muligheter til å bruke de mottatte pengene på flere ulike tiltak <ul style="list-style-type: none"> · Skole/ barnehage · Folkehelse · Beitenæring · Jakt/ friluftsliv (Viltfond) · Medlemskap i USS · Næringsutvikling til primærnæringer · Regional utredning om kostnader tilknyttet å være en kommune innenfor ulvesonen · Forskning på utmarksbeite <ol style="list-style-type: none"> 3. Eidskog Kommune vil sammen med de andre kommunene i regionen utlyse at det er mulighet for å søke på disse midlene. 4. Formannskapet behandler den endelige tildelingen innen utgangen av april.
	004/18	Barnefattigdomsplanen i Eidskog Kommune - redigert versjon	<ol style="list-style-type: none"> 1. Barnefattigdomsplanen vedtas. Arbeidet for barn og unge, for inkludering og mot barnefattigdom skal være et prioritert område for Eidskog Kommune 2. Handlingsplanen i Barnefattigdomsplanen revideres årlig i forkant av budsjettbehandlingen. 3. Det søkes årlig på aktuelle midler for å kunne iverksette tiltak
	005/18	Retningslinjer for vigsler i Eidskog kommune	Retningslinjene vedtas.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	006/18	Årsrapport: Kontrollrapporter salgs- og skjenkebevillinger	Saken utsettes.
	007/18	Utmarksbeite på kommuneskogen	1. Eidskog kommune stiller seg positive til opprettelsen av utmarksbeite 2. Ordfører gis fullmakt til å underskrive grunneieravtalen med Kubergskogen Beitelag SA slik det forelå etter enighet av møte 11.januar 2018. 3. Det må legges vekt på forskning av tiltaket 4. Eidskog må ha fokus på innmark som er i ferd med å bli utmark og opparbeidelse av kantsoner (Veger, sjøer og elver)
20.3.18	008/18	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll godkjennes.
	009/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	010/18	Kontrollutvalgets årsrapport 2017	Kontrollutvalgets årsrapport 2017 tas til orientering.
	011/18	Kontrollutvalget - Statusrapport oppdragsavtalen, 2. halvår 2017	1) Kommunestyret bevilger kr 27 750 (30 timer x kr 925) til Hedmark Revisjon IKS som restbetaling for rapporten om Eiendomsskatt. 2) Beløpet finansieres ved motregning mindreforbruk fra 2016 (kr 27 000) (som tidligere ikke har blitt fakturert fra Hedmark Revisjon IKS). 3) Resterende beløp på kr 750,- dekkes av kontrollutvalgets øvrige budsjettposter.
	012/18	Høring kommunedelplan for kulturminner og kulturmiljøer Eidskog kommune 2018 - 2025	Kommunedelplan for kulturminner og kulturmiljøer Eidskog kommune 2018 – 2025 legges ut til offentlig ettersyn og sendes på høring i seks uker, med høringsfrist 15.05.2018. Hjemmelen er PBL §11-14.
	013/18	Fjernvarme dukhall/ brannstasjon	Etablering av dukhall og istandsetting av brannstasjonen følger opprinnelig plan og prosjekteres uten tilknytning til fjernvarme.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	014/18	Etablering av dukhall i tilknytning til Eidskog ungdomsskole	1. Det etableres midlertidig, isolert dukhall i tilknytning til Eidskog ungdomsskole. 2. Det innvilges investeringsramme pålydende kr. 3.036.000 inkl. mva. Det budsjetteres med tilsvarende finansieringsramme. 3. Det vurderes om området som istandsettes til midlertidig dukhall kan brukes til flere formål. Kommunestyret er kjent med at det på frivillig basis arbeides med å få etablert konseptet «Friplassen» i Eidskog. Dette er et nærmiljøanlegg som skal stimulere til aktivitet for alle. Rådmannen følger opp saken i tett samarbeid med Oppvekst-utvalget i forkant av en eventuell sak for kommunestyret
	015/18	Medlemskap i Utmarks kommunenes sammenslutning (USS)	Eidskog kommune velger å melde seg inn i USS. Med tanke på en medlemsavgift på kr 35 000,- pr år, må kommunen stille krav til denne organisasjonen og bruke dette medlemskapet aktivt.
	016/18	Flyktningeplan 2018 - 2022	1. Behandling av flyktningeplan 2018-2022 utsettes. Det legges fram en revidert plan med fokus på god integrering. Dette er et arbeid som bør styrkes. 2. Eidskog kommune kan bosette inntil ti flyktninger i 2018 hvis det kommer en anmodning om dette. 3. Bosettingen forutsetter at vi har tilgjengelige boliger. 4. Evt. økonomiske konsekvenser innarbeides i budsjettet for 2018
	017/18	Årsrapport: Kontrollrapporter salgs- og skjenkebevillinger	Årsrapport for utførte kontroller for skjenke- og salgsbevillinger i Eidskog kommune 2017 tas til orientering.
	018/18	Tilsynsavgift for registrerte salgssteder av tobakksvarer fra 01.01.2018	I henhold til Tobakksalgsforskriften innføres en årlig tilsynsavgift på kr. 4500,- for alle utsalgssteder for tobakksvarer og tobakksurrogater i Eidskog kommune fra 01.01.2018. For midlertidige salgssteder innføres en årlig avgift på kr. 1200,- Tilsynsmyndigheten kan pålegge retting og tvangsmulkt etter tobakkskadeloven §8 eller gi salgsforbud etter tobakkskadelovens §9.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	019/18	Søknad om skjenkebevilling	<p>Krisset AS innvilges skjenkebevilling for alkoholholdig drikk under 22% på «Magnor Arena/G-point»- Magnor Travbane under Veterandagene som arrangeres av Lions Club Eidskog.</p> <p>1. Ansvarlig er Helge Messelt-Sæthershagen. 2. Åpningstider for skjenking blir:</p> <p>Torsdag 28.06, fredag 29.06 og lørdag 30.06.2018 fra kl 18.00-01.30</p> <p>3. Det etableres godkjent og tilstrekkelig vakthold under hele skjenketiden. Vaktholdet skal ikke utføres av de ansvarlige. 4. Det forutsettes at aldersgrensen -18 år - og øvrige bestemmelser i Lov om omsetning av alkoholholdig drikk m.v. overholdes -Alkoholoven. 5. Skjenkeavgiften er kr. 360,- som innbetales til Eidskog kommune etter faktura.</p>
	020/18	Omorganisering av Eidskog kommunes klagenemnd for eiendomsskattesaker	<p>1. Med hjemmel i kommuneloven § 10 nr 6 oppløses nåværende klagenemnd for eiendomsskatt i Eidskog. 2. Det foretas valg på medlemmer til ny klagenemnd som trer i virksomhet umiddelbart ved oppnevningen. 3. Kommunestyrets eiendomsskattevedtekter endres i tråd med vedlagte forslag. 4. Det gjennomføres ikke ny alminnelig taksering i Eidskog i 2018. 5. Rådmannen legger fram en sak til politisk behandling innen juni om hvordan Eidskog Kommune kan gjennomføre et matrikkelprosjekt. Prosjektet må ta for seg alle eiendommene i kommunen, og ikke bare de som har sendt inn klage på eiendomsskatten. 6. Rådmannen informerer i neste kommunestyret om rutiner for en løpende oppdatering av matrikkelen på de eiendommene hvor det blir påvist feil i klagebehandlingen for eiendomsskatt.</p>
19.4.18		Felles kommunestyremøte (se dokumenter på hjemmesiden).	Opplæringsdag

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
8.5.18	021/18	Godkjenning av møteprotokoll	
	022/18	Referatsaker	
	023/18	Eidskog brannvesen- framtidig organisering og drift.	Eidskog kommune slutter seg til Glåmdalen Brannvesen IKS 2. Rådmannen gis fullmakt til å fremforhandle selskapsavtale med sikte på slik inntreden. Avtalen vedtas av Kommunestyret 3. Eierkommunene Kongsvinger, Grue og Eidskog behandler selskapsavtale slik at Eidskog brannvesen kan være en del av GBI IKS mvf 01.01.19.
	024/18	Oppfølging av rapport om Eiendomsskatt	Kommunestyret viser til sak 20/18 fra 20.mars 2018 og ber rådmannen følge opp denne saken.
	025/18	Rapport selskapskontroll i Eskoleia AS - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse	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.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			<p>3. Kommunestyret følger opp forslaget om å flytte Eskoleia AS. En konkret forslag om flytting skal behandles i kommunestyret i Eidskog kommune. Side 13</p> <p>4. Kommunestyret er bekymret for kostnadsaspektet og tilgjengelighet for brukerne i en eventuell flytting av Eskoleia.</p>
	026/18	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten 2017	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering
	027/18	Klage/Ny søknad om skjenkebevilling under Veteran dagene 280618-010718 fra Helge Messelt-Sæthershagen	Vedtak i kommunestyresak nr 019/18 opprettholdes.
	028/18	Kvalitetsheving av matrikkelen	<p>1. Det gjennomføres ajourføring og kvalitetsheving av bygnings- og eiendomsinformasjonen i matrikkelen som et prosjekt i tråd med beskrivelsen i denne saken.</p> <p>2. Matrikkelen er et dynamisk eiendomsregister og vil være under kontinuerlig oppfølging av administrasjonen.</p> <p>3. Matrikkel prosjekt gjennomføres fortløpende i samarbeid med blant annet Kartverket for å sikre til enhver tid mest mulig oppdatert matrikkel.</p> <p>4. Rådmannen rapporterer til kommunestyret innen utgangen av året om status.</p>
	029/18	Reglementer for politiske organer	Politisk reglement utsettes, Reglement for politisk godtgjøring vedtas.
	030/18	Revidering Økonomireglement - Eidskog Kommune	Det reviderte økonomireglementet vedtas i henhold til vedlagte dokument.
	031/18	Eidskog Kommune Revidering Finansreglement -	Vedlagte reviderte finansreglement vedtas for Eidskog kommune.
	032/18	Samarbeidsavtale mellom Eidskog demensforening	Samarbeidsavtalen mellom Eidskog demensforening og Eidskog

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
		og Eidskog kommune.	kommune vedtas.
	033/18	Prospekt Standsberg Eiendom	Unntatt off.
	034/18	Valg av ny Klagenemnd for eiendomsskatt	Asbjørn Konglund - Leder Mina Dammen - Medlem Torodd Myhrhaug - Medlem Rune Johansen - 1.vara Aina Skansen Tyriberget - 2.vara Pia Fosshem - 3.vara
	035/18	Søknad om fritak fra verv i sakkyndig nemnd for eiendomsskatt	Hanne Charlotte Børrud Bonnerud innvilges fritak, Jane Mellem velges som medlem i Sakkyndig nemnd for eiendomsskatt.
	036/18	Søknad om fritak fra verv som vara i sakkyndig nemnd for eiendomsskatt	Unntatt off.
14.6.18	037/18	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes
19.6.18	038/18	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes
	039/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	040/18	Årsregnskap og årsberetning 2017	Regnskapet for 2017 godkjennes. 2. Regnskapsmessig driftsoverskudd tilsvarende kr 4 090 715,21 avsettes i sin helhet til Disposisjonsfond for premieavvik – konto 25650920 i balansen. 3. Rådmannen gis fullmakt til å justere budsjett 2018 i samsvar med disponeringen. 4. Årsberetning for 2017 godkjennes.
	041/18	ENKF - avviklingsregnskap 2017	Avviklingsregnskapet for 2017 for Eidskog Næringssservice KF godkjenn 2. Selskapet kan formelt avvikles i Brønnøysundregistrene.
	042/18	Tertialrapport per 30.04.2018	Rapportering 1. tertial 2018 tas til orientering. 2. Rådmannen bes iverksette nødvendige tiltak på enhetene for å redusere det prognostiserte merforbruket for 2018. 3. Rådmannen rapporterer tilbake på de iverksatte tiltakene, sammen med månedlig rapportering på økonomi til Formannskap. 4. For å ivareta intensjonen i budsjettvedtaket for 2018 settes det av kr. 100 000 til drift av prosjektet Eidskog 4.0 og kr. 200 000

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			til økning av vedlikeholdsbudsjett. Kr 300 000,- finansieres ved økte inntekter fra utbytte i forhold til budsjettert
	043/18	Budsjett 2018 - justering av bruk av premiefond KLP	Driftsbudsjettet for 2018 for bruk av premiefond KLP økes med kr 6 mill. fra kr 8 mill til kr 14 mill. Gjelder konto 1095 – bruk av premiefond, avdeling 501 – Finans og tjeneste 1730 – bruk av premiefond. 2. Midlene avsettes på reservepost budsjett, inntil man ser hvilke områder i driftsbudsjettet man trenger å styrke, ref tertialrapporten for 1. tertial 2018 og den framtidige utviklingen i prognosen som kommer i 2. tertialrapportering. Gjelder konto 1496 – reservepost budsjett, avdeling 502 – reserverte bevilgninger, tjeneste 1900 – reservebevilgning, som da økes fra kr 695.458,- til kr 6.695.458,-.
	044/18	Startlån - søknad om økt låneramme i Husbanken	Det innstilles på søke om ytterligere Startlån på kr 5 mill i Husbanken, for videreutlån til private boligformål. 2. Lånet avdras som serielån uten avdragsfri periode, flytende rente og med avdragstid på 20 år.
	045/18	Tilstandsrapport for grunnskolen 2017/2018	1. Eidskogskolen viderefører følgende arbeid: · Utviklingsarbeidet «Kultur for læring» i samarbeid med region, fylke og Senter for Praksisrettet Utdanningsforskning. · Pilotering med lærerspesialistordningen. · Veilederkorpset i regi av Utdanningsdirektoratet. 2. Eidskogskolen innleder samarbeid med Læringsmiljøsenderet i forbindelse med målområdet «Læringsmiljø». 3. Eidskogskolen legger fram ny virksomhetsplan for grunnskolen for behandling i Oppvekstutvalget innen utgangen av 2018, virksomhetsplanen skal være basert på ny overordnet del i læreplanverket.
	046/18	Hornkjøltårnet	1. Branntårnet på Hornkjølberget bevares 2. Det er satt av 1 million kroner til vedlikehold av tårnet i investeringsbudsjettet for 2019 3. Det utarbeides en langsiktig bevaringsplan for tårnet hvor

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			frivillige organsiasjoner som Hornkjøltårnets venner tas med i arbeidet angående bruk, drift og videre vedlikehold av av tårnet. 4. Hornkjøltårnet bør bli en del av reiselivsstrategien for Eidskog og Kongsvingerregionen.
	047/18	Kanalskogen. Status og fremtidig håndtering/ salg av tomter Magelsenhuset	1. Eidskog kommune inngår en samarbeidsavtale med Jøra Bygg AS vedr. salg av tomter i Kanalskogen hyttefelt. 2. GIVAS inviteres til forhandlinger om overtagelse av VA-anlegget. 3. Glåmdal Jordskifterett engasjeres til opprettelse av et veistyre og fordeling av fremtidig kostnader for drift og vedlikehold av Kanalskogvegen. 4. Det investeres i et nytt vann renseanlegg i tilknytning til VA-anlegget. Investeringsbudsjettet justeres tilsvarende. 5. Formannskapet holdes orientert om fremtidige kostnader.
	048/18	Magelsenhuset	1. Rådmannen gis fullmakt til å gå i dialog med Isaksen Eiendom AS med formål å vurdere et kjøp av Syversbakken 17, gnr. 53, bnr. 574 Magelsenhuset. 2. Bruk av tomt og hus må vurderes i egen sak i etterkant av et evt. kjøp
	049/18	Søknad om godkjenning av elgvald - HLG Driftsplanområde	Søknad om opprettelse av et nytt elgvald, HLG Driftsplanområde, godkjennes med et tellende areal på 62 486 dekar. Antall elgvald i Eidskog kommune økes til 7 stk. i 2018. Kommunestyret oppfordrer til at det arbeides for færre og større forvaltningsområder for elg i fremtiden.
	050/18	Reglementer for politiske organer	Reviderte reglementer for politiske organer vedtas med endringer.
	051/18	Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte	Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte vedtas med forbehold at Rådmann stryker siste avsnitt i punkt 6 (gaver), eller endrer det.
	052/18	Personvernombud	Ordnningen med personvernombud organiseres som et administrativt vertskommunesamarbeid i Kongsvinger-regionen etter kml. § 28-1 b.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			2. Rådmannsutvalget i Kongsvinger-regionen gis fullmakt til å ansette et personvernombud, og å utarbeide nødvendige avtaler. 3. Avtale om vertskommunesamarbeid og valg av vertskommune skal fremlegges for kommunestyret til endelig godkjenning.
	053/18	Ordførers fødselspermisjon	Varaordfører Berit Haveråen rykker opp til fungerende Ordfører høsten 2018 fra og med 16.juli 2. I den perioden som ordfører Kamilla Thue har svangerskapspermisjon velges ingen fast varaordfører. Kommunestyre/formannskap velger en settevaraordfører fra gang til gang i sine møter. Fungerende ordfører fordeler saker/oppgaver innen formannskapets medlemmer, i den grad det anses nødvendig. 3. Første vara for Eidskog Arbeiderparti Birgitt Johanne Rost-Fjeld rykker opp som fast representant i formannskapet i den aktuelle perioden.
	054/18	Valg av representanter til Skogfaglig Råd 01.07.18 - 30.06.19	Følgende personer ble valgt Siv Berg – Leder 2 år Kåre Delviken – Medlem 1 år Tor Nilsson – Medlem 3 år
	055/18	Høring - Fusjonering mellom sekretariatene i Glåmdal og Sør-Østerdal	1. Eidskog kommune stiller seg prinsipielt positiv til fusjonering av sekretariatene i Sør-Østerdal og Glåmdal 2. Før konkret vurdering foretas ønskes alternative organisatoriske løsninger, herunder økonomiske konsekvenser og effekter. 3. Alternative løsningsforslag legges frem for kommunestyret som eier innen oktober 2018.
	056/18	Strategisk eiendomskjøp Unntatt off.	Unnt.off
	057/18	Regnskap og årsmelding for Eidskog kommuneskoger 2017	Regnskap og årsmelding tas til etterretning med de endringer til ordlyd som Skogfaglig Råd anbefaler.
	058/18	Revidering av strategi for Eidskog kommuneskoger 2017-2019	Strategiplan for Eidskog kommuneskoger 2017-2019 revideres. Følgende avsnitt tas ut: <i>Kommuneskogen skal innhente tilbud fra flere tømmerkjøpere, og har en tilbudsplikt overfor Eidskog Stangeskovene AS. Dersom tilbudene er relativt like, foretrekkes kjøpere der kommunen har</i>

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			<p><i>eierrettigheter.</i></p> <p>Nytt avsnitt føres inn:</p> <p><i>Sagtømmer gran skal selges til Eidskog Stangeskovene AS i henhold til vedlagt avtale som er i tråd med aksjonæravtalen og etablert kotyme fra eierne overfor selskapet. For alt annet virke skal kommuneskogen innhente tilbud fra flere tømmerkjøpere og velge det tilbudet som totalt sett gir det beste resultatet.</i></p>

Innkalling for Formannskapet

Møtedato 03.05.2018
Møtested: Formannskapssalen
Møtetid: Kl. 15.30 - 21.00

Eventuelle forfall meldes til ps@eidskog.kommune.no.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sakstittel	
028/18	Godkjenning av møteprotokoll	
029/18	Referatsaker	
030/18	Eidskog brannvesen- framtidig organisering og drift.	
031/18	Kvalitetsheving av matrikkelen	
032/18	Reglementer for politiske organer	
033/18	Revidering Finansreglement - Eidskog Kommune	
034/18	Revidering Økonomireglement - Eidskog Kommune	
035/18	Søknad vedr. tilskudd fra tilskuddsordningen for kommuner med ulverevir	
036/18	Utvikling av Emmas Plass	
037/18	Prospekt Standsberg Eiendom	Unntatt offentlighet

Informasjon:

- Informasjon v/Ordfører
- Informasjon v/Rådmann

Skotterud, 25. april 2018

Kamilla Thue
Ordfører

Innkalling for Formannskapet

Møtedato: 22.05.2018
Møtested: Magnor
Møtetid: Kl. 15.30 - 21.00

Eventuelle forfall meldes til ps@eidskog.kommune.no.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sakstittel	
038/18	Godkjenning av møteprotokoll	

Agenda:

- Kl 15:30 Omvisning Bakketun
- Kl 16:30 Omvisning Familiens Hus
- Kl 17:30 Bevertning
- Kl 18:00 Saksbehandling
- Kl 18:30 Møte med lag og foreninger på Magnor
- Informasjon fra Magnor Næringshage
- Informasjon fra Rådmann
- Informasjon fra Ordfører

Skotterud, 16. mai 2018

Kamilla Thue
ordfø

7.6.18

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
039/18	Godkjenning av møteprotokoll
040/18	Referatsaker
041/18	Godkjenning av møteprotokoll
042/18	Årsregnskap og årsberetning 2017
043/18	ENKF - avviklingsregnskap 2017
044/18	Budsjett 2018 - justering av bruk av premiefond KLP
045/18	Startlån - søknad om økt låneramme i Husbanken
046/18	Kanalskogen. Status og fremtidig håndtering/ salg av tomter
047/18	Hornkjøltårnet
048/18	Magelsenhuset
049/18	Personvernombud
050/18	Tertialrapport per 30.04.2018
051/18	Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte

14.6.18

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel	
052/18	Godkjenning av møteprotokoll	
053/18	Høring - Fusjonering mellom sekretariatene i Glåmdal og Sør-Østerdal	
054/18	Strategisk eiendomskjøp	Unntatt off.
055/18	Regnskap og årsmelding for Eidskog kommuneskoger 2017	
056/18	Revidering av strategi for Eidskog kommuneskoger 2017-2019	

From: Morten Alm Birkelid
Sent: Monday, May 14, 2018 4:01 PM
To: line.fjeld.muri@eidskog.kommune.no
Cc: Torgun M Bakken; Tommy Pettersen; Terje Harstad; Reidun Vie
Subject: EIDSKOG KOMMUNE - INFO OM REVISORER 2018

Hei,

Hedmark Revisjon IKS har i virksomhetsplanen for 2018-2019 satt opp følgende som regnskapsrevisorer på Eidskog kommune:

Oppdragsansvarlig revisor: Reidun Vie

Utøvende revisor Terje Harstad bytter til andre kommuneoppdrag, men Terje vil håndtere momskompensasjonsoppgaven i Eidskog for 2.termin i juni.

Vi vil komme tilbake til hvem som blir ny utøvende revisor så snart dette er avklart. Inntil videre ivaretas denne funksjonen også av oppdragsansvarlig revisor Reidun Vie.

Dette til deres orientering.

Med vennlig hilsen

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Hedmark  Revisjon IKS

Mobil: 911 00 413

E-post: morten.alm.birkelid@hedmark-revisjon.no

Kildevegen 14
Postboks 84, 2341 Løten
Tlf. 62 43 58 00



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



Oppdatert 29.6.18

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ 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 • Stine Morken Bakken er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak. ○ Sykefravær. • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Torsdag 1.2.18	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KU-sak 62/17-Rapport eiendomsskatt (utsettes til møte 15.2.18). • Oppfølging av KU-sak 58/17-Innkjøpsordningen i Eidskog. (utsettes til møte 15.2.18). • Varsling. Rutiner for varsling. Varslingsplakaten oppdatert/synlig? (utsettes til møte 15.2.18).
Torsdag 15.2.18 (ekstra)	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KU-sak 62/17-Rapport eiendomsskatt (1.2.18). • Oppfølging av KU-sak 58/17-Innkjøpsordningen i Eidskog (første møtet i 2018). • Varsling. Rutiner for varsling (rådmannen) Varslingsplakaten oppdatert/synlig? • Vannlekkasje i barnehagen på Magnor, informasjon om saken.
Fredag 16.3.18	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-sak 103/17- Rapport eiendomsskatt – jf. KU-sak 12/18). • Informasjon om næringsutvikling, og K+, jf. vedlegg 5 i sak 43/17 (utsettes til neste møte) • Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten. • Folkehelseoversikt i Eidskog (Smines) (utsettes til neste møte)
Torsdag 3.5.18	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om vedlikeholdsplanen for kommunale bygg (Jaller). • Informasjon om næringsutvikling, og K+, jf. vedlegg 5 i sak 43/17. • Folkehelseoversikt i Eidskog (Smines). • Sosialhjelp, henv. til artikkelen A i fagstoffet i sak 17/18. • Ytterligere oppfølging av eiendomsskatt, jf. KU-sak 20/18.
Torsdag 31.5.18	<ul style="list-style-type: none"> • Eventuell oppfølging av eiendomsskatt, jf. KU-sak 33/18.
Torsdag 23.8.18	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av implementering av den nye personopplysningsloven (i løpet av 2018) (utsettes til neste møte på grunn av saksmengden). • Oppfølging av informasjonen om trykghetsstandard i sykehjem (i løpet av 2018). (utsettes til neste møte på grunn av saksmengden). • Avvikssystemet – hvordan fungerer dette i barnehagene? • Orientering om saken om sammenslåing av sekretariatene.
Torsdag 11.10.18	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av implementering av den nye personopplysningsloven (i løpet av 2018) • Oppfølging av informasjonen om trykghetsstandard i sykehjem (i løpet av 2018). • Vurdering av oppfølging av saken om eiendomsskatt, jf. KU-sak 42/18
Torsdag 29.11.18	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. • Oppfølging av innkjøpsordningen, jf. KU-sak 13/18.
2019	<ul style="list-style-type: none"> •



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
Torsdag 1.2.18	<ul style="list-style-type: none"> Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet.
Fredag 16.3.18	<ul style="list-style-type: none">
Torsdag 3.5.18	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2017 (utsettes til ekstramøte 31.5.18) Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017. (utsettes til ekstramøte 31.5.18) Avviklingsregnskap for Eidskog Næringssservice KF. (utsettes til ekstramøte 31.5.18)
Ekstramøte Torsdag 31.5.18	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2017 Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017. Avviklingsregnskap for Eidskog Næringssservice KF.
Torsdag 23.8.18	<ul style="list-style-type: none"> Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev.
Torsdag 11.10.18	<ul style="list-style-type: none"> Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Torsdag 29.11.18	<ul style="list-style-type: none"> Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (eventuelt i det første møtet i 2019).
2019	<ul style="list-style-type: none"> Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg
Torsdag 1.2.18	<ul style="list-style-type: none"> Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020 (tilskudd til private barnehager?) (utsettes til møtet 15.2.18)
Torsdag 15.2.18 (ekstra)	<ul style="list-style-type: none"> Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.
Fredag 16.3.18	<ul style="list-style-type: none">
Torsdag 3.5.18	<ul style="list-style-type: none"> Rapport FR Administrasjon og styring (1.5.18) (utsettes til august 2018)
Torsdag 23.8.18	<ul style="list-style-type: none"> Oppfølging FR Samhandlingsreformen (innen 1.8.18). Rapport FR Administrasjon og styring. (utsettes iflg. e-post fra revisjonen 20.6.18) Bestilling/behandling av prosjektplan FR.
Torsdag 11.10.18	<ul style="list-style-type: none">
Torsdag 29.11.18	<ul style="list-style-type: none"> Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
2019	<ul style="list-style-type: none">

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
Torsdag 1.2.18	<ul style="list-style-type: none"> Rapport forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS (31.12.17) (utsettes til 16.3.18)
Fredag 16.3.18	<ul style="list-style-type: none"> Rapport forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS. Vurdering av bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019 (utsettes).
Torsdag 3.5.18	<ul style="list-style-type: none"> Vurdering av bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019
Torsdag 23.8.18	<ul style="list-style-type: none"> Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.
Torsdag 11.10.18	<ul style="list-style-type: none">
Torsdag 29.11.18	<ul style="list-style-type: none">
2019	<ul style="list-style-type: none"> Oppfølging selskapskontroll i Eskoleia AS (innen 1.1.19).



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Eidskog kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Torsdag 1.2.18	<ul style="list-style-type: none"> • Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Eidskog kommune for 2018. • Oppdragsavtale for Eidskog kommune 2018. • Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår (31.12.17).
Fredag 16.3.18	<ul style="list-style-type: none"> • Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Eidskog kommune for revisjonsåret 2018.
Torsdag 3.5.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Torsdag 23.8.18	<ul style="list-style-type: none"> • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18).
Torsdag 11.10.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Torsdag 29.11.18	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
Torsdag 1.2.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Fredag 16.3.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Torsdag 3.5.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Torsdag 23.8.18	<ul style="list-style-type: none"> • Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget..
Torsdag 11.10.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Torsdag 29.11.18	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Torsdag 1.2.18	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Fredag 16.3.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Torsdag 3.5.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Torsdag 23.8.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Torsdag 11.10.18	<ul style="list-style-type: none"> •
Torsdag 29.11.18	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

6.12.17 Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter KU i møte
Stats arkivet	Eidskog kommune 13/4159	21.02.14	Tilsyn arkiv: Nr. 2, 5,8 og 9 Nr.3	9 avvik	Purring fra FM om tilbakemelding 20.1.16. 1.2.16- Svar om at rapport sendes i midten av februar, driver å innfører nytt system 14.4.16: ikke rapport fra Eidskog enda 18.3.16:Utsatt frist på pkt 2, 3, 5 til 31.12.16, 8 og 9 til 31.12.17	30.09.14 31.12.15 31.12.15 31.12.16 31.12.17	30.11.17	Rapport des.-16
FM	Skoler 14/2689	10.12.14 01.12.14	Tilsyn: Varsel om tilsyn etter opplæringsloven- innsending av dokumentasjon Innsending av dok.	Dokumentet er ikke offentlig	Dokumentene ligger ikke på nett Ku gitt sekretariatet beskjed 11.11.15, de ønske disse dokumentene. Bestilt og mottatt november 2015	 28.11.14	10.6.15	
FM	Krisesenter 14/2117	30.3.15	Tilsyn: Kommunens ansvar for krisesentertilbud. Vertskommune Samarbeidet 29.2.16 Oppfølging av tilsyn med kommunenes krisesentertilbud	Bedt om informasjon: -Om sentralbordet vet hvem i kommunen som har ansvar? -nødvendig informasjon på kommunens hjemmeside? -dokumentasjon om samarbeidet; avtaler, kommunestyrevedtak m.m - redegjørelse for hvordan kommunen sørger for Tilgjengelighet og nødvendig informasjon om tjenestetilbudet til sine innbyggere.	Er sendt FM 24.8.15 29.2.16 For at kravet til internkontroll i sin helhet skal være tilstrekkelig oppfylt, forutsetter vi imidlertid at kommunen tar til etterretning vår påpekning med hensyn til innarbeiding av krisesentertilbudet i kommunens interne rutiner/kvalitetssystem, og ber om å få en bekreftelse på at dette er gjort.	19.8.15 29.4.16	10.05.16	

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

6.12.17 Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter KU i møte
FM	NAV 15/879	?	Invitasjon til tilsyn som egenmelding - Tema sosiale tjenester i Nav til unge mellom 17 og 23 år	FM18.11.15:Det er ikke gode nok rutiner for å fange opp saker hvor tjenesten opplysning,råd og veiledning (stl. § 17)skulle vært tilbudt. Det fattes ikke enkeltvedtak om tjenesten opplysning, råd og veiledning § 17 . 0 Kontoret har ikke rutiner som sikrer god nok oppfølging ved avslutning av vedtak etter stl. §§ 17, 18og 19	12.1: tilbakemelding på retting		12.1.16	
FM	Barneverntjenesten 15/177	15.1.15- 10.4.15	Tilsyn: Barneverntjenesten	Avvik 1: Dokumentasjon av barneverntjenestens vurderinger av bekymringsmeldinger sikres ikke. Avvik 2: Plikten til å gi tilbakem .til melder er ikke ivare tatt på alle trinn i saksprosessen.	Svart 25.9.15 Evaluerings sendes FM 1.12.16	15.9.15	10.12.2015	Rapport des.-16
FM	15/1266 Dok. 15/6892 Unnt. Off.	2.7.15	Tilsynssak: Bekymringsmelding		KU gitt beskjed til sekretariatet den11.11.15, de ønsker dokumentene. Bestilt og mottatt november 2015		?	
FM	15/1942 Dok 15/8689 Unnt.off	10.9.15	Åpning av tilsynssak		Ev. Anne Vestli Heggen KU gitt beskjed til sekretariatet den11.11.15, de ønsker dokumentene. Bestilt og mottatt november 2015		?	

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE								
6.12.17 Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter KU i møte
FM	Dok. 15/8956 15/2214	17.9.15	Åpning av tilsynssak	Siste dok. Des.-15 (pr.9.11.16)	Evy Anne Vestli Heggen KU gitt beskjed til sekretariatet den 11.11.15, de ønsker dokumentene. Bestilt og mottatt november 2015		?	
FM	15/2214 Dok. 15/11111 Unnt.off	9.11.15	Tilsynssak	Siste dok. nov.-15 (pr. 9.11.16)	Bestilt og mottatt november 2015		?	
FM	15/1942 Dok. 15/7768 15/8293 15/8307 15/9140 Unnt.off	18.8.15 1.9.15 1.9.15 22.9.15	Tilsynssak: Varsel om bl.a. rollesammenblanding, brudd på helsepersonell-lovens § 9 (2) og § 4		Bestilt og mottatt november 2015		?	
FM	15/2214 15/12620 Unnt.off Evy Anne Heggen	17.12.15	Orientering om tilsynssak	Siste dok des.-15 (pr. 9.11.16)			?	

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE								
6.12.17 Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter KU i møte
FM	15/2214 Unnt. Off Evy Anne Heggen	2.2.16	Åpning av tilsynssak				?	
FM	16/1113 Unnt. Off. Jon Egil Pettersen	22.2.16	Anmodning om opplysninger om klient- Henvendelse fra Helseklage				?	
FM	16/1247 NAV	31.3.16	Tilsyn-NAV, sosiale tjenester	Stikkprøvekontroll- kvalifiseringsprogram Ingen avvik	Bedt om utsettelse til 12.5.16		24.6.16	Rapport des.-16
FM	16/1130	1.4.17	17/10395 - Rapport etter stedlig tilsyn med tvangstiltak etter helse- og omsorgsloven kap 9	Journalført i september... Bedt om rapport	Ingen avvik			

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE								
6.12.17 Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orientert KU i møte
FM	16/1055 Lege og fysioterapi tjenesten		Tilsynssak: Anmodning om opplysninger - journal m.m.		13.7.16: informasjon om advarsel		?	
FM	16/1446 Eidskog ungdomsskole	1.3.16	Tilsyn med elevenes psykososiale miljø	Se dok.	17.7.16-purring på lukking av avvik 26.10.16 fått svar på lukking av avvik, med svar om fortsatt mangler. Rektor har sendt svar tilbake og bedt om mer forklaring på hva som mangler. Ingen dokumenter etter 26.10.16		11.7.17	
FM	16/1130 Unnt. Off. Evy Ann Vestli	4.5.16	Tilsynssak: 16/5036-overprøving av vedtak om bruk av tvang og makt		22.6.16- vedtak		?	
FM	Helse og omsorg 16/3410	-16	Landsomfattende tilsyn med samhandling om utskriving av pasienter fra spesialisthelsetjenesten til kommunen	Samhandlingsreformen – en god stund til målene er nådd Mangelfull styring og ledelse Mangelfull informasjon og medvirkning Mangelfull informasjon mellom tjenesteutøvere	Rapport 11.3.16- landsomfattende tilsyn, fellesrapport. Div lovbrudd i 36 av 56 virksomheter-.			

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

6.12.17 Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter KU i møte
				Overføring av korrekt legemiddelinformasjon – en utfordring Svikt ved samhandling om utskrivning				
FM	16/1501 Internkontrol 1	29.2.16	Tilsyn	Krisesenter tilbud ikke innarbeidet i internkontrollsystemet			29.4.16	Rapport des.-16
FM	16/1878 Samfunns sikkerhet og beredskap	6.4.16	Tilsyn	Merknader på utvikling av beredskapsplan og økt fokus på informasjonsdelen.			20.4.16	Rapport des.-16
FM	16/1970 Tekniske tjenester Unnt.off	?	Tilsynssak		Bekreftelse på etterkommet vedtak etter tilsyn		5.4.16	

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE								
6.12.17 Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter KU i møte
FM	16/1130 Helse og omsorg Unnt. Off Evy Anne Vestli Heggen	4.5.16	Tilsynssak:		22.6.16 Dok. 16/6966: Avgjørelse i tilsynssak		?	
FM	16/1970 Tekniske tjenester Unnt.off Inge Kringeland	5.4.16	Tilsynssak: Bekreftelse på etterkommet vedtak - etter tilsyn				?	
FM	17/62 Rognlia bofellesskap	22.3.17	Tilsyn med tjenester til personer med utviklingshemming	3 avvik (19 pkt) Rapport 21.4.17	30.3.17- foreløpig rapport Frist tilbakemelding 21.4.17	12.5.17 Frist for evaluering 31.10.17 24.10.17 innsendt dokumen tasjon for retting.	2.7.18	7.9.17

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE								
6.12.17 Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter KU i møte
FM	16/4359 Landbruk	27.10.16	Forvaltningskontroll av «Tilskudd til generelle miljøtiltak i jordbruket» i Eidskog.	Rap.14.2.17 -manglende delegert myndighet fra kommunestyret -manglende opplæring av ansatte -manglende avkortning i produksjonstilskudd for foretak med manglende tiltak.	21.2.17: Kommunen sendt plan for retting av avvik Ingen nye dokumenter pr.4.12.17	1.3.17	?	
FM	16/1130 Boligtjeneste n	25.9.17	Tilsynssak: Rapport etter stedlig tilsyn med tvangstiltak etter helse og omsorgsloven	Unnt.off			?	
FM	17/2592 Evy Anne Vestli Heggen	1.9.17	Tilsynssak:	Unnt.off.			?	
FM	17/3335 Integrering og mestring	30.11.17	Tilsynssak:	Unnt.off	25.1.18: Avgjørelse i tilsynssak		?	

TILSYN EIDSKOG KOMMUNE

6.12.17 Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket	Orienter KU i møte

6.12.17

Arkivsak-dok. 18/00068-7
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018

SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med fungerende ordfører til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

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?

Arkivsak-dok. 18/00063-28
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018

INFORMASJON OM BARNEHAGENES AVVIKSSYSTEM

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

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

Arkivsak-dok. 18/00029-11
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018

MOTTATT HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak.

Vedlegg:

1. Mottatt henvendelse til kontrollutvalget (unntatt offentlighet)

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.

Arkivsak-dok. 18/00063-30
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018

SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

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 åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Arkivsak-dok. 18/00017-13
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg
Eidskog kontrollutvalg 23.08.2018

OPPFØLGING AV REVISJONENS ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2017

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2017 fra Hedmark Revisjon IKS.
2. Tilbakemelding fra rådmannen, datert ...

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.

Eidskog kommune
v/rådmann Trond Stenhaug
Postboks 94

2230 SKOTTERUD

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1100/2017

Dato:
22.05.2018

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2017 – EIDSKOG KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2017. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Overføring balanseposter og virksomhet fra Eidskog næringservice KF

Eidskog kommunestyre fattet vedtak 15.06.2017 i k-sak 054/17 pkt. 5, at det tas sikte på å fremlegge et avviklingsregnskap per 30.06.2017.

Avviklingsregnskap for ENKF ble vedtatt i avviklingsstyret den 27.02.2018. Avviklingsregnskapet er revidert av oss og det fremlegges egen revisors beretning for dette.

Med hensyn på overføring av resterende balanseposter knyttet til avviklingsregnskapet samt opprydding i mellomværende mellom Eidskog Næringservice KF og Eidskog kommune, har vi ikke påvist vesentlige avvik eller feil håndtering av disse overføringene i Eidskog kommunes balanseregnskap.

Grensetjånstens regnskap:

Grensetjånstens bankkonto ble overført fra ENKF sin balanse til Eidskog kommune i 2016, uten at øvrig aktivitet ble integrert i Eidskog kommunes regnskap. Regnskapet for Grensetjånen er ikke ført i Eidskog næringservice KF sitt regnskap tom, for 2015 og etter omorganisering ikke i Eidskog kommunes regnskap fom. 2016. Vi har tatt dette opp i nummeret brev årlig i perioden 2013-2015 knyttet til ENKF sitt regnskap, samt annen korrespondanse. Eidskog kommune bør avklare om regnskapet skal integreres som et prosjektregnskap og balanseført verdi korrigeres i tråd med korrekte verdier.

Avvik i kretsløp

I kretsløp 1 fremkommer det et avvik på kr 749 070,18. Avviket oppstår på grunn en feil knyttet til føring av egenkapitalinnskudd for ansatte i ESAS i 2016 med korrigerings i 2017 på kr 78 491. Den vesentlige delen av avviket i kretsløp 1 på kr 670 579,18, skyldes en systemteknisk feil for kodeverket vedrørende koding av merverdiavgift. Kommunens systemleverandør har bistått i tilknytning til dette, men det er ikke bekreftet at feilen er fullstendig rettet og korrigerings kan foretas.

Vi anbefaler Eidskog kommune å påse at nødvendige korrigerings blir gjennomført.

Avsetning og bruk av fond

Ved gjennomgang av avsetning til og bruk av bundne fond fremkommer det fond med «overskudd». Dette gjelder Prosjekt 1509 - Psykologi - Helse, Prosjekt 2029 - Videreutdanning for lærere, Prosjekt 2053 - Tidlig innsats og Prosjekt 2442 - Satsing kommunalt barnevern. Det er avklart at dette skyldes manglende bruk av prosjektkoder. Dette gjelder spesielt lønnskostnader knyttet til prosjektene.

Vi anbefaler at rutinene for bruk av prosjektkoder innskjerpes, slik at prosjektrekskapene blir fullstendige og sikrer korrekte avsetning til og bruk av bundne fond.

Videre anser vi dokumentasjon av eldre fond som noe mangelfulle. Vi ber derfor om at dokumentasjon knyttet til disse oppdateres og at det foretas en gjennomgang av om gamle fond er reelle.

Det er for disposisjonsfond og bundet- og frie investeringsfond ikke påvist vesentlige avvik.

Avvik mellom anleggsreskontro og regnskap

Bokført saldo pr. gruppe i anleggsreskontroen avviker mot bokført saldo pr. konto i hovedbok. Ifølge hovedbok er sum faste eiendommer og anlegg kr 478 480 148 og utstyr, maskiner og transportmidler kr 25 411 863, samlet kr 503 892 011. Anleggsreskontro viser, samlet kr 504 885 115. Det er avvik på kr 993 104 mellom anleggsreskontro og regnskap.

Vi anbefaler at avviket følges opp i 2018.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Dokumentasjon i forhold til mva. kompensasjon for mobiltelefonregninger, justeringsforpliktelser mv. må det jobbes for å få dette fullstendig på plass. Det vises til punkt om dette forholdet i interims rapport datert 19.12.2017. Tilfredsstillende dokumentasjon knyttet til helse- og sosialboliger samt fordelingsnøkler for øvrig bygningsmasse der det kreves mva. kompensasjon ble forelagt revisor etter at interimsrapport ble utstedt. Vi har på bakgrunn av dette tatt ut vår presisjon i revisors beretning for mva kompensasjon fra og med 6. termin 2017. Men vi vil like vel poengtere at dokumentasjonen må oppdateres jevnlig og systematisk.

Følgende presisering videreføres i vår revisjonsberetning for kompensasjon for merverdiavgift 6. termin 2017:

«Det presiseres at Eidskog kommune krever kompensasjon for merverdiavgift knyttet til kapitalvarer. Justeringsdokumentasjon knyttet til anskaffelse og bruk av kapitalvarer er ikke iht. lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jf. forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6.»

Forbeholdet i revisors beretning for kompensasjon av merverdiavgift vil bli videreført inntil nødvendig dokumentasjon er framlagt.

Varekjøp

Ved gjennomgang av balanseført leverandørgjeld, har vi kjørt ut dokumentasjon der det fremkommer netto debetsaldo på kr 171 489 som er eldre enn 360 dager. Vi anbefaler at leverandørgjeld gjennomgås og vurderes om debetposter ansees som reelle.

Kasser og kontantsalg

Vi har kontrollert at det for en kasse med vesentlig omsetning er foretatt kassetelling gjennom året som er dokumentert og signert av to personer. For øvrige kontantkasser har vi påsett at det foreligger avstemming per 31.12 og at dette er dokumentert med kassetellingskjema.

Gjennomgang av kasse for vaskeri bærer preg av gode rutiner med dagsoppgjør og månedsavstemming. Selv om en del dagsoppgjør kun var signert av en person.

Vi anbefaler at det settes ekstra fokus på at rutiner knyttet til kontanter ikke fravikes og at bestemmelsene i kommunens økonomireglement følges.

Ressurskrevende tjenester

Vi har avgitt egen revisjonsuttalelse vedrørende kommunens krav til Helsedirektoratet vedrørende ressurskrevende tjenester for 2017.

Kommunes samlede endelige krav er for 2017 på kr 53 712 000. Som følge av at fristen for å sende inn krav om refusjon for ressurskrevende tjenester er etter frist for å avlegge regnskapet, inntektsføres refusjon på bakgrunn av beste estimat på det tidspunkt regnskapet avlegges. Kommunen har bokført et estimat på kr 53 557 825 iht. regnskapsforskriften § 7 femte ledd. Vår vurdering er at estimatet for 2017 er godt begrunnet.

Vi ser at kommuner som har beregnet gjennomsnittlig timepris for ressurskrevende tjenester med bakgrunn i regnearkmodell utarbeidet via KS, gjennomgående har en høyere timepris enn kommuner som benytter andre modeller.

Siden beregnet timepris har stor økonomisk betydning for kommunens krav overfor Helsedirektoratet, anbefaler vi at andre beregningsmodeller vurderes.

Dokumentasjon balanseposter

I henhold til bokføringsloven § 11 skal det ved utarbeidelse av årsregnskapet foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige.

Dokumentasjonen av balansekontoene kan forbedres. I tillegg til avstemming/spesifikasjon av hva saldo består av, må det foretas en vurdering av om saldo er reell. Vurderingene bør dokumenteres. Avstemming og saldo må også dokumenteres med underliggende dokumentasjon – som f.eks. aldersfordelt saldolister, terminoppgaver, inngåtte avtaler, tilsagnsbrev (bundne fond).

Det er fortsatt et forbedringspotensial når det gjelder å samle den elektroniske dokumentasjonen på en mer samlet og oversiktlig filstruktur.

Regnskapsskjemaer

Sammenhengen mellom regnskapsskjema 1A og 1B

I følge regnskapsskjema 1A er sum fordelt til drift (fra skjema 1B) kr 361 833 mill. Denne summen skal fremgå av regnskapsskjema 1B, som en differanse mellom inntekter og utgifter ført i skjema 1B. Sum fordelt til drift fremkommer ikke av regnskapsskjema 1B iht. regnskapsforskriftens § 3, vedlegg 1.

Regnskapsskjema 2B

Vi kan ikke se at pliktig regnskapsskjema 2B – Investeringer i anleggsmidler, er utarbeidet i samsvar med regnskapsforskriften § 3, vedlegg 2. Regnskapsskjema 2B skal spesifisere sum investeringer i anleggsmidler på kr 23 983 mill. i regnskapsskjema 2A. Etter vår oppfatning tilfredsstillende ikke oversikten «detaljert investeringsregnskap» kravene til opplysningene i skjema 2B.

Vi anbefaler at pliktige regnskapsskjemaer utarbeides i henhold til regnskapsforskriftens vedlegg 1 og vedlegg 2 fra 2017. Vedrørende forståelsen av regnskapsskjemaene vises det til notat – regnskapsskjemaene – formål og innhold av 21.10.2014, fra foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Noter

Vi har vurdert noteopplysningene i forhold til GKRS nr. 6 om noter og årsberetning. I forhold til kravene i standarden mener vi følgende noter burde vært utarbeidet:

- Anleggsmidler. For anleggsmidler - herunder tomter - bør det for hver gruppe av anleggsmidler opplyses om anskaffelseskost, tilgang og avgang, årets og samlede av- og nedskrivninger, balanseført verdi og avskrivningstid. Dersom avskrivningstiden avviker fra regnskapsforskriften § 8, bør årsakene til dette opplyses. Tilsvarende opplysninger gis for immaterielle eiendeler klassifisert som anleggsmidler. I tillegg bør det gis en spesifisering over vesentlige poster vedrørende gevinst/tap ved salg av anleggsmidler.

Vår vurdering er at følgende noter kan forbedres:

- Note 11 - Salg av finansielle anleggsmidler. Avkastning på innskutt kapital er ikke spesifisert.
- Note 14 - Langsiktig lånegjeld. Selvfinansierende gjeld og vektet gjenværende levetid er ikke spesifisert.
- Note 22 - Andre vesentlige forpliktelser. Det er ingen opplysninger om forpliktelsen størrelse.

Fra 2018 anbefaler vi kommunen å utarbeide alle notene iht. GKRS nr. 6. Vi gjør oppmerksom på at standarden er endelig standard fra 2018 og at det er enkelte endringer i notekravene.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått i møte med administrasjonen 22.05.2018.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim 2017 av 19.12.2017.

Vi mottok signert årsregnskapet for 2017 den 22.02.2017 og korrigert regnskap den 23.03.2018. Frist for avleggelse av årsregnskapet er i henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner § 10 den 15.02. Det er viktig at de formelle fristene overholdes slik at vi kan avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04. Vi har iht. skjerpede krav fra NKRF avgitt foreløpig revisjonsberetning pr. 15.04.2018, da vi ikke har sett oss i stand til å avgi ordinær beretning innen fristen den 15.04.2018.


Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2017 vurderer vi at Eidskog kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder. Kommunen har imidlertid forbedringspotensial når det gjelder rutinene knyttet til årsoppgjøret og regnskapsavleggelsen, inkludert ryddig dokumentasjon av balansen og avstemming, samt oppfølging av tidligere årsavslutningsbrev.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid for regnskapsåret 2017.

Kongsvinger, 22. mai 2018


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 18/00183-1
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg
Eidskog kontrollutvalg 23.08.2018

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON - SAMHANDLINGSREFORMEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert ...

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 samhandlingsreformen?:

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 om fristen for å gi tilbakemelding, 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

Arkivsak-dok. 18/00197-1
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON - INNKJØP.

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.
- 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

Vedlegg:

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Innkjøp.

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.

Prosjektplan 2018

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på vegne av kontrollutvalget i
Eidskog kommune

PROSJEKTPLAN

Forvaltningsrevisjon

Innkjøp



Hedmark  Revisjon IKS

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
E-post: post@hedmark-revisjon.no
Org.nr: 974 644 576 MVA

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.

I overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune 2017-2020, som ble behandlet og vedtatt av kontrollutvalget den 1.12.2016 og av kommunestyret den 15.12.2016 er det foreslått et prosjekt om innkjøp.

1.2 Om innkjøpsorganiseringen i Eidskog kommune

Eidskog kommune trakk seg ut av det regionale innkjøpssamarbeidet RIIG, med virkning fra og med 1.1.2016. Bakgrunnen for utmeldelsen var at det i forbindelse med nedleggelsen av ENKF, ble levert rapporten «Eidskog kommune- Utredning om Eidskog Næringssservice KF» skrevet av KS konsulent. I rapportens kapittel 6 er den regionale innkjøpsordningen behandlet. Den nedsatte arbeidsgruppa ønsket å trekke seg ut av RIIG, de mente at dette ville være økonomisk gunstig, og at de i tillegg kunne handle mere hos lokale aktører. KS konsulent anbefalte kommunen å ta opp ønskede endringer med RIIG først, for å se om endringer kunne gjøres internt i innkjøpssamarbeidet.

Vedtaket om utmeldelse ble fattet i kommunestyremøte den 16.6.2015, sak 060/15 står det under punkt 7. at:

- a) Avtalen med RIIG sies opp så snart avtaleverket åpner opp for det og avtalepartene er varslet
- b) Arbeidet med innkjøp organiseres innen enhet for Stab
- c) Nytt innkjøpsreglement legges frem for kommunestyre senest 01.12.2015. I tillegg til pris må kommunen være seg bevisst sin rolle som innkjøper og i så stor grad som mulig benytte seg av lokale leverandører der disse er konkurransedyktige på pris og kvalitet, som for eksempel apotek tjenester.

Kommunen har siden den tid gjennomført alle innkjøp selv, selv om de fremdeles er med på enkelte av de rammeavtaler som ble fremforhandlet av RIIG. Det er ansatt en innkjøpskonsulent som skal ha hovedansvar for innkjøpsfeltet.

Det arbeides nå med å lage en veileder for anskaffelser, og kommunen det er identifisert et behov for bedre opplæring av kommunens ansatte.

1.3 Aktualitet

Glåmdalen Revisjon IKS leverte i 2010 en forvaltningsrevisjonsrapport om innkjøp i Eidskog, der det i hovedkonklusjonen kommer frem at kommunen den gangen ikke fulgte lovverket fullt ut i den kontrollerte periode. Kommune hadde interne hjelpemidler, men disse var ikke tilstrekkelige detaljerte til å sikre at regelverket ble fulgt.

I nyere tid har innkjøp har vært et tema for kontrollutvalget i møter både den 19.10.2017 og 15.2.2018. Det ble uttrykket bekymring fra kontrollutvalgets side, vedrørende kompetansen innad i kommunen til å ivareta innkjøp, og om utmeldelsen fra RIIG var gjort med bakgrunn i tilstrekkelig informasjon/grunnlag.

2 Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet er å kartlegge om Eidskog kommune følger lov om offentlige anskaffelser, om kommunens administrasjon innehar den nødvendige kompetansen og rutiner og om de ønskede effekter ved utmeldelsen av det regionale innkjøps samarbeidet RIIG har inntruffet.

Vi foreslår å jobbe ut ifra følgende problemstillinger:

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?**

Problemstilling nummer 1 vil kunne gi svar på om Eidskog kommune følger sentrale elementer innen lov om offentlige anskaffelser. Problemstillingen vil bli avgrenset når vi har en full oversikt over kommunens samlede innkjøp.

Problemstilling nummer 2, vil ta for seg om Eidskog kommune har høstet de ønskede effekter etter utmeldelsen av RIIG. De var forespeilet både en økonomisk gevinst, at en større del av anskaffelsene skulle foregå fra lokale aktører og at det skulle bli en økt kompetanse innad i kommunen. Hvis det har blitt handlet mer hos lokale aktører, er dette anskaffelser som det er interessant å se nærmere på, da regelverket i hovedsak ikke åpner for og uten videre kunne velge lokale aktører i en anbudskonkurranse.

3 Revisjonskriterier

Med bakgrunn i ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.¹

Vis er for oss at følgende er mulige kilder for revisjonskriterier:

- Lov om offentlige anskaffelser (anskaffelsesloven)
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Anskaffelsesstrategi for Eidskog kommune
- Kommunestyrevedtak 060/15 med bakgrunns utredningen
- Veileder om internkontroll

Utledning av revisjonskriteriene utføres ifbm prosjektets oppstartsfasen og kriteriene kan bli utledet fra flere enn de overnevnte kildene.

4 Avgrensninger

Prosjektet vil bli avgrenset til kun å gjelde anskaffelser gjort under det nåværende anskaffelsesregelverket, dvs fra 1.1.2017 da ny lov trådte i kraft, og frem til utgangen av 2018.

Utplukket av anskaffelser vil bli avgrenset opp mot de anskaffelser som allerede regnskapsrevisjonen her sett på, og skal se på i sine kontroller. Det vil videre bli gjort avgrensninger innen hvilke sektorer i kommunen som anses som reelle. Per dags dato er det teknikk, plan og miljø vi anser som mest aktuelle, blant annet grunnet de anskaffelser som er gjort med påbygningen av rådhuset. Dette kan endres når vi sitter på en samlet oversikt over alle kommunens anskaffelser.

¹ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

5 Metode for datainnsamling

Vi ser for oss å benytte oss av to metoder for innsamling:

- Dokumentanalyser
- Intervjuer

Vi ser for oss å gjennomføre dokumentanalyser av et utvalg av anskaffelser ut ifra en samlet oversikt over alle kommunens ansatte. Det vil også bli gjort en sammenlegging av anskaffelser før og etter utmeldelsen av RIIG, for å se om det faktisk handles mer lokalt. Andre aktuelle dokumenter er kommunens anskaffelsesstrategi og hva som måtte eksistere av lokale rutiner/veiledere/prosedyrer.

Vi tenker videre å gjennomføre intervjuer med relevante personer innad i kommunens administrasjon. Aktuelle for intervju vil være de i kommunen som har ansvar for innkjøp og eventuelle ansatte som har utført de innkjøp som vi velger å se nærmere på.

6 Organisering og fremdrift

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Hvem som utfører jobben vil bli bestemt senere i prosessen.

Det avsettes 250 timer til prosjektet, men rammen må justeres om kontrollutvalget ønsker å få belyst andre eller flere problemstillinger.

Oppstart vil være vinter 2019 med levering før kommunevalget 2019, dvs så sittende kontrollutvalg for behandlet rapporten.

Arkivsak-dok. 18/00013-16
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018

STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 1. HALVÅR 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 1. halvår 2018.

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.

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2018 – 1. halvår

Eidskog kommune



1.halvår 2018

Utarbeidet 06.08.18

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2018 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2018	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2018	Prognose Timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	580	319,00	-		
2 Revisjonsuttalelser	125	88,50	-		
3 Beboerregnskap	20	9,25	-		
4 Veiledning/bistand	35	13,00	-		
SUM 1-4	760	429,75	-	56,55 %	760
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	45	-			
6 Forvaltningsrevisjon	300	112,00			
7 Selskapskontroll	50	45,00			
SUM 5-7	395	157,00		39,75 %	300
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	70	58,00		82,86 %	100
SUM TOTALT 1-8	1 225	644,75		52,63 %	1 160

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:
Ingen særskilte bestillinger i 1. halvår 2018.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

208	Administrasjon og styring	112,00 timer
Totalt		112,00 timer

Kontrollutvalget bestilte prosjektet om adm. og styring i møtet den 18.05.17, jf sak 33/17. Arbeidet er som avtalt igangsatt i begynnelsen av 2018 siden det ikke var timer igjen på oppdragsavtalen for 2017. Arbeidet ble forespeilet å være ferdigstilt i løpet av mai 2018 innenfor en ramme på 250 timer.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

203	Eskoleia AS - styring og ledelse	45,00 timer
Totalt		45,00 timer

Selskapskontroll i Eskoleia AS ble bestilt i møte 23.03.2017 i sak 23/17 med oppstart august/ september 2017 og med ferdigstillelse 31.12.2017. Prosjektet ble senere utvidet til også å omfatte en selskapskontroll, og tidspunkt for ferdigstillelse ble endret til møte i mars 2018. Totalt 250 timer var avtalt som ramme for prosjektet, herav 125 timer på Eidskog og 125 timer på Kongsvinger. I 2017 påløpte det 92 timer på prosjektet.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Eidskog kommunes regnskap for 2017 er avlagt den 22.mai 2018. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over.

Rapporten knyttet til forvaltningsrevisjonen/selskapskontrollen i Eskoleia AS ble behandlet i kontrollutvalget den 16.03.2018, jf sak 22/18.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til adm. og styring er noe forsinket, og planlegges ferdigstilt til kontrollutvalgets siste møte i 2018. Årsaken til dette er bl.a. at det er store endringer i mange av kommunens interne rutiner. Rutiner som kommunen nå har vil være utdaterte innen utgangen av året, og det anses som lite hensiktsmessig å gjøre en undersøkelse på dette datamaterialet.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 12,25 timer på møtedeltakelse og 45,75 timer på forberedelser i 1.halvår 2018. I tillegg kommer kjøring på 22,75 timer som knytter seg til både til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/selskapskontroll som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 950.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er innarbeidet i korrigeret oppdragsavtale for 2018.

Etter revisors vurdering er det derfor ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2018.

Løten, den 6.august 2018



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00034-2
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang
Eidskog kontrollutvalg
Eidskog kontrollutvalg

Møtedato
23.08.2018

FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET 2019.

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.

Vedlegg:

1. Budsjett og økonomiplan for Glåmdal sekretariat IKS for 2019 (representantskapet behandler budsjettet 22.8.18¹). Det tas forbehold om representantskapets vedtak).
2. Budsjett og økonomiplan for Hedmark Revisjon IKS for 2019 (daglig leders forslag iht. til oppdragsavtalen, se vedlegg 3). Det tas forbehold om representantskapets vedtak i møte 20.9.18².
3. Forslag til oppdragsavtalen for 2019.

¹ Representantskapets vedtak legges fram i møtet.

² Representantskapets vedtak om budsjett ettersendes.

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 budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge med formannskapet 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 budsjettert 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 budsjetttramme 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.

BUDSJETT 2019 og ØKONOMIPLAN 2019-2022

for Glåmdal sekretariat IKS



Behandlet i

- Styret 5.7.18
- Representantskapet 22.8.18

*Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog,
Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes*
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.gs-iks.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 977 36 379
E-mail: TorgunM.Bakken@gs-iks.no

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022



BUDSJETT 2019

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

Glåmdal sekretariat IKS har eksistert siden 2005, og er et sekretariat for kontrollutvalgene i kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes. Tjenesten er lovpålagt iht. kommuneloven § 77 nr. 9. Det er opprettet en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

Det vil sannsynligvis bli iverksatt en ny kommunelov i løpet av 2019 og de lovmessige henvisningene vil da bli endret. Det er likevel ikke noe som tyder på at de lovmessige rammebetingelsene for sekretariatene for kontrollutvalgene blir endret.

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Kontrollutvalgssekretariatene er generelt veldig små selskaper og det er derfor ofte sårbare virksomheter og små fagmiljøer. En måte å møte dette på, kan være å slå sammen flere sekretariater

I løpet av 2018 vil det bli behandlet en sak om mulig sammenslåing av sekretariater, da Glåmdal sekretariat IKS har mottatt en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Etttersom vi ikke kjenner utfallet av denne saken, vil budsjett for 2019 og økonomiplan for 2020-2022 bli lagt fram ut fra de rammebetingelsene som er pr. i dag. Ved en eventuell sammenslåing fra 2019 vil det bli lagt fram et nytt budsjett for 2019 og økonomiplan for 2020-2022 når de nye tallene foreligger.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Budsjett

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatsvirksomheten og revisjonsvirksomheten. Representantskapet for Glåmdal sekretariat IKS vedtar rammen for driften for sekretariatet og sender denne til kontrollutvalgene for videre behandling. Styret fordeler rammen på et detaljbudsjett.

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatstjenesten er lovpålagt og oppgavene er utledet av kontrollutvalgets oppgaver. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har sekretariatet administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Ut fra daglig leder og styrets oppfatning er det nødvendig med en slik bemanning ut fra kontrollutvalgenes aktivitet og oppgaver. Glåmdal sekretariat IKS en kompetansebedrift og ettersom begge ansatte skal kunne utføre jobben alene (jf. sårbarhet), må det også kreves kompetanse av begge ansatte. Det er nesten umulig å beholde kompetente medarbeidere i for små stillinger.

DRIFTSBUDSJETT 2019

Utgifter

Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 2 % for 2019, ettersom det er et år med mellomoppgjør. Vi har foreløpig ikke fått noen signaler på hva sentrale myndigheter anbefaler. Vi har budsjettet med en pensjonsutgift på 15 %. Dette har vist seg å være litt for høyt, men vi reduserer ikke denne satsen foreløpig, da pensjon er en noe uforutsigbar kostnad.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 21.1.16, og er som følger:

- Styrets leder kr 15 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 2 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Den faste godtgjørelsen er den samme som styret har hatt siden 1.1.2010.

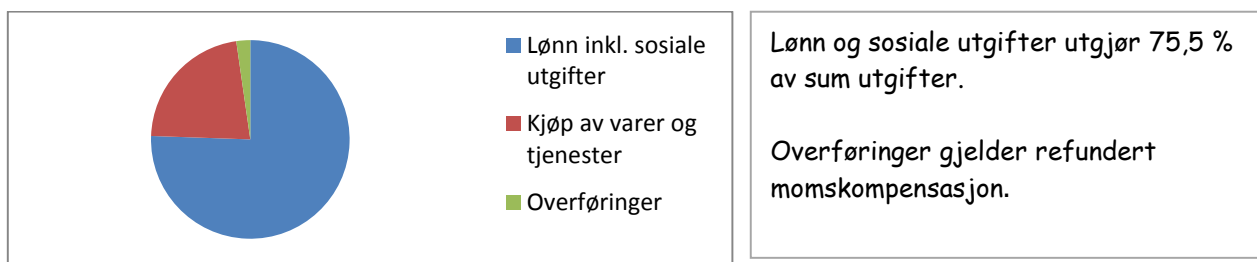
Godtgjørelsen til representantskapet er fra 2019 tatt ut av budsjettet, i tråd med dokumentet «God selskapsstyring». Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner. Representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS har vedtatt dobbel møtegodtgjøring for leder av representantskapet, det er et spørsmål om dette kan avgjøres av selskapet. Dette tas opp ved en senere anledning.

Glåmdal sekretariat IKS nyter godt av at Kongsvinger kommune er i sone 2, når det gjelder arbeidsgiveravgift, noe som tilsier en arbeidsgiverprosent på 10,6 %.

I tabellen under ser vi at det framlagte budsjettforslaget for 2019 er **sum utgifter** 2,5 % (kr 50 000) høyere enn opprinnelig budsjett for 2018. **Lønn og sosiale utgifter** øker med 0,8 % fra opprinnelig budsjett 2018 (6,1 % fra regnskap 2017, jf. det som er sagt ovenfor om pensjon). Kjøp av varer og tjenester øker med 7,9 % fra opprinnelig budsjett 2018. Dette har hovedsakelig sammenheng med etablering av digitalt sak- og arkivsystem. Utgiftene til husleie og digitalt sak/arkiv utgjør 42 % av totalsummen til kjøp av varer og tjenester.

	B 2019	OB 2018	JB 2018 (pr. 1.5.18)	R 2017
Sum driftsutgifter	2 074 000	2 024 000	2 173 000	1 961 021
Økning i kroner		50 000	-99 000	112 979
I prosent		2,5	-4,6	5,8
Lønn og sosiale utgifter	1 567 000	1 554 000	1 564 000	1 476 421
Økning i kroner		13 000	3 000	90 579
I prosent		0,8	0,2	6,1
Kjøp av varer og tjenester	507 000	470 000	609 000	484 600
Økning i kroner		37 000	-102 000	22 400
I prosent		7,9	-16,7	4,6

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022



Inntekter

Selskapet har ikke noen andre store inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 47 000, renter av bankinnskudd på kr 12 000 og refusjon fra NKRF på kr 18 000 (kompensasjon for at daglig leder er med i styret i NKRF). Det budsjetteres ikke med refusjon sykepenger. I noen år har vi noe eksternt salg, men det er tilfeldig og vanskelig å budsjettere.

Kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordeler seg slik:

	B 2019	B 2018	B 2017 ¹
Eidskog	-252 000	-247 000	-244 000
Grue	-231 000	-228 000	-225 000
Kongsvinger	-422 000	-414 000	-408 000
Nord-Odal	-236 000	-233 000	-230 000
Sør-Odal	-277 000	-272 000	-269 000
Våler	-216 000	-213 000	-211 000
Åsnes	-268 000	-264 000	-263 000
	-1 902 000	-1 871 000	-1 850 000

Kommunenes betalinger for 2019 øker med gjennomsnittlig 1,7 % (kr 31 000) fra budsjett 2018 (gjennomsnittlig ca. kr 4 400 pr. kommune) og 2,8 % fra 2017. Vi har også i 2019 budsjettert med bruk av fond på kr 100 000 for å holde kommunenes betalinger nede, men reduserer denne bruken i økonomiplanperioden, jf. fondsoversikten nedenfor og det som er sagt i økonomiplanen.

¹ Vi benytter budsjett 2017 her i stedet for regnskap 2017, ettersom regnskapet for 2017 er justert for medgått tid 2016.

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2019.

	B 2019	OB 2018	JB 2018 ²	R 2017
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	-	-	-	-44 236
Refusjoner	-65 000	-45 000	-45 000	-84 645
Overføringer fra kommunene	-1 902 000	000	-1 871 000	-1 850 000
Andre driftsinntekter		-1 871		
Sum driftsinntekter	-1 967 000	-1 916 000	-1 916 000	-1 978 880
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 567 000	1 554 000	1 564 000	1 476 421
Kjøp av varer og tjenester	460 000	434 000	573 000	442 829
Overføringer	47 000	36 000	36 000	41 771
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	2 074 000	2 024 000	2 173 000	1 961 021
Brutto driftsresultat	107 000	108 000	257 000	-17 859
Finansposter				
Renteinntekter	-12 000	-12 000	-12 000	-11 361
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	-12 000	-12 000	-12 000	-11 361
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	95 000	96 000	245 000	-29 220
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-125 019	-223 226
Bruk av disposisjonsfond	-100 000	-100 000	-250 000	-100 000
Sum bruk av avsetninger	-100 000	-100 000	-375 019	-323 226
Overført til investeringsregnskapet	5 000	4 000	5 000	4 201
Dekning tidligere års merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	125 019	223 226
Sum avsetninger	5 000	4 000	130 019	227 427
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-125 019
Ramme for virksomheten (sum driftsutg.+sum finansutgifter)	2 079 000	2 028 000	2 178 000	1 965 222

² Justert budsjett pr. 1.5.18

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

INVESTERINGSBUDSJETT 2019

Glåmdal sekretariat IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2019	OB 2018	JB 2018	R 2017
UTGIFTER				
Kjøp av aksjer og andeler	5 000	4 000	5 000	4 201
Dekning tidligere års merforbruk				
Sum utgifter	5 000	4 000	5 000	4 201
INNTEKTER				
Overføring fra driftsregnskapet	5 000	4 000	5 000	4 201
Underskudd investering				
Sum inntekter	5 000	4 000	5 000	4 201

FONDSOVERSIKT

Glåmdal sekretariat IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, økning i pensjonsutgifter eller for å finansiere større anskaffelser. Det kan også være behov for å ha reserver for eventuelt å kunne kjøpe inn ekstern bistand ved sykdom eller ved behov for spesiell kompetanse, eksempelvis advokatbistand.

Selskapet har følgende disposisjonsfond:

Disposisjonsfond	-453 710,82
Utdanningsfond	-65 913,74
Sum ubundne driftsfond 31.12.17	-519 624,56
Avsetning 2018	-125 019,00
Budsjettet bruk i 2018	250 000,00
Budsjettet bruk i 2019	100 000,00
Sum ubundne driftsfond 31.12.19	-294 643,27

Hvis budsjettet bruk av fond benyttes i 2018 og 2019, vil fond pr. 31.12.19 være på under 300'. Selv om fondsmidler prosentvis er på ca. 14 % av totale utgifter, så er summen i snaueste laget, hvis en eksempelvis må kjøpe inn vikartjenester. Det er ikke lagt inn utgifter til kjøp av slike tjenester i budsjettet.



Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022



ØKONOMIPLAN 2019-2022

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2019» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal iht. lov om interkommunale selskaper § 20, hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver.

Bemanning

Det er to ansatte i Glåmdal sekretariat IKS, til sammen 1,8 årsverk. Det er ikke lagt opp til endringer i dette i perioden 2019-2022, jf. likevel det som er sagt i punktet ovenfor om øvrige rammebetingelser.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2019 er det lagt inn en lønnsvekst på 2 %, ettersom det er et år med mellomoppgjør. I årene med hovedoppgjør er de budsjettetert med en lønnsøkning på 3 %, mens det i årene med mellomoppgjør er budsjettetert med 2 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt i 2016, og er på samme nivå som tidligere. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2019 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 1 % (på tallene fra foregående år). Det nye digitale saks- og arkivsystem som er etablert, øker de årlige driftsutgiftene med 60-70 tusen kroner. Etter hvert vil vi i stedet få en reduksjon av kopiering og porto, selv om dette ikke vil oppveie kostnadene.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2019» ovenfor.

INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

Det er i flere år lagt opp til noe finansiering ved bruk av fond, for å redusere kommunenes kostnader, men perioder med lavere bemanning har redusert behovet for bruken. Bruk av fond er ingen varig løsning og er redusert fra 2020. Kommunenes betaling vil øke fra 2019 til 2020 med ca. 5 % (gjennomsnittlig ca. kr 13 500 pr. kommune) og med ca. 4,4 % - gjennomsnittlig kr 12 500 pr. kommune) fra 2020 til 2021. Hvis budsjettet bruk av fond benyttes i 2018 og 2019, vil fond pr. 31.12.19 være på under 300' (jf. det som er sagt under «fondsoversikt» ovenfor), og da vil vi sannsynligvis ikke lenger kunne bruke av fond til finansiering av driften.

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2019-2022 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2019 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B 2019	Ø 2020	Ø 2021	Ø 2022
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	65	56	48	48
Overføringer fra kommunene	1 902	1 997	2 085	2 122
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	1 967	2 053	2 132	2 170
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 567	1 598	1 646	1 679
Kjøp av varer og tjenester	460	465	469	474
Momskomp. utg.	47	47	48	48
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	2 074	2 110	2 163	2 201
Brutto driftsresultat	-107	-57	-31	-31
Finansposter				
Renteinntekter	12	12	12	12
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	12	12	12	12
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	-95	-45	-19	-19
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	100	50	25	25
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	5	5	6	6
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

Fordelt på kommunene, vil betalingen se slik ut, ut fra det som er kjent pr. i dag.

Fordelt på kommunene	B 2019	Ø 2020	Ø 2021	Ø 2022
Eidskog	252	264	276	281
Grue	231	243	254	258
Kongsvinger	422	443	462	470
Nord-Odal	236	248	259	264
Sør-Odal	277	291	303	309
Våler	216	227	237	241
Åsnes	268	281	294	299
	1 902	1 997	2 085	2 122

10784.36
5x9=45
2.719372
9÷1

Kongsvinger, 5.7.18

Ivar Arnesen (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Torgun M. Bakken
daglig leder

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



EIDSKOG KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2019

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.19 – 31.12.19**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2020 reforhandles høsten 2019.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 975 i timesats for 2019 som er vedtatt i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	975	565 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	125	975	121 875
3 Revisjon av beboerregnskap	20	975	19 500
4 Veiledning/bistand	35	975	34 125
SUM 1-4	760	975	741 000
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	45	975	43 875
6 Forvaltningsrevisjon	300	975	292 500
7 Selskapskontroll	50	975	48 750
SUM 5-7	395	975	385 125
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	975	68 250
SUM TOTALT	1 225	975	1 194 375

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal innberettet lønn være avstemt mot regnskapet.
 - Dokumentasjon og rapporteringsskjema knyttet til attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjons-krav, ressurskrevende tjenester, telling psykisk utviklingshemmede, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller i tråd med de bestemmelser som fremgår av rundskriv fra departement mm. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Eidskog, xx.xx.19

Sidsel Mobrenna
kontrollutvalgsleder
Eidskog kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	<ul style="list-style-type: none"> • Planlegge revisjonen 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre planlagt revisjon 	<ul style="list-style-type: none"> • Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger 	<ul style="list-style-type: none"> • Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	<ul style="list-style-type: none"> • Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter) 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	<ul style="list-style-type: none"> • Eget skjema i underskrevet stand 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. • Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder ➤ Risiko- og vesentlighetsvurderinger ➤ Metodikk og angrepsvinkel ➤ Risikofaktorer til oppfølging • Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. • Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Intern kontroll ➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) ➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) ➤ Oppfølging av politiske vedtak • Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget. 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen 01.09.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

<p>Løpende statusrapportering til kontrollutvalget</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. • Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➢ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➢ Oppfølging av evt. nummerert brev ➢ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➢ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➢ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	<ul style="list-style-type: none"> • Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.
<p>Obligatorisk rapportering</p> <ul style="list-style-type: none"> • nummererte brev • innberetning om misligheter 	<ul style="list-style-type: none"> • Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. • Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold. 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
<p>Revisjonsberetning</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. 	<p>Jf. forskrift.</p>
<p>Årsavslutningsbrev til rådmannen</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. • Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget. 	
<p>Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. • Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon. 	<ul style="list-style-type: none"> • Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	<ul style="list-style-type: none"> • Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	
Deltakelse i kommunestyret og fylkesting	<ul style="list-style-type: none"> • Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere. 	<ul style="list-style-type: none"> • I kommunestyret/ fylkesting

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	<ul style="list-style-type: none"> • Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	<ul style="list-style-type: none"> • Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering

Arkivsak-dok. 18/00171-3
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang
Kommunestyret
Eidskog kontrollutvalg

Møtedato
23.08.2018

REVIDERING AV PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL FOR 2018-2019

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 Kongsvinger 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.

Vedlegg:

1. Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.

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.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Revidert plan for selskapskontroll

Eidskog kommune

2018-2019

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble behandlet i kontrollutvalget 1.9.16 og vedtatt i kommunestyret 20.9.16, sak 090/16.

Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 behandlet i kontrollutvalget 23.8.18, og vedtatt i kommunestyret xx2018

Utført av Glåmdal sekretariat IKS





Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Innhold

Innledning.....	2
Overordnet eierstrategi.....	3
Gjennomføring og rapportering av kontrollen.....	3
Gjennomføring	3
Gjennomførte selskapskontroller 2016-2018	3
Prioritering av selskapskontroller 2018-2019	4
Rapportering.....	4
Avslutning.....	5
Vedlegg 1. Oversikt over plan for selskapskontroll 2016-2019 – alle kommunene.....	6
Vedlegg 2 – Kommunens selskaper og samarbeid.....	8
Oversikt over selskaper og samarbeid	8
Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80.....	8
Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80	13
Kommunale foretak og diverse samarbeid	15
Foretak.....	15
Vertskommunesamarbeid (koml. § 28).....	15
Interkommunalt samarbeid (koml. § 27, ikke eget rettssubjekt).....	15
Andre interkommunale samarbeid (?)	15
Stiftelser (ingen eiere):.....	16



Revidert plan for selskapskontroll

Innledning

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal *”påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m.”*, jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal kontrollutvalget *«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 baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden»*.

På bakgrunn av informasjonen som ble samlet inn gjennom dokumentanalyse, spørreskjema, innspill fra rådmennene og prosessmøte i kontrollutvalget i 2016 ble det utarbeidet forslag til selskapskontroller for 2016-2019. For de foreslåtte selskapskontrollprosjektene ble det angitt kriterier i henhold til de momentene som ble listet opp i analysens kap. 5.2. Analysen og planen ble vedtatt i kommunestyret 20.9.16 sak 090/16. Den vedtatte planen er tilgjengelig på <http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/Eidskog-kommune/> - under fanen «Sentrale dokumenter».

Det ble i den vedtatte planen foreslått at planen skulle revideres etter to år, og det er derfor vi nå legger fram en plan for resten av perioden, dvs. 2018-2019. Det er nylig vedtatt en ny kommunelov (men som foreløpig ikke er trådt i kraft), og i følge den skal det skal utarbeides en ny plan for **eierskapskontroll** (jf. § 23-4 i den nye kommuneloven) som skal legges fram for kommunestyret innen det første året etter det nye kommunestyret er konstituert (innen 31.12.20). Eventuelle forvaltningsrevisjon i selskaper, skal framgå av plan for forvaltningsrevisjon (jf. den nye kommuneloven § 23-3). Dette er en endring fra tidligere.

Vi har ikke tatt en fullstendig gjennomgang av tidligere analyser, men har foretatt en oppdatering av innhentede opplysninger, der det har vært behov for det. Vi baserer oss derfor i all hovedsak på den tidligere risiko- og vesentlighetsvurderingen. Det er viktig å understreke at risiko- og vesentlighetsvurderinger er skjønnsmessige vurderinger basert på foreliggende informasjon, og at kontrollutvalget kan vurdere risikoene knyttet til selskapene ulikt fra det som ble foreslått i planen.

Det er kontrollutvalget som skal vurdere og prioritere de ulike områdene, og foreslå rekkefølgen for selskapskontrollprosjekter i den planen som blir lagt frem for kommunestyret. Kommunestyret fatter endelig vedtak.

I vedlegg 2 har vi lagt ved en oversikt over alle kommunens selskaper og samarbeid, ut fra det vi har greid å finne ut av.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Overordnet eierstrategi

Eidskog kommune behandlet en eierskapsmelding i 2014. Det ble lagt fram en ny eierskapsmelding for kommunestyret i september 2016, men dette ble ikke vedtatt, men sendt tilbake til formannskapet. Vi kan ikke se at den er behandlet i ettertid. Vi har fått opplyst at det vil bli lagt fram en ny eierskapsmelding høsten 2018. Eierskapsmeldinger gir en god oversikt over eierstrategi og formålet med selskapene. En god og aktiv og åpen eierstrategi vil kunne skape større tillit til kommunen som forvalter av fellesskapets interesser. I den nye kommuneloven § 26-1 (som er vedtatt men ikke trådt i kraft enda) vil kommunene bli pålagt å utarbeide eierskapsmeldinger minst en gang i valgperioden.

Alle kommunestyrene i Kongsvinger-regionen behandlet i 2017/2018 dokumentet «God selskapsstyring». Et slikt dokument er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller.

KS sine «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» er også et godt hjelpemiddel for å jobbe med selskapskontroll.

Gjennomføring og rapportering av kontrollen

Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad det finner det nødvendig, be om at aktuelle selskaper oversender relevante dokumenter iht. kommuneloven § 80.

I tråd med forskrift om kontrollutvalg § 13, ber kontrollutvalget om myndighet til å gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner, bør i størst mulig grad koordineres (jf. Kontrollutvalgsboken¹ s. 85):

Flere av selskapene kommunen eier, eies ofte sammen med andre kommuner. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det fremgå av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne.

Gjennomførte selskapskontroller 2016-2018

I den vedtatte planen for selskapskontroll ble følgende kontroller ført opp.

¹ Utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet i 2015: http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Diverse_pdf-er/Kontrollutvalgsboka_-_2_utgaven.pdf



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Eskoleia AS	<ul style="list-style-type: none"> Forvaltningsrevisjon 	Kompetanse, kultur og organisering
GIR IKS	<ul style="list-style-type: none"> Forvaltningsrevisjon 	Selvkostbestemmelsene (Tre av fire eiere prioriterte dette).
GIV IKS	<ul style="list-style-type: none"> Forvaltningsrevisjon 	Kompetanse, kultur og organisering. (Tre av eierne prioriterte dette, tre har ikke satt det opp).
Eidskog-Stangeskogene AS	<ul style="list-style-type: none"> Eierskapskontroll. 	

Det er kun foretatt forvaltningsrevisjon i Eskoleia sammen med Kongsvinger. Rapporten ble behandlet i kommunestyret i mai 2018.

Det er en stor fordel om selskapskontroller gjennomføres samtidig i alle eierkommunene, for da blir kontrollen billigere, men er ingen betingelse. I 2018 var det ikke flere tilgjengelige ressurser til å gjennomføre flere selskapskontroller.

Vi har i vedlegg 1 lagt ved en oversikt over prioriterte selskapskontroller i regionen (vedtatt i 2016) og hva som er gjennomført. Vi vil nå i denne revideringsrunden for 2018-2019, prøve å få samordnet flest mulige kontroller.

Prioritering av selskapskontroller 2018-2019

I oversikten nedenfor foreslår vi å opprettholde de selskapskontrollene som ble satt opp i 2016. Ut fra de nye opplysningene, synes det ikke behov for noen endringer i de foreslåtte prosjektene. Hvilke kontroller som skal gjennomføres når, vil gå fram av kontrollutvalgets årsplan, på bakgrunn av foreslåtte ressurser og eventuell samordning med de øvrige eierne, jf. også vedlegg 1.

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	<ul style="list-style-type: none"> Forvaltningsrevisjon 	Kompetanse, kultur og organisering.
GIR IKS	<ul style="list-style-type: none"> Forvaltningsrevisjon 	Selvkostbestemmelsene
Eidskog-Stangeskogene AS	<ul style="list-style-type: none"> Eierskapskontroll. 	

Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring, som nevnt ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten.

Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll sendes fra utøver til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Eventuelle anbefalinger etter gjennomført selskapskontroll følges opp av kontrollutvalget. Oppfølgingen rapporteres til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Avslutning

Med regelverket om selskapskontroll sikres de folkevalgte bedre tilsyn og kontroll med den delen av den kommunale virksomheten som er organisert som interkommunale selskaper eller aksjeselskaper. Men kontroll og tilsyn er ikke bare spørsmål om behov og mulighet, men også om kontrollvilje. Avgjørende for om kommunen har tilfredsstillende kontroll og tilsyn med sine fristilte virksomheter, vil til syvende og sist være om det er politisk vilje til kontroll med virksomhetene. I dette ligger at det stilles midler til disposisjon for kontrollutvalget for gjennomføring av selskapskontroll.

For kommunestyret som øverste ansvarlige organ i kommunen vil det også være viktig hele tiden å vurdere om de organisasjonsformer som kommunen har valgt for sin virksomhet, er egnet til å fremme de mål og verdier for kommunens virksomhet som kommunestyret mener er viktige.

Skotterud, 23.8.18

Sidsel Mobrenna
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Vedlegg 1. Oversikt over plan for selskapskontroll 2016-2019 – alle kommunene

Skrift med rødt: Utført

Selskap	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes	Andre komm.	«Mangler» ²
Interkommunale selskaper									
Glåmdal Brannvesen IKS		FR	-						1
GIVAS IKS	-	-	-	FR					3
Glåmdal interkom. renovasj.selsk. IKS (GIR)	FR		FR	FR	-				1
Glåmdal interkom voksenoppl. IKS (GIV)	FR	-	FR	-	FR	-			3
Hedmark Revisjon IKS	-	EK	-	EK	-	-	-		5
Glåmdal sekretariat IKS									
Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS						EK/FR		XX	
Solør Renovasjon IKS (SOR)		FR				FR	FR		Alle OK
Heleide komm. aksjeselskaper									
Atico AS							FR		
Bramiljø AS									
Bruksgården AS									
Eidsiva Energi AS									
Elverumregionens Næringsutvikling AS									
Eskoleia AS	FR		FR						
Grue Service AS									

² Dette vil si, antall eiere som IKKE hadde dette selskapet på sin plan for selskapskontroll som ble vedtatt i 2016.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Selskap	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes	Andre komm.	«Mangler» ²
Odal Kompetansesenter AS ³									
Promenaden AS			FR						
Vekstbedriften Vilja AS									
Våler Vekst AS						FR			
Deleide aksjeselskaper									
Eidskog-Stangeskovene AS	EK								

³ Tidligere AS Nipro Nord-Odal



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Vedlegg 2 – Kommunens selskaper og samarbeid

Oversikt over selskaper og samarbeid

Oversikten er i hovedsak basert på opplysninger hentet fra Eidskog kommunes årsberetning og regnskap 2017 og kommunens eierskapsmelding fra 2014 (og noe fra eierskapsmeldingen som ble lagt fram i 2016, men som ikke ble vedtatt). Oversikten er supplert med informasjon fra Purehelp, Proff og enkelte selskapers nettsider. Presentasjonen er delt i tre, med heleide selskaper, deleide selskaper og «foretak og andre samarbeid». Det tas forbehold om mulige feil i oversiktene.

Oversikt over selskaper innenfor koml. § 80

Her viser vi en oversikt over interkommunale selskaper og heleide aksjeselskaper. Dette er selskaper som kommer inn under kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalgets innsyn i selskaper (koml. § 80).

Her er en oversikt over tidligere gjennomførte selskapskontroller i de heleide selskapene.

Selskapets navn	Tidligere revisjoner (FR ⁴) (EK ⁵)
Glåmdal interkommunale brannvesen IKS	Det ble gjennomført EK i 2014. Ingen tidligere FR.
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)	Det ble gjennomført EK i 2014. FR i 2008 (selvkost).
Glåmdal interkommunale vann og avløpsselskap IKS (GIVAS IKS)	Det er gjennomført flere kontroller, både FR og EK. EK i 2009, FR i 2009, (off. ansk). FR intern kontroll i 2016.
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Det ble gjennomført EK i 2007 og 2013. Ingen tidligere FR.
Glåmdal sekretariat IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Hedmark Revisjon IKS	Ingen tidligere EK eller FR.
Bramiljø AS	Det ble gjennomført EK i 2014.
Eskoleia AS	Det ble gjennomført EK i 2009. Gjennomført FR 2017/18:Etikk, tiltakstilbud og resultatoppgjør i Eskoleia AS
Eidsiva Energi AS	Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2013, gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS. Ikke bestilt av kommunene i Glåmdal.
Vilja AS	Det ble gjennomført EK i selskapet i 2012.

Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ⁶	Eierandel	Kommentarer
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS	Formål: Etablere gode fellesløsninger for deltakerkommunene i forhold til lovpålagte oppgaver med avfallshåndtering. Arbeide for lavest mulig avfallsproduksjon	16,9 %	Oversikt eiere: Kongsvinger Kommune 48,1 % Sør-Odal Kommune 21,2 % Eidskog Kommune 16,9 % Nord-Odal Kommune 13,8 % (purehelp:

⁴ FR= forvaltningsrevisjon

⁵ EK-eierskapskontroll

⁶ I all hovedsak hentet fra kommunens eierskapsmelding fra 2014. Det er også henvist til foretakets strategi, men ettersom foretaket er avviklet, vil denne henvisning ikke ha noen gyldighet, men vi har ikke nyere opplysninger. Noen av selskapenes formål er kortet ned i denne tabellen.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ⁶	Eierandel	Kommentarer
	<p>og forsvarlig avfallsbehandling. Effektivisere prosessene med hensyn til innsamling, transport, gjenvinning, gjenbruk og kildesortering. En forsvarlig håndtering av alle typer avfallsfraksjoner.</p> <p>Kommunens eierstrategi Etablering og drift av kostnadseffektive innsamlingssystemer. Selskapet skal være selvfinansiert i form av gebyrbelagte tjenester og inntekter fra salg av gjenvinningsprodukter og avfall. Fokus på økt kildesortering, gjenbruk og gjenvinning som følge av et aktivt informasjonsarbeid. Fremme bevisste og økologiske holdninger og ansvar hos privatpersoner.</p>		Kongsvinger Kommune 47,8 % Sør-Odal Kommune 20,6 % Eidskog Kommune 17,7 % Nord-Odal Kommune 13,9 %)
Glåmdal interkommunale vann og avløpssekselskap IKS	<p>Formål: Å eie og drive kommunaltekniske anlegg for vann og avløp i deltakerkommunene og har ansvaret for alle oppgaver knyttet til forvaltning, planlegging, utbygging, drift og vedlikehold av offentlige vann- og avløpsanlegg i eierkommunene.</p> <p>Kommunens eierstrategi Går ikke fram av eierskapsmeldingen.</p>	11 %	Oversikt eiere: Kongsvinger Kommune 59 % Grue Kommune 19 % Eidskog Kommune 11 % Nord-Odal Kommune 11 %
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS	<p>Formål: Bidra til å utvikle den voksne befolkningens kompetanse, ved å legge til rette og gi opplæring slik at flest mulig kan delta i et stadig mer kompetanse-intensivt arbeids- og samfunnsliv. Gjennom samarbeidet skal eierne sikres et godt fagmiljø med kompetente lærekrefter. Tilby opplæringstjenester til virksomheter som ikke er eiere i selskapet.</p> <p>Kommunens eierstrategi Eiernes og regionens</p>	9,9 %	Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 28,11 % Kongsvinger Kommune 28,11 % Sør-Odal Kommune 11,42 % Eidskog Kommune 9,90 % Grue Kommune 8,43 % Nord-Odal Kommune 7,81 % Våler Kommune 6,22 %



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ⁶	Eierandel	Kommentarer
	kompetansesenter for å heve kompetansen til den voksne befolkning. Tilby kompetanseheving til ansatte i eierorganisasjonen, voksne med rettigheter i henhold til regelverket, ansatte i private bedrifter og arbeidssøkere. Tilby opplæring som kvalifiserer til arbeid og utdanning og styrker brukernes fleksibilitet og omstillingsevne i arbeidslivet. Være synlig i ulike medier for voksne som søker opplæring og for instanser som hjelper voksne med å søke opplæring.		
Glåmdal sekretariat IKS	<p>Formål: Ivareta sekretariatsfunksjonen for kommunens kontrollutvalg.</p> <p>Kommunens eierstrategi Ivareta sekretærfunksjonen for kommunens kontrollutvalg. Selskapet skal være basert på selvkostprinsipper</p>	14 %	<p>Oversikt eiere: Kongsvinger Kommune 15 % Åsnes Kommune 15 % Våler Kommune 14 % Sør-Odal Kommune 14 % Eidskog Kommune 14 % Grue Kommune 14 % Nord-Odal Kommune 14 %</p>
Hedmark Revisjon IKS	<p>Formål: Utføre revisjon i deltakende kommuner i henhold til kommuneloven og skal sikre de deltakende eire revisjon i egen regi. Tilby deltakerne tjenester i samsvar for forskrift om revisjon. Tilby også revisjonstjenester til andre der selskapet er valgbar som revisor. Selskapet skal vær på vakt for fellesskapets verdier, og selskapet skal gjennom dialog og samhandling med folkevalgte og administrativt nivå i eierkommunene, og gjennom sin revisjons- og kontrollaktivitet, bidra til å styrke tilliten til kommunal forvaltning.</p> <p>Kommunens eierstrategi: Oppfølging av lovpålagt revisjon og forvaltningskontroll. Sikre uavhengig løpende kontroll med hensyn til forvaltning av offentlige midler. Uavhengig oppfølging av interkommunale selskaper hvor kommunen har</p>	3 %	<p>Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 18 % Hamar Kommune 14 % Ringsaker Kommune 14,5 % Elverum Kommune 9 % Stange Kommune 8,5 % Kongsvinger Kommune 7,5 % Åsnes Kommune 4 % Trysil Kommune 3,5 % Sør-Odal Kommune 3,5 % Løten Kommune 3 % Eidskog Kommune 3 % Grue Kommune 2,5 % Åmot Kommune 2,5 % Nord-Odal Kommune 2 % Våler Kommune 2 % Stor-Elvdal Kommune 1,5 % Engerdal Kommune 1 %</p>



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ⁶	Eierandel	Kommentarer
	eierinteresser. Kvalitetssikre kommunens tjenesteproduksjon, dvs. at det skal bygges opp god kompetanse innen forvaltningsrevisjon. Selskapet skal være konkurransedyktig i pris på revisjonstjenester.		
Bramiljø AS	<p>Hentet fra eierskapsmelding i 2016.</p> <p>Formål: Salg av renholdstjenester, vask og rens av tekstiler, samt å selge kompetanse og konsulenttjenester som naturlig faller sammen med dette.</p> <p>Foretakets eierstrategi: Videreutvikle kvalitative gode renholdstjenester i privat markedet. Videreutvikling av serviceavdelingen med et bredere spekter av tjenester til det privatmarkedet. Eks vaktmestertjenester, grøntområder, etc.</p>	100 %	Har planer om å etablere nytt kontor på Kongsvinger etter hvert frem mot 2022.
Eskoleia AS	<p>Formål: Samfunnsøkonomisk og bedriftsøkonomisk verdiskapning. Utøvelse av arbeidstrenings-, prøvings- og kvalifiseringstjenester ovenfor yrkesvalghemmede med sikte på nytt yrkesvalg og ordinært arbeid, er det primære formål, hensyntatt bedriftsøkonomisk virksomhet for å sikre selskapets drift og økonomi.</p> <p>Kommunens eierstrategi Benytte Eskoleia sin kompetanse innenfor arbeidsinkludering til å redusere kommunen sitt sosialbudsjett ved at sosialstønadsmottakere kommer seg ut i jobb eller utdanning. Utvikle Eskoleia som en regional aktør innenfor samhandlingsreformen med fokus på forebyggende friskliv/frisklivsentral og arbeidsinkludering for ungdom og de med lettere psykiske lidelser. Videreutvikle Eskoleia</p>	50 %	<p>Oversikt eiere: Eidskog kommune 50 % Kongsvinger kommune 50 %</p>



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ⁶	Eierandel	Kommentarer
	sin kompetanse for at flest innbyggere med nedsatt funksjonsevne kommer tilbake til ordinært arbeidsmarked. Benytte Eskoleia sin kompetanse som ett av flere tiltak for å redusere sykefraværet blant kommunens ansatte.		
Eidsiva Energi AS	<p>Formål: Finansielt at konsernet skal oppnå en langsiktig og god avkastning, og gi et forutsigbart utbytte til eierne. Industrielt at konsernet skal utvikle gode og samfunnsnyttige produkter og infrastruktur for kundene. Regionalt at konsernet skal være en pådriver for ny vekst og utvikling i innlandet.</p> <p>Kommunens eierstrategi Eidskog skal ha en passiv, men langsiktig finansiell investering.</p>	0,027 %	<p>Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskraft AS 22,08 % Hamar Energi Holding 22,08 % Lillehammer og Gausdal Energiverk Holding AS 16,77 % Ringsaker kommune 14,83 % Oppland Fylkeskraft AS 9,39 % Andre 14.85 % Gjøvik kommune Løten kommune Østre Toten kommune Elverum Energi AS Åmot kommune Trysil kommune Engerdal Energi Holding AS Nord-Fron kommune Ringebru kommune Øyer kommune Stor-Elvdal kommune Nord-Odal kommune Øystre Slidre kommune Vestre Slidre kommune Vang kommune Lesja kommune Kongsvinger kommune Åsnes kommune Eidskog kommune Sør-Odal kommune Grue kommune Våler kommune Skjåk kommune</p>
Vekstbedriften Vilja AS	<p>Formål: Gi tilbud om arbeid og arbeidstrening for de av kommunens innbyggere som trenger det.</p> <p>Kommunens eierstrategi Ivareta Eidskog kommunes behov for arbeidsplasser for de som trenger varig tilrettelagt arbeid. Hjelp personer med nedsatt funksjonsevne tilbake til arbeid. mm</p>	100 %	



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Oversikt over selskaper utenfor koml. § 80

Dette er selskapene som er deleide, dvs. som også har private eiere. Dette vil si at kommunen har ikke mer innsynsrett i enn de øvrige aksjonærene. Kommuneloven § 80 kommer ikke til anvendelse. Kommunen kan likevel gjennomføre begrensede selskapskontroller ut fra offentlige dokumenter, i den grad disse kan gi opplysninger om i hvilken grad selskapet opptrår med eiernes intensjon, om rapporteringen fra selskapet samsvarer med retningslinjer, etc.

Det ble i 2015 gjennomført en «overordnet selskapskontroll» knyttet til kommunens håndtering av deleide selskaper.

Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ⁷	Eierandel	Kommentarer
Hedmark kunnskapspark AS	<p>Formål: Selskapets formål er å bidra til økt verdiskapning i Hedmark gjennom bistand til fasilitering, inkubasjon og innovasjonsledelse i nye og eksisterende bedrifter og i nettverk av bedrifter.</p> <p>Kommunens eierstrategi: Bidra til å stimulere til ny næringsvirksomhet i regionen gjennom samhandling, forskning og utvikling.</p>	0,17 %	<p>Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 34.4 % Siva - Selskapet for Industrivekst Sf 30.4 % Hamar Kommune 9.6 % Kongsvinger Kommune 5.3 % (5,97 på purehelp) Eidsiva Vekst AS 1,65 % Hamar Media AS 2.8 % Sparebanken Hedmark 2.8 % Gjensidige Forsikring ASA 2.8 % Høgskolen i Hedmark 2.4 % Andre 5.1 %</p>
A/L Biblioteksentralen		7 and.	
Bøndernes hus		50 and	
Edab AS	<p>Formål: Forestå lakkering av industriprodukter og annet, formidle lakkeringstjenester, selge varer som er naturlig for bransjen, selge kompetanse og konsulenttjenester, samt å delta i andre selskaper med lignende formål.</p> <p>Kommunes/foretakets eierstrategi: Delta i videre utvikling av selskapet og støtte oppunder nettverket av aluminiumsbearbeidingsbedrifter i kommunen.</p>	22 %	<p>Oversikt eiere: Ingeniør Bjørn Rotheim AS 41.3 % Edab Industrielakkering Ab 20 % Edab Eiendom AS 10.9 % Eidskog kommune 22 % ? (Purehelp sier 10,13%) ABC Solutions Holding AS 6.8 % Emv Construction AS 6.8 % Svante Dahlman 3.5 % Andre 0.5 %</p>
Eidskog energi AS	<p>Formål: Bygge, eie og drive varmesentraler med tilhørende distribusjonsnett, samt forretningsutvikling innen fornybar energi i Eidskog.</p> <p>Kommunes/foretakets eierstrategi: Utvikle selskapet</p>	25 %	<p>Oversikt eiere: Sapa Profiler Magnor AS 25 % Eidskog kommune 25 % Eidskog-stangeskovene AS 25 % Magnor Næringshage AS 25 %</p>
Eidskog-Stangeskovene	<p>Formål:</p>	49 %	<p>Oversikt eiere:</p>

⁷ I hovedsak hentet fra kommunens eierskapsmelding fra 2014. Det er også henvist til foretakets strategi, men ettersom foretaket er avviklet, vil denne henvisning ikke ha noen gyldighet, men vi har ikke nyere opplysninger. Noen av selskapenes formål er kortet ned i denne tabellen.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ⁷	Eierandel	Kommentarer
AS	Produksjon og salg av skur- og høvellastprodukter. Kommunes/foretakets eierstrategi: Bidra til strategisk utvikling		Stangeskovene AS 49 % Eidskog kommune 50 %
Magnorgården AS	Formål: Investeringer, således kjøp og salg og utnyttelse av fast eiendommer, samt deltakelse som aksjonær eller på annen måte i andre eiendomsselskaper og alt som står i forbindelse med dette. Kommunes/foretakets eierstrategi: Eierandelen i selskapet er marginal. Salg av eierandelen så sant prisen er tilfredsstillende (eierskapsmelding 2015)	2 %	Oversikt eiere: Siva Eiendom Holding AS 30,26 % Rojo Holding AS 22,89 % Credo Futurum AS 22,89 % Magnor Glassverk A/S 19,74 % Ny Wa Invest AS 3,16 % Eidskog kommune 2% ? (1,05 % på purehelp) Andre 0,01 %
Magnor næringshage AS	Formål: Utvikling av kunnskapsintensive næringsvirksomheter. Selskapet kan ved aksjeinnskudd, kompetanse eller på annen måte engasjere seg i de virksomheter som er tilknyttet næringshagen. Kommunes/foretakets eierstrategi: Næringshagen er med i SIVA næringsprogram fra 2011.	24 %	Oversikt eiere: Siva - Selskapet for Industrivekst Sf 24.37 % Eidskog kommune 24.06 % Magnor Glassverk A/S 17.19 % Sapa Profiler Magnor AS 17.19 % Eidskog-stangeskovene AS 17.19 %
Siva Magnor Eiendom AS			Slettet april 2017, iflg. Kommunen v/Line Fjeld Muri, mail 18.6.18.
Vestmarka Utvikling AS	Formål: Pådriver, initiativtaker, støttespiller og medfinansør til tiltak som bidrar til positiv utvikling av Vestmarka som et attraktivt bosted. Kommunes/foretakets eierstrategi: Viktig å støtte oppunder lokale initiativ som har til formål å skape utvikling i grendene.	23 %	Oversikt eiere: Eidskog kommune 23 % (21,92 % på purehelp) Ragnar Dæhli 1.75 % Dagfinn Jostein Omberg 0.88 % Ola Kristian Klanderud 0.88 % Jan Einar Mobrenna 0.44 % Jo Kristian Walmann 0.44 % Anne Helga Hansen Huse 0.44 % Andre 73.24 %
Kroksjøen vannverk SA	Formål: Uttak fra kilde, rensing og distribusjon av vann. Produksjon av vann og har som formål å forsyne tilsluttede andelshavere med vann til husholdningsbruk og annet så langt det er forsvarlig. Virksomheten skal drives etter selvkostprinsippet. Kommunes/foretakets eierstrategi: Delta på eiersiden	0,001 % 1500 and	



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Kommunale foretak og diverse samarbeid

Stiftelser, kommunale foretak, vertskommunesamarbeid, interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter) og eventuelt andre samarbeid/foreninger er ikke omfattet av regelverket om selskapskontroll, men er likevel her for å gi en bedre oversikt over kommunens interesser.

Når det gjelder kommunale foretak, fører kontrollutvalget tilsyn med dette på lik linje som for kommunen. I forhold til vertskommunesamarbeid og interkommunalt samarbeid (som ikke er egne rettssubjekter), er det hhv. vertskommunens eller kontorkommunens kontrollutvalg som har tilsynsansvaret. For øvrige organisasjoner har ikke kontrollutvalget noe tilsynsansvar. Det som står under «andre interkommunale samarbeid» er samarbeid hvor det ikke går klart fram hvordan samarbeidet er organisert. Stiftelser har ingen eiere, de eier seg selv.

Foretak

Kommunen har ikke lenger foretak, ettersom Eidskog Næringservice KF er vedtatt avviklet.

Vertskommunesamarbeid (koml. § 28)

- Glåmdal krisesenter (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)
- Interkommunal legevakt (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal, Kongsvinger er vertskommune)
- Interkommunal veterinærvakt (Eidskog, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal, Kongsvinger er vertskommune)
- Kongsvinger kommune interkommunale øyeblikkelig hjelp (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Nes i Akershus, Kongsvinger er vertskommune)
- *Regionalt innkjøp (RIIG) (Eidskog (har nylig meldt seg ut), Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes, Kongsvinger er vertskommune)*

Interkommunalt samarbeid (koml. § 27, ikke eget rettssubjekt)

- IKA-Opplandene IKA (er et interkommunalt arkivdepot for kommuner i Hedmark og Oppland, interkommunalt samarbeid, men Oppland fylkeskommune som kontorkommune)
- Regionrådet i Glåmdal (Hedmark fylkeskommune, Eidskog kommune, Grue kommune, Kongsvinger kommune, Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune, Våler kommune og Åsnes kommune) («Samarbeidsorgan»).

Andre interkommunale samarbeid (?)

- Nødalarmtjenesten 110-sentralen. Alarmsentral Brann Innlandet dekker 46 kommuner i Hedmark og Oppland fylker. Regionen er sammenfallende med Innlandet politidistrikt. Elverum kommune er vertskommune for drift av regional 110-sentral for Innlandet. Elverum kommune har delegert driftsansvaret for 110- sentralen til Midt Hedmark brann og Redningsvesen IKS.
- Interkommunalt geodatasamarbeid GIS-samarbeid (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal) (Statens kartverk er sekretariat)



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

- Interkommunalt Utvalg mot Akutt forurensing region 2 (bl.a. Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, sekretariatet er tillagt Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS).

Stiftelser (ingen eiere):

- Eidskog boligstiftelse
- Høgskolestiftelsen i Kongsvinger
- Stiftelsen kvinnemuseet-Solør-Odal museene

Arkivsak-dok. 18/00091-9
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

23.08.2018

EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Ikke noe forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00092-9
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	23.08.2018

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Saksframstilling:

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.