

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 01.11.2018 08:30

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 23.10.2018

For leder i Eidskog kontrollutvalg, Sidsel Mobrenna

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 01.11.2018

3

Saker til behandling

61/18 Sak 61/18 Referater, orienteringer og diskusjoner.

5

62/18 Sak 62/18 Samtale med ordføreren.

32

63/18 Sak 63/18 Samtale med rådmannen.

33

64/18 Sak 64/18 - Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget

35

65/18 Sak 65/18 - Oppfølging av informasjon om trygghetsstandard i sykehjem.

36

66/18 Sak 66/18 Orientering om brukerundersøkelser i helse- og omsorg.

37

67/18 Sak 67/18 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.

38

68/18 Sak 68/18 - Revidering av plan for selskapskontroll.

40

69/18 Sak 69/18 Eventuelt.

60

70/18 Sak 70/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

61

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 01.11.2018 kl. 08:30
Sted: Eidskog rådhus-Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Kontrollutvalgets medlemmer:	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen - nestleder Per Ole Rønning (meldt forfall) Elida Asp Stine Morken Bakken Kjell Ivar Pettersson (varamedlem for Per Ole Rønning)
Ordfører:	Fungerende ordfører Berit Haveråen.
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 til sak 62/18.
Innkalt til sak:	Rådmann Trond Stenhaug til sak 63/18. Kommunalsjef Evy Anne Vestli Heggen til sakene 65/18-66/18.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
61/18	18/00149-1	Sak 61/18 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
62/18	18/00068-9	Sak 62/18 Samtale med ordføreren.	09.15	Fungerende ordfører Berit Haveråen
63/18	18/00063-33	Sak 63/18 Samtale med rådmannen.	10.00	Rådmann Trond Stenhaus
64/18	18/00029-17	Sak 64/18 - Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget	11.00	
		Lunsj	11.30	
65/18	18/00063-39	Sak 65/18 - Oppfølging av informasjon om trygghetsstandard i sykehjem.	12.00	Kommunalsjef Evy Anne Vestli Heggen
66/18	18/00063-34	Sak 66/18 Orientering om brukerundersøkelser i helse- og omsorg.	12.45	Kommunalsjef Evy Anne Vestli Heggen
67/18	18/00013-19	Sak 67/18 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.	13.15	
68/18	18/00171-6	Sak 68/18 - Revidering av plan for selskapskontroll.	14.15	
69/18	18/00091-11	Sak 69/18 Eventuelt.	14.30	
70/18	18/00092-12	Sak 70/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	14.45	

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 23.10.18

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00149-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 01.11.2018

SAK 61/18 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Formannskapsmøter.
3. Engasjementsbrev Eidskog kommune.
4. Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS, utredning om sammenslåing.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff

- A. Kommunal Rapport 27.7.18 (nett) – Hvis barnevernet ikke skal hjelpe – hvem skal?
- B. Kommunal Rapport 2.8.18 (nett) – Nesten 1000 mobbesaker er meldt inn det siste året.
- C. KS 15.8.18 – Målrettet innsats gir lavere sykefravær.
- D. Kommunal Rapport 23.8.18 – Skal avdekke overgrep med pc-spill (om varsling fra barnehager til barnevern).
- E. Kommunal Rapport 23.8.18 – Mener dagens tilfluktsrom er gått ut på dato.
- F. Kommunal Rapport 23.8.18 – Leder: Tillit kan ikke erstatte kontroll (se F)
- G. Kommunal Rapport 23.8.18 – Rune Tokle, NKRF: Tillit og kontroll – to sider av samme sak?
- H. Regjeringen 24.8.18 – Skolen gjør ikke nok i fire av fem mobbesaker.
- I. Kommunal Rapport 30.8.18 – Leder: Åpen og opplyst samtale viktigst (se I)
- J. Kommunal Rapport 30.8.18 – Vurderte samme søker ulikt (om anonyme rådmenn på søkerlister).
- K. Kommunal Rapport 6.9.18 – Kjøpte for 857 millioner av omstridt selskap.
- L. Kommunal Rapport 6.9.18 – Leder: Viser tydelig forholdet til leverandører.
- M. Kommunal Rapport 6.9.18 – Ukas kommentar: Tid for å vise magemål (godtgjørelser).
- N. Kommunal Rapport 6.9.18 – Slik vil KS møte klimakrisen.
- O. KS 10.9.18 – Demokratiet under press.
- P. KS 10.9.18 – Ny veileder om krav til lønns- og arbeidsvilkår i offentlige anskaffelser.
- Q. VG – 11.9.18 – 44 rådmenn kjøpt ut av kommuner på under fem år.
- R. NKRF 11.9.18 – Svar på høring om NOU 2018:6 Varsling – verdier og vern.
- S. NKRF 12.9.18 – Ny veileder for kontrollutvalgssekretariater.
- T. Kommunal Rapport – Leverandørbilag – Den store leverandørfloken.
- U. Kommunal Rapport – Leverandørbilag – Enkeltbrukere driver kostnadsbildet.
- V. Kommunal Rapport 13.9.18 – Hver tredje krone brukes lokalt (om innkjøp).

W. Kommunal Rapport 13.9.18 (nett) – Ga marsjordre i skolemiljø saker.

X. NKRF nr. 5/2018 – Kronikk: Hva er vitsen med flere etiske retningslinjer?

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet: Sidsel Mobrenna
 - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Stine Morken Bakken
 - Saker fra plan og samfunn: Arild Christiansen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Per Ole Rønning
 - Saker fra trepartsutvalget: Elida Asp
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Oversikt over avsluttede tilsynssaker

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 Utmarkskommunenes 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.</p> <p>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.</p> <p>4. Det forutsettes at aldersgrensen -18 år - og øvrige bestemmelser i Lov om omsetning av alkoholholdig drikk m.v. overholdes -Alkoholoven.</p> <p>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.</p> <p>2. Det foretas valg på medlemmer til ny klagenemnd som trer i virksomhet umiddelbart ved oppnevningen.</p> <p>3. Kommunestyrets eiendomsskattevedtekter endres i tråd med vedlagte forslag.</p> <p>4. Det gjennomføres ikke ny alminnelig taksering i Eidskog i 2018.</p> <p>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.</p> <p>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 Veterandagene 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 og Eidskog kommune.	Samarbeidsavtalen mellom Eidskog demensforening og Eidskog kommune vedtas.
	033/18	Prospekt Standsberg Eiendom	Unntatt off.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtaks
	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 Fossheim - 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 Næringservice KF godkjen 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 til økning av vedlikeholdsbudsjett. Kr 300 000,- finansieres ved økte inntekter fra utbytte i forhold til budsjettet
	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.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			<p>Gjelder konto 1095 – bruk av premiefond, avdeling 501 – Finans og tjeneste 1730 – bruk av premiefond.</p> <p>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,-.</p>
	044/18	Startlån - søknad om økt låneramme i Husbanken	<p>Det innstilles på søke om ytterligere Startlån på kr 5 mill i Husbanken, for videreutlån til private boligformål.</p> <p>2. Lånet avdras som serielån uten avdragsfri periode, flytende rente og med avdragstid på 20 år.</p>
	045/18	Tilstandsrapport for grunnskolen 2017/2018	<p>1. Eidskogskolen viderefører følgende arbeid:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Utviklingsarbeidet «Kultur for læring» i samarbeid med region, fylke og Senter for Praksisrettet Utdanningsforskning. · Pilotering med lærerspesialistordningen. · Veilederkorpset i regi av Utdanningsdirektoratet. <p>2. Eidskogskolen innleder samarbeid med Læringsmiljøsentret i forbindelse med målområdet «Læringsmiljø».</p> <p>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.</p>
	046/18	Hornkjøltårnet	<p>1. Branntårnet på Hornkjølberget bevares</p> <p>2. Det er satt av 1 million kroner til vedlikehold av tårnet i investeringsbudsjettet for 2019</p> <p>3. Det utarbeides en langsiktig bevaringsplan for tårnet hvor frivillige organsiasjoner som Hornkjøltårnets venner tas med i arbeidet angående bruk, drift og videre vedlikehold av av tårnet.</p> <p>4. Hornkjøltårnet bør bli en del av reiselivsstrategien for Eidskog og Kongsvingerregionen.</p>

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	047/18	Kanalskogen. Status og fremtidig håndtering/ salg av tomter Magelsenhuset	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ordningen med personvernombud organiseres som et administrativt vertskommunesamarbeid i Kongsvinger-regionen etter kml. § 28-1 b. 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.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	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 eierrettigheter.</i> Nytt avsnitt føres inn: <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</i>

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			<i>skal kommuneskogen innhente tilbud fra flere tømmerkjøpere og velge det tilbudet som totalt sett gir det beste resultatet.</i>
26.9.18	059/18	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll godkjennes
	060/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	061/18	Interkommunalt øyeblikkelig hjelp døgntilbud - IKØ.	<p>Det gjennomføres en evaluering av driften ved IKØ. I evalueringen vil det være viktig å sette fokus på hvordan plassene brukes i dag, utviklingen i beleggsprosent siden oppstart og hvilke faktorer som påvirker bruken av plassene.</p> <p>2. Samarbeidsavtalen mellom Kongsvinger kommune som vertskommune og de øvrige samarbeidskommunene reforhandles.</p> <p>3. Rådmannen gis i oppdrag å ta initiativ til å se på ny finansieringsmodell for IKØ.</p>
	062/18	Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen - sluttbehandling Eidskog kommune	<p>1. Eidskog kommune vedtar forslag til «Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen 2018-2030»:</p> <p>1. Kongsvingerregionen skal bidra til miljøvennlig infrastruktur, transport og logistikk på vegne av Norge og Europa</p> <p>2. Kongsvingerregionen skal bidra til grønn vekst i næringslivet gjennom bruk av høyskolestiftelsen og økt kompetanse, og verdiskaping basert på økt bruk av lokale ressurser</p> <p>3. Kongsvingerregionen skal bidra til å ha en by- og tettstedsutvikling som er inkluderende, trygg, robust og bærekraftig</p> <p>4. Kongsvingerregionen skal være et trygt sted i forhold til klimaendringer</p>

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			2. Miljø- og klimastrategien skal forankres i kommuneplanen og legges til grunn for kommunens arbeid med handlingsplan for miljø og klima i Eidskog kommune.
	063/18	Nytt renseanlegg i Eidskog	Det lyses ut en anbudskonkurranse med forhandling der følgende konsept skal prises: Alternativ 2) Nye renseanlegg på både Skotterud og Magnor. Septikmottak på et av anleggene prises som opsjon. Alternativ 3) Nytt felles renseanlegg på Magnor. Septikmottak prises som opsjon. Alternativ 5) Trinnvis, modulbasert utbygging på Magnor. Første fases inkludere anlegg for Magnor, men klargjøres for kapasitetsutvidelse for Skotterud. Alternativ 1) Rehabilitering av eksisterende anlegg og Alternativ 4) Overføringsledning til Kongsvinger legges ikke ut på anbud. Alternativ 6) Nye mindre renseanlegg jmf. Vestmarka, på Skotterud og Magnor Endelig vedtak fattes i Kommunestyret.
	064/18	Stemmesteder og stemmetider - Kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019	Saken utsettes
	065/18	Valgstyret - Sekretær - Fullmakter - Valget 2019	1. Som valgstyrets sekretær velges Politisk sekretær Cecilie Åslie 2. Valgstyrets sekretær gis fullmakt til å forestå praktiske oppgaver knyttet til valgavvikling og opptelling i samarbeid med valgstyrets leder, herunder engasjere nødvendig personell 3. Valgstyrets sekretær gis fullmakt til å godtgjøre valgmedarbeidere etter følgende satser; Stemmestyremedlemmer som er ansatt i Eidskog kommune lønnes etter gjeldende
	066/18	Flyplassen	Unnt. Off.
	067/18	Videreføring av permisjon	Permisjonssøknaden innvilges for ett år, til september 2019.

Formannskapsmøte 21.8.18 og 18.9.18

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel	
057/18	Godkjenning av møteprotokoll	
058/18	Referatsaker	
059/18	Tilbakekjøp av grustaket Store steina fra Kongsvinger kommuneskoger	
060/18	Flyplassen	Unntatt off.
061/18	Søknad om økonomisk støtte fra næringsfondet	Unntatt off.
062/18	Søknad om økonomisk støtte fra næringsfondet	Unntatt off.
063/18	Søknad om økonomisk støtte fra næringsfondet	Unntatt off.

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sakstittel	
064/18	Godkjenning av møteprotokoll	
065/18	Referatsaker	
066/18	Interkommunalt øyeblikkelig hjelp døgntilbud - IKØ.	
067/18	Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen - sluttbehandling Eidskog kommune	
068/18	Nytt renseanlegg i Eidskog	
069/18	Skiltvedtak Maurvegen, Julie Skotteruds veg og Boligvegen	
070/18	Trafikksikkerhetsutvalgets innstillinger til tiltak 2018	
071/18	Søknad om økonomisk støtte til videreutvikling av eksisterende bedrift – Åshild Kjeldberg	Unntatt offentlighet
072/18	Søknad om økonomisk støtte til etablering av dyresalong for klipp og stell av hund/katt – Solveig Holth	Unntatt offentlighet

Informasjon:

- Informasjon v/Rådmann
 - Tertialrapport 2/18
 - Budsjett 2018
 - Budsjettprosess 2019
 - Status vaskeriet
- Informasjon v/Ordfører
 - Hedmark fylkeskommunes trafikksikkerhetsutvalg

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

Kontrollutvalget i
 Eidskog kommune

Saksbeh.:
 Reidun Vie

Direkte tlf.:
 934 90 506

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
 13. september 2018

Engasjementsbrev – Eidskog kommune

1. Innledning

Hedmark Revisjon IKS er et interkommunalt selskap som leverer revisjonstjenester til sine eierkommuner. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

Brevet er begrenset til å omfatte regnskapsrevisjonsoppdraget. Vår forståelse av forvaltningsrevisjonsoppdrag vil fremgå av prosjektplaner knyttet til bestilling av forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalget.

De økonomiske og rapporteringsmessige forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver reguleres i egen årlig oppdragsavtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Generelt

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår regnskapsrevisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunens rådmann som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også rådmannens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Ledelsen har ansvar for at all dokumentasjon revisor har behov for oversendes i rimelig tid og senest en uke før gjeldende frister.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert budsjett.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskrift være avlagt av rådmannen innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars.

Rådmannens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonen plikter å avgi revisjonsberetning innen 15. april.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales særskilt.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig revisor på oppdraget er Reidun Vie, som på vegne av oss vil være ansvarlig for utførelsen av revisjonen.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har – med visse lovhjemlede unntak - taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Dette følger av kommunelovens § 78, nr. 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartsbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon. Dette sendes administrasjonen.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet ved rapportering for hvert kvartal. I tillegg vil revisor orientere om revisjonsstrategien (i august/september), oppsummere resultatene etter endt interimrevisjon (i januar) og oppsummere resultatene etter årsoppgjøret (i april).

Misligheter

Revisor skal iht. forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til rådmannen.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til rådmannen. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.

4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Reidun Vie
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi:
Eidskog kommune v/rådmann



Til kontrollutvalgene

INFORMASJON – UTREDNING OM SAMMENSLÅING

Oppland og Hedmark fylkeskommune skal slå seg sammen til Innlandet fylkeskommune med virkning fra 01.01.2020. Innlandet Revisjon IKS er Oppland fylkeskommunes revisor, og Hedmark Revisjon IKS er Hedmark fylkeskommunes revisor. Innlandet fylkeskommune må velge revisor fra regnskapsåret 2020.

Representantskapet i Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS har våren 2018 besluttet å få utredet en sammenslåing av de to selskapene med virkning fra 01.01.2020.


Etter vedtakene i representantskapet er det blitt nedsatt en styringsgruppe, bestående av styrene, og en arbeidsgruppe. Disse skal innen utløpet av året arbeide frem et grunnlag for å kunne beslutte en sammenslåing av de to revisjonselskapene.

Etter vår vurdering vil et sammenslått selskap bidra til å møte de endringer som forventes å ville skje i revisjonsbransjen og i kommunal sektor. For kontrollutvalget vil en eventuell sammenslåing ikke medføre endringer i samarbeidet med revisjonen.

Arbeidsgruppens utredning skal foreligge innen 31.12.2018. Den vil bli behandlet av styringsgruppen, styrene og representantskapene i 1.kvartal 2019. Dersom representantskapene innstiller på sammenslåing, blir forslaget i løpet av 1.halvår 2019 lagt frem for eierne, dvs fylkestingene og for kommunestyrene..

Lillehammer/Løten den 11.oktober 2018


Bjørg Hagen
daglig leder


Morten Alm Birkelid
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



Oppdatert 23.10.18

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.
Fredag 14.9.18	<ul style="list-style-type: none"> • Ekstramøte kontrollutvalget om mottatt henvendelse.
Torsdag 18.10.18	<ul style="list-style-type: none"> • Ekstramøte kontrollutvalget om mottatt henvendelse.
Torsdag 1.11.18	<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. • Orientering om brukerundersøkelser på helse- og omsorg.
Torsdag 13.12.18	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
	<ul style="list-style-type: none"> Hvordan beregner kommunen selvkost? Orientering om selvkostbestemmelsene og beregningene. Oppfølging av innkjøpsordningen, jf. KU-sak 13/18.
2019	<ul style="list-style-type: none"> Hvem fører tilsyn med barnehagene?

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 1.11.18	<ul style="list-style-type: none"> Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Torsdag 13.12.18	<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 1.11.18	<ul style="list-style-type: none">
Torsdag 13.12.18	<ul style="list-style-type: none"> Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
2019	<ul style="list-style-type: none"> Forvaltningsrevisjon Innkjøp (det første møtet etter sommerferien)

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).



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
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 (utsatt til neste møte).
Torsdag 1.11.18	<ul style="list-style-type: none"> Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.
Torsdag 13.12.18	<ul style="list-style-type: none">
2019	<ul style="list-style-type: none"> Oppfølging selskapskontroll i Eskoleia AS (innen 1.1.19).

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	<p>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.</p>
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 regskapsrevisors 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 1.11.18	<ul style="list-style-type: none">
Torsdag 13.12.18	<ul style="list-style-type: none"> Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	<p>Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.</p>
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 1.11.18	<ul style="list-style-type: none">
Torsdag 13.12.18	<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
	<p>Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.</p>
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">



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
Torsdag 23.8.18	•
Torsdag 1.11.18	•
Torsdag 13.12.18	• Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00068-9
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	01.11.2018

SAK 62/18 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Kamilla Thue til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Eidskog kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00063-33
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	01.11.2018

SAK 63/18 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 åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget at du orienterer om:

- Oppfølging av implementering av den nye personopplysningsloven. Hvordan har dette arbeidet gått i Eidskog kommune?
- Oppfølging av saken om eiendomsskatt, jf. KU-sak 42/18. Hvordan går det med klagebehandlingen og omtakseringen.
Kontrollutvalget vil også gjerne ha en orientering om oppfølging av kommunestyrets sak 20/18, pkt. 7. (Kommunestyrets krav til prosessen er: Åpenhet og innsyn, etterlevelse av eiendomsskattevedtektene, tydelig ledelse, tilstrekkelig prioritering av bemanning/ ressurser, informasjon til innbyggerne.)

- Terialrapport 2.terial (**kontrollutvalget vil ha tilsendt terialrapporten for andre terial 2018, rapporten bes sendt til sekretariatet i forkant av møtet**).

Arkivsak-dok. 18/00029-17
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	01.11.2018

SAK 64/18 - STATUS I SAKEN OM MOTTATT HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har behandlet en sak om en mottatt henvendelse i flere av møtene, sist i møtet 18.10.18, hvor kontrollutvalget vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget beklager at de ikke får anledning til å komme i kommunestyret 23.10.18 for å legge fram en sak for kommunestyret.
2. Kontrollutvalget sender saken til Fylkesmannen i Hedmark til vurdering av videre av saksbehandling.

Saken er i ettertid sendt til Fylkesmannen i Hedmark.

Det tas en generell diskusjon og kontrollutvalget får en oppdatert informasjon om saken.

Arkivsak-dok. 18/00063-39
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	01.11.2018

SAK 65/18 - OPPFØLGING AV INFORMASJON OM TRYGGHETSSTANDARD I SYKEHJEM.

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

I kontrollutvalgets møte 7.12.17, fikk kontrollutvalget en orientering om trygghetsstandard i sykehjem ut fra følgende:

Eidskog er en av fire pilotkommuner som deltar i utviklingen av en ny trygghetsstandard i sykehjem. Trygghetsstandard er et felles rammeverktøy for sykehjem og kommuner hvor målet er å redusere uønsket variasjon i opplevd kvalitet for pasienter og pårørende. Satsingen er under pilotering til medio 2018.

Kontrollutvalget sa at de ville ha en ny orientering i løpet av 2018, og derfor settes saken opp i møtet 1.11.18.

Vi har bedt kommunalsjef Evy Anne Vestli Heggen om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00063-34
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	01.11.2018

SAK 66/18 ORIENTERING OM BRUKERUNDERSØKELSER I HELSE- OG OMSORG.

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.

I kontrollutvalgets møte 23.8.18, og under saken om oppfølging av forvaltningsrevisjon om Samhandlingsreformen, orienterte kommunalsjefen om at det var gjennomført brukerundersøkelser på helse og omsorg. Kontrollutvalget vil gjerne ha en nærmere orientering om resultatet av denne brukerundersøkelsen.

Vi har bedt kommunalsjef Evy Anne Vestli Heggen om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00013-19
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 01.11.2018

SAK 67/18 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN FOR REVISJONSÅRET 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018 i Eidskog kommune til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen (jf. sak 4/18) har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Eidskog kommune, denne er relatert til budsjettet for 2018. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2018. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.

- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2018 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2018) først når foregående år er ferdig (2017). Endelig rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommune-regnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram enten i det siste møtet før nyttår eller det første møtet etter nyttår.

Arkivsak-dok. 18/00171-6
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 01.11.2018

SAK 68/18 - REVIDERING AV PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL.

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:

Denne saken ble først satt opp til behandling 23.8.18, men ble utsatt på grunn av noe usikkerhet i forhold til ett av selskapene i vedlegg 2. Dette er nå rettet.

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 1.11.18, 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	16
Foretak.....	16
Vertskommunesamarbeid (koml. § 28).....	16
Interkommunalt samarbeid (koml. § 27, ikke eget rettssubjekt).....	16
Andre interkommunale samarbeid (?)	16
Stiftelser (ingen eiere):.....	17



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, 1.11.18

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>		<p>Kongsvinger Kommune 47,8 % Sør-Odal Kommune 20,6 % Eidskog Kommune 17,7 % Nord-Odal Kommune 13,9 %)</p>
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 %	<p>Oversikt eiere: Kongsvinger Kommune 59 % Grue Kommune 19 % Eidskog Kommune 11 % Nord-Odal Kommune 11 %</p>
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 %	<p>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 %</p>



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	Formål: Ivareta sekretariatsfunksjonen for kommunens kontrollutvalg. Kommunens eierstrategi Ivareta sekretærfunksjonen for kommunens kontrollutvalg. Selskapet skal være basert på selvkostprinsipper	14 %	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 %
Hedmark Revisjon IKS	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. 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	3 %	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 %



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 Ringebu 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

Selskapets navn	Selskapets formål og målsetting med eierskapet ⁶	Eierandel	Kommentarer
Visit Kongsvingerregionen	Oppdaterte opplysninger kommer etter generalforsamling 30.10.18	0	Eidskog har pr.dato ingen eierandeler. Vil bli tatt opp på generalforsamling 30.10.18.

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	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. Kommunens eierstrategi: Bidra til å stimulere til ny næringsvirksomhet i regionen gjennom samhandling, forskning og utvikling.	0,17 %	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 %
A/L Biblioteksentralen		7 and.	
Bøndernes hus		50 and	
Edab AS	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. Kommunes/foretakets eierstrategi: Delta i videre utvikling av selskapet og støtte oppunder nettverket av aluminiumsbearbeidingsbedrifter i kommunen.	22 %	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 %
Eidskog energi AS	Formål: Bygge, eie og drive varmesentraler med	25 %	Oversikt eiere: Sapa Profiler Magnor AS 25 %

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
	tilhørende distribusjonsnett, samt forretningsutvikling innen fornybar energi i Eidskog. Kommunes/foretakets eierstrategi: Utvikle selskapet		Eidskog kommune 25 % Eidskog-stangeskovene AS 25 % Magnor Næringshage AS 25 %
Eidskog-Stangeskovene AS	Formål: Produksjon og salg av skur- og høvellastprodukter. Kommunes/foretakets eierstrategi: Bidra til strategisk utvikling	49 %	Oversikt eiere: 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



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 veterinæravakt (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. 18/00091-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

01.11.2018

SAK 68/18 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00092-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	01.11.2018

SAK 70/18 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

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.