

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 13.12.2018 08:30

Sted: Møterom 1. etg.

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 05.12.2018

For leder i Eidskog kontrollutvalg, Sidsel Mobrenna

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 13.12.2018

3

Saker til behandling

72/18 Sak 72/18 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
73/18 sak 73/18 Samtale med ordføreren.	30
74/18 Sak 74/18 Samtale med rådmannen.	31
75/18 Sak 75/18 Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.	33
76/18 Sak 76/18 Hvordan beregner kommunen selvkost? Orientering om selvkostbestemmelsene og beregningene.	41
77/18 Sak 77/18 Oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS.	42
78/18 Sak 78/18 Mottatt henvendelse fra Eskoleia AS	47
79/18 Sak 79/18 Revidering av plan for forvaltningsrevisjon.	56
80/18 Sak 80/18 Årsplan for kontrollutvalget for 2019	67
81/18 Sak 81/18 Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget (varslersak).	77
82/18 Sak 82/18 Mottatt telefonisk henvendelse til kontrollutvalget.	78
83/18 Sak 83/18 Eventuelt.	79
84/18 Sak 84/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	80

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 13.12.2018 kl. 08:30
Sted: Møterom 1. etg.
Arkivsak: 18/00087

Kontrollutvalgets medlemmer:	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen - nestleder Per Ole Rønning Elida Asp Stine Morken Bakken
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 Stenhaus Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten 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 73/18
Innkalt til sak:	Rådmann Trond Stenhaus til sak 74/18 Virksomhetsleder Steinar Grønnerud til sak 76/18
Hele saklisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
72/18	18/00150-1	Sak 72/18 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
73/18	18/00068-10	sak 73/18 Samtale med ordføreren.	09.15	Ordføreren
74/18	18/00063-40	Sak 74/18 Samtale med rådmannen.	10.00	Rådmannen

<u>75/18</u>	18/00013-21	Sak 75/18 Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.	11.00	Revisjonen
		Lunsj	11.30	
<u>76/18</u>	18/00063-41	Sak 76/18 Hvordan beregner kommunen selvkost? Orientering om selvkostbestemmelsene og beregningene.	12.00	Grønnerud
<u>77/18</u>	18/00162-12	Sak 77/18 Oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS.	12.45	
<u>78/18</u>	18/00162-17	Sak 78/18 Mottatt henvendelse fra Eskoleia AS	13.15	
<u>79/18</u>	18/00211-1	Sak 79/18 Revidering av plan for forvaltningsrevisjon.	13.45	
<u>80/18</u>	18/00001-3	Sak 80/18 Årsplan for kontrollutvalget for 2019	14.15	
<u>81/18</u>	18/00029-18	Sak 81/18 Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget (varslersak).	14.45	
<u>82/18</u>	18/00029-22	Sak 82/18 Mottatt telefonisk henvendelse til kontrollutvalget.	15.30	
<u>83/18</u>	18/00091-12	Sak 83/18 Eventuelt.	16.00	
<u>84/18</u>	18/00092-13	Sak 84/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.15	

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 5.12.18

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00150-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	13.12.2018

SAK 72/18 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Formannskapsmøter 30.10.18, 6.11.18, 13.11.18
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2019.

Fagstoff (dette blir sendt ut før jul)

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).
- Påmelding KU-konferansen.
- Orientering om representantskapets behandling av eventuell sammenslåing av sekretariater.

Kommunestyremøter i Eidskog kommune 2018

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
13.2.18	001/18	Godkjenning av møteprotokoll	
	002/18	Regiontilhørighet	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	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 · Skole/ barnehage · Folkehelse · Beitenæring · Jakt/ friluftsliv (Viltfond) · Medlemskap i USS · Næringsutvikling til primærnæringer 3. Regional utredning om kostnader tilknyttet å være en kommune innenfor ulvesonen 4. Forskning på utmarksbeite 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	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 Tobakkssalgsforskriften 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	Krisset AS innvilges skjenkebevilling for alkoholholdig drikk under 22% på «Magnor Arena/G-point»- Magnor Travbane under Veterandagene som arrangeres av Lions Club Eidskog. 1. Ansvarlig er Helge Messelt-Sæthershagen. 2. Åpningstider for skjenking blir: Torsdag 28.06, fredag 29.06 og lørdag 30.06.2018 fra kl 18.00-01.30 3. Det etableres godkjent og tilstrekkelig vakthold under hele skjenketiden. Vaktholdet skal ikke utføres av de ansvarlige. 4. Det forutsettes at aldersgrensen -18 år - og øvrige bestemmelser i Lov om omsetning av alkoholholdig drikk m.v. overholdes -Alkoholloven. 5. Skjenkeavgiften er kr. 360,- som innbetales til Eidskog kommune etter faktura.
	020/18	Omorganisering av Eidskog kommunes klagenemnd for eiendomsskattesaker	1. Med hjemmel i kommuneloven § 10 nr 6 oppløses nåværende klagenemnd for eiendomsskatt i Eidskog. 2. Det foretas valg på medlemmer til ny klagenemnd som trer i virksomhet umiddelbart ved oppnevningen. 3. Kommunestyrets eiendomsskattevedtekter endres i tråd med vedlagte forslag. 4. Det gjennomføres ikke ny alminnelig taksering i Eidskog i 2018. 5. Rådmannen legger fram en sak til politisk behandling innen juni om hvordan Eidskog Kommune kan gjennomføre et matrikkelprosjekt. Prosjektet må ta for seg alle eiendommene i kommunen, og ikke bare de som har sendt inn klage på eiendomsskatten. 6. Rådmannen informerer i neste kommunestyret om rutiner for en løpende oppdatering av matrikkelen på de eiendommene hvor det blir påvist feil i klagebehandlingen for eiendomsskatt.
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
			3. Kommunestyret følger opp forslaget om å flytte Eskoleia AS. En konkret forslag om flytting skal behandles i kommunestyret i Eidskog kommune. Side 13 4. Kommunestyret er bekymret for kostnadsaspektet og tilgjengeligheten for brukerne i en eventuell flytting av Eskoleia.
	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	1. Det gjennomføres ajourføring og kvalitetsheving av bygnings- og eiendomsinformasjonen i matrikkelen som et prosjekt i tråd med beskrivelsen i denne saken. 2. Matrikkelen er et dynamisk eiendomsregister og vil være under kontinuerlig oppfølging av administrasjonen. 3. Matrikkel prosjekt gjennomføres fortløpende i samarbeid med blant annet Kartverket for å sikre til enhver tid mest mulig oppdatert matrikkel. 4. Rådmannen rapporterer til kommunestyret innen utgangen av året om status.
	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	Vedtak
	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 Næringssservice 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 budsjett
	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
			Gjelder konto 1095 – bruk av premiefond, avdeling 501 – Finans og tjeneste 1730 – bruk av premiefond. 2. Midlene avsettes på reservepost budsjett, inntil man ser hvilke områder i driftsbudsjettet man trenger å styrke, ref tertialrapporten for 1. tertial 2018 og den framtidige utviklingen i prognosen som kommer i 2. tertialrapportering. Gjelder konto 1496 – reservepost budsjett, avdeling 502 – reserverte bevilgninger, tjeneste 1900 – reservebevilgning, som da økes fra kr 695.458,- til kr 6.695.458,-.
	044/18	Startlån - søknad om økt låneramme i Husbanken	Det innstilles på søke om ytterligere Startlån på kr 5 mill i Husbanken, for videreutlån til private boligformål. 2. Lånet avdras som serielån uten avdragsfri periode, flytende rente og med avdragstid på 20 år.
	045/18	Tilstandsrapport for grunnskolen 2017/2018	1. Eidskogskolen viderefører følgende arbeid: · Utviklingsarbeidet «Kultur for læring» i samarbeid med region, fylke og Senter for Praksisrettet Utdanningsforskning. · Pilotering med lærerspesialistordningen. · Veilederkorpset i regi av Utdanningsdirektoratet. 2. Eidskogskolen innleder samarbeid med Læringsmiljøsenteret i forbindelse med målområdet «Læringsmiljø». 3. Eidskogskolen legger fram ny virksomhetsplan for grunnskolen for behandling i Oppvekstutvalget innen utgangen av 2018, virksomhetsplanen skal være basert på ny overordnet del i læreplanverket.
	046/18	Hornkjøltårnet	1. Branntårnet på Hornkjølberget bevares 2. Det er satt av 1 million kroner til vedlikehold av tårnet i investeringsbudsjettet for 2019 3. Det utarbeides en langsiktig bevaringsplan for tårnet hvor frivillige organsiasjoner som Hornkjøltårnets venner tas med i arbeidet angående bruk, drift og videre vedlikehold av av tårnet. 4. Hornkjøltårnet bør bli en del av reiselivsstrategien for Eidskog og Kongsvingerregionen.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	047/18	Kanalskogen. Status og fremtidig håndtering/ salg av tomter Magelsenhuset	1. Eidskog kommune inngår en samarbeidsavtale med Jøra Bygg AS vedr. salg av tomter i Kanalskogen hyttefelt. 2. GIVAS inviteres til forhandlinger om overtagelse av VA-anlegget. 3. Glåmdal Jordskifterett engasjeres til opprettelse av et veistyre og fordeling av fremtidig kostnader for drift og vedlikehold av Kanalskogvegen. 4. Det investeres i et nytt vann renseanlegg i tilknytning til VA-anlegget. Investeringsbudsjettet justeres tilsvarende. 5. Formannskapet holdes orientert om fremtidige kostnader.
	048/18	Magelsenhuset	1. Rådmannen gis fullmakt til å gå i dialog med Isaksen Eiendom AS med formål å vurdere et kjøp av Syversbakken 17, gnr. 53, bnr. 574 Magelsenhuset. 2. Bruk av tomt og hus må vurderes i egen sak i etterkant av et evt. kjøp
	049/18	Søknad om godkjenning av elgvald - HLG Driftsplanområde	Søknad om opprettelse av et nytt elgvald, HLG Driftsplanområde, godkjennes med et tellende areal på 62 486 dekar. Antall elgvald i Eidskog kommune økes til 7 stk. i 2018. Kommunestyret oppfordrer til at det arbeides for færre og større forvaltningsområder for elg i fremtiden.
	050/18	Reglementer for politiske organer	Reviderte reglementer for politiske organer vedtas med endringer.
	051/18	Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte	Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte vedtas med forbehold at Rådmann stryker siste avsnitt i punkt 6 (gaver), eller endrer det.
	052/18	Personvernombud	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>
25.9.18	059/18	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll godkjennes
	060/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	061/18	Interkommunalt øyeblikkelig hjelp døgntilbud - IKØ.	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. 2. Samarbeidsavtalen mellom Kongsvinger kommune som vertskommune og de øvrige samarbeidskommunene reforhandles. 3. Rådmannen gis i oppdrag å ta initiativ til å se på ny finansieringsmodell for IKØ.
	062/18	Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen - sluttbehandling Eidskog kommune	1. Eidskog kommune vedtar forslag til «Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen 2018-2030»: 1. Kongsvingerregionen skal bidra til miljøvennlig infrastruktur, transport og logistikk på vegne av Norge og Europa 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 3. Kongsvingerregionen skal bidra til å ha en by- og tettstedsutvikling som er inkluderende, trygg, robust og bærekraftig 4. Kongsvingerregionen skal være et trygt sted i forhold til klimaendringer

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.
23.10.18	068/18	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll godkjennes
	069/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	070/18	Tertialrapport per 31.08.2018	1. Rapportering 2. tertial 2018 tas til orientering.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			2. Rådmannen bes fortsette månedlig rapportering på økonomi til Formannskap. 3. Virksomhetenes fokus på kostnadsreduserende tiltak vedvares og vakante stillinger vurderes fortløpende å holdes i bero. 4. Det forventes at kommunens regnskap er i balanse ved årets slutt.
	071/18	Eidsiva Energi AS - konvertering av ansvarlig lån	1. Eidskog kommune beslutter å stemme for den foreslåtte innfrielse av Eidsiva Energi AS' ansvarlige lån, herunder tilknyttede endringer i Eidsiva Energi AS' vedtekter, når innfrielsen blir behandlet i generalforsamlingen til Eidsiva Energi AS. Innfrielsen planlegges gjennomført ved at det ansvarlige lånets hovedstol konverteres til egenkapital i Eidsiva Energi AS ved kapitalforhøyelse og at lånets verdi utover hovedstolen betales kontant til långiverne. 2. Eidskog kommune beslutter å tegne seg for sin andel av kapitalforhøyelsen nevnt i punkt 1 ved innfrielsen av hele Eidskog kommunes ansvarlige lån til Eidsiva Energi AS med hovedstol på kr 408 933,- 3. Ordfører får fullmakt til å representere Eidskog kommune i generalforsamlingen som skal behandle innfrielsen av det ansvarlige lånet, herunder til å tegne seg for kapitalforhøyelsen på vegne av Eidskog kommune. 4. Eidskog kommune godkjenner og signerer ny aksjonæravtale for Eidsiva Energi AS som har virkning fra ikrafttreddelsen av ovennevnte kapitalforhøyelse. 5. Ovennevnte beslutninger er betinget av at den bindende forhåndsuttalelsen som skal innhentes fra skattemyndighetene ikke har vesentlige andre skattemessige konsekvenser for Eidskog kommune enn det som er skissert i saksframlegget med vedlegg.
	072/18	Kommunedelplan for kulturminner og kulturmiljøer 2018 - 2025 - sluttbehandling	1. Kommunedelplan for kulturminner og kulturmiljøer 2018 – 2025 vedtas med hjemmel i Plan og bygningsloven §11-15.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			2.Tiltakene i planen tas med inn i økonomiplanarbeid for 2019 – 2022.
	073/18	Innkjøpsordningen i Eidskog kommune	1. Eidskog kommune inngår ny avtale med RIIK fra 01.01.2019 2. Eidskog kommune går til innkjøp av annbudsverktøyet Mercell. 3. Avtalen evalueres etter ett år.
	074/18	Cittaslow 2018	Eidskog kommune avslutter sitt medlemskap i Cittaslow innen utgangen av 2018.
	075/18	Nevjen grendehus	Eidskog kommune selger gnr 64 bnr 66 « Nevjen grendehus» til Nevjen grendelag/Nevjen grendhus for kr 50.000,- Saksomkostninger dekkes av kjøper
	076/18	GIVAS - Abonnementsvilkår og VA-Norm	Eidskog Kommune godkjenner GIVAS sin VA-norm og standard abonnementsvilkår for vann og avløp.
	077/18	Omprioritering av midler etter frivillig vern av Bjellneset naturreservat	Kr 1 000 000 av midlene etter fredning av Bjellneset naturreservat omprioriteres fra fond for fremtidig kjøp av skogeiendommer til fond for oppgraderinger av skogsbilvegene tilhørende Eidskog Kommuneskoger.
	078/18	Investering i ombygging av Røsskjølvegen i Eidskog kommuneskoger	Kr 450 000 i avsatte fondsmidler fra frivillig vern av Bjellneset naturreservat bevilges til ombygging av Røsskjølvegen i Eidskog kommuneskoger.
13.12.18	079/18	Valg av setteordefører	1. Som settevaraordfører for å håndtere mottatte henvendelse i mulig varslingssak velges Knut Gustav Woie, Senterpartiet. 2. Saken oversendes settevaraordfører umiddelbart og uten ugrunnet opphold. 3. Settevaraordfører vurderer sakens innhold og videre fremdrift, og ivaretar denne i tråd med retningslinjer og prosedyrer for slik saksbehandling.
20.12.18	080/18	Godkjenning av protokoll	Protokoll godkjennes

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	081/18	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	082/18	Selskapsavtale - GBI IKS	1. Selskapsavtalen for Glåmdal Brannvesen IKS vedtas med følgende endring: Selskapsavtalens §8 andre ledd endres til: «Representantskapet konstituerer seg selv og velger sin leder og nestleder. Ved votering i representantskapet skal representantenes stemmevekt være lik. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet. Deltagerne har instruksjonsmyndighet overfor sine representanter i representantskapet.»
	083/18	Samlokalisering brannstasjon og teknisk uteseksjon	Saken utsettes.
	084/18	Alvorlige hendelser i utdanningsinstitusjoner	Beredskapsplan for alvorlige hendelser i utdanningsinstitusjoner vedtas.
	085/18	Plan for arbeid med et godt skolemiljø i grunnskolen i Eidskog kommune	Plan for arbeid med godt skolemiljø i grunnskolen i Eidskog kommune vedtas.
	086/18	Vedtekter for Eidskog kommunale barnehage	Forslag til reviderte vedtekter for Eidskog kommunale barnehager vedtas, med følgende endring i pkt. 10:

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			«Sommerferien skal avvikles 15.06-14.08. For skolestartere skal sommerferien avvikles fra 15.06.-31.07. Det kan søkes om dispensasjon innen 01.05, samtidig med innlevering av ferieønske».
	087/18	Verdigrunnlag for grunnopplæringa i Eidskog kommune	Verdigrunnlaget for grunnopplæringa i Eidskog kommune vedtas.
	088/18	Avtale - Regional innkjøpsordning i Kongsvingerregionen	Eidskog kommune viderefører den regionale innkjøpsordningen i Kongsvingerregionen med basis i vedlagte forslag til avtale og regelverk. 2. Det etableres felles innkjøpsregler og rutiner for anskaffelsesvirksomheten slik at Kongsvingerregionen framstår som en enhetlig, profesjonell og stor markedsaktør i løpet av 2019. 3. Det forutsettes at samtlige kommunale foretak og interkommunale selskaper knyttet til kommunene omfattes av ordningen og at dette innarbeides i selskapsavtalene for de interkommunale selskapene. 4. Det forutsettes at alle anskaffelser over nasjonal terskelverdi pt. 1,3 mill. kr. skal behandles i innkjøpsordningen. 5. Dagens organisering videreføres med Kongsvinger kommune som vertskommune, innkjøpsleder/sekretariat, innkjøpsråd med innkjøpsansvarlige fra deltagerkommunene og større interkommunale selskaper og bruker/produktansvarlige. 6. Dagens bemanning økes slik at den regionale innkjøpsordningen i alt omfatter 3 årsverk.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			7. Samarbeidets kostnader finansieres ved tilskudd fra deltagerkommunene og gjennom en leverandørfinansiert ordning (sekretariatsbidrag) 8. Vertskommunen avregner 90% av kostnadene for RIIK med deltagerkommunene basert på innbyggertallet pr. 1/1 i regnskapsåret. 9. Vertskommunen skal beregne en pris på oppdrag som utføres for andre utenom samarbeidet. Formannskapet ber om en egen sak hvor vi tar opp innkjøpsstrategi og innkjøpsregler med særlig tanke på klimamål, seriøst arbeidsliv og muligheter for innovative anskaffelser.
	089/18	Stemmesteder og stemmetider - Kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019	18 Endelig vedtak: 1. Valgdagen er søndag 8.september og mandag 9.september 2019. 2. Stemmesteder for valget 2019: Magnor krets - åpningstid mandag 11:00 – 20:00 Vestmarka krets – åpningstid mandag 11:00 – 20:00 Matrand krets – åpningstid mandag 11:00 – 20:00 Skotterud krets – åpningstid søndag 12:00 - 19:00 mandag 09:00 – 21:00 3. Forhåndsstemming vil foregå i Rådhusets servicetorg. Åpningstider; Mandag – fredag 10:00 – 15:00 Lørdag 31.august 10:00 – 14:00 Langåpent torsdag 5.sept til kl 18:00 Valgstyrets sekretær delegeres å justere åpningstidene ved forhåndsstemming ved behov. 4. Ingen lag og foreninger tillates å ha «stand» inne i valglokalet.
	090/18	Fremtidig svømmehall- og aktivitetshall	Valg av fremtidig løsning for drift samt etablering/ rehabilitering av gymsal/ flerbrukshall og svømmehall på Skotterud utsettes til endelig tilstandsrapport på eksisterende svømmehalls tekniske tilstand foreligger.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	091/18	Tilskudd Sør- Hedmark Næringshage 2019	Det gis et tilskudd til Sør- Hedmark Næringshage AS i 2019 på 250 000 kr 2. Rådmannen inngår en avtale med SHNH for 2019
	092/18	Sommerjobb og aktivitet for barn og unge i Eidskog	1. Eidskog kommune ved avdeling kultur samordner sommerjobb for ungdom 13-17 år fra sommeren 2019. 2. Rutiner for samarbeid med næringsliv og frivillig sektor utarbeides. 3. Øremerkede midler til sommerjobb for ungdom ses i sammenheng med budsjettarbeid 2019.I tillegg søkes det om eksterne midler til ordningen. 4. Det legges fram en sak til politisk behandling om hvordan aktivitetstilbudet til barn og unge i feriene kan styrkes – som oppfølging av vedtatt pkt 24 i budsjettet for 2018.
	093/18	Eierskapsmelding	Kommunestyret slutter seg til reviderte utkast til Eierskapsmelding 2018. 2. Rådmannen foretar jevnlig oppdatering av relevant selskapsinformasjon i meldingens Del 3. 3. Rådmannen legger frem rullering av Eierskapsmelding annet hvert år for Kommunestyret. 4. Rådmannen legger frem Eierskapsmelding årlig for Formannskapet som grunnlag for diskusjon av kommunens eierstyring.

Formannskapsmøte Eidskog 30.10.18

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sakstittel	
083/18	Godkjenning av møteprotokoll	
084/18	Referatsaker	
085/18	Sommerjobb og aktivitet for barn og unge i Eidskog	
086/18	Kulturprisen	Unntatt off.

Formannskapsmøte Eidskog 6.11.18

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sakstittel	
087/18	Godkjenning av møteprotokoll	

Informasjon:

- Informasjon v/Rådmann
- Informasjon v/Ordfører

Det vil bli orientert om blant annet kontrollutvalgets møte og møteprotokoll. Møtet vil bli lukket under den orienteringen.

Formannskapsmøte Eidskog 13.11.18

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sakstittel	
088/18	Godkjenning av møteprotokoll	
089/18	Selskapsavtale - GBI IKS	
090/18	Samlokalisering brannstasjon og teknisk uteseksjon	
091/18	Budsjettjustering drift 2018 - reservepost lønn	
092/18	Budsjettjusteringer drift 2018	
093/18	Fremtidig svømmehall- og aktivitetshall	
094/18	Tilskudd Sør- Hedmark Næringshage 2019	
095/18	Avtale - Regional innkjøpsordning i Kongsvingerregionen	
096/18	Eierskapsmelding	



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



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	- 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): - 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	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) - Sykefravær. - Tilsynssaker. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/ (under «Sentrale dokumenter) - 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 24.1.19	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker - Hvem fører tilsyn med barnehagene? - Visit-Kongsvingerregionen, hvordan går det med dette selskapet (ordfører)
Fredag 7.3.19	Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
Torsdag 9.5.19	•
Torsdag 29.8.19	•
Torsdag 21.11.19	•
2020	•

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 24.1.19	•
Fredag 7.3.19	•
Torsdag 9.5.19	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2018. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Torsdag 29.8.19	- Eventuell oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev. - Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)
Torsdag 21.11.19	•
2020	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2018.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

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 24.1.19	•
Fredag 7.3.19	• Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020. • Rapport FR Administrasjon og styring (?)
Torsdag 9.5.19	•
Torsdag 29.8.19	• Forvaltningsrevisjon Innkjøp.
Torsdag 21.11.19	•
2020	•

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 24.1.19	• Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2017-2019.
Fredag 7.3.19	•
Torsdag 9.5.19	•
Torsdag 29.8.19	•
Torsdag 21.11.19	•
2020	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Eidskog kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Torsdag 24.1.19	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Eidskog kommune for 2019. • Oppdragsavtale for Eidskog kommune 2019. • Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).
Fredag 7.3.19	•
Torsdag 9.5.19	•
Torsdag 29.8.19	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Torsdag 21.11.19	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Torsdag 24.1.19	•
Fredag 7.3.19	•
Torsdag 9.5.19	•



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
Torsdag 29.8.19	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Torsdag 21.11.19	

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Torsdag 24.1.19	- Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 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 7.3.19	
Torsdag 9.5.19	
Torsdag 29.8.19	
Torsdag 21.11.19	Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00068-10
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	13.12.2018

SAK 73/18 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer fungerende ordfører Berit Haveråen til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Eidskog kommune.

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

Arkivsak-dok. 18/00063-40
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	13.12.2018

SAK 74/18 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

1. Etiske retningslinjer for Eidskog kommune (ettersendes).

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Trond Stenhaug til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Eidskog kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen.

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Kontrollutvalget har mottatt en anonym varslersak som omhandlet etiske retningslinjer (jf. vedlegg 1) og kjøring ved bruk av støttekontakter. Kontrollutvalget ber rådmannen orientere om hvordan han oppfatter denne saken. Rådmannen orienterte i møte 1.11.18 om at det var sendt/eller skulle sendes en orientering om kommunens kommentarer til saken til KU-leder, men foreløpig er ikke dette mottatt. Sekretariatsleder purret opp dette i e-post 21.11.18 - Hvor rådmannens svarte:

[Dette er svart ut av HR sammen med Helse. HR-avdelingen v/Borgny videresender etterspurt informasjon.](#)

Sekretariatsleder etterspurte også kommunene etiske retningslinjer, som nylig er vedtatt. Dette er foreløpig heller ikke mottatt.

I tillegg ønsker kontrollutvalget at rådmannen orienterer om fastlegesituasjonen i Eidskog.

Informasjon om oppfølging av kommunestyresaker tas opp i det første møtet etter nyttår.

Arkivsak-dok. 18/00013-21
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	13.12.2018

SAK 75/18 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REGNSKAPSÅR 2018, MED FORELØPIG INFORMASJON OM OPPFØLGING AV ÅRSAVSLUTNINGSBREVET FOR 2017.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering og administrasjonens tilbakemelding til orientering.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding årsavslutningsbrev 2017, fra økonomisjefen, datert 29.10.18.
2. Revisjonsrapport interim 2018, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 3.12.18.

Saksframstilling:

Som det går fram av oppdragsavtalen pkt. 5.3, legges det opp til en statusrapport regnskapsrevisjon i løpet av vinteren. Denne rapporten er sendt til rådmannen, med kopi til kontrollutvalget (vedlegg 2).

Som det er orientert om tidligere, deltar ikke revisjonen vanligvis under behandlingen av denne saken, men det er såpass mange bemerkninger til gjennomgangen, at vi har anmodet oppdragsansvarlig revisor til å være til stede under behandlingen. Saken vil uansett bli fulgt opp i årsavslutningen.

I vedlegg 1 ligger økonomisjefens tilbakemelding på bemerkninger i årsavslutningsbrevet. Der beskrives hva som er gjort og hva som vil bli gjort i forhold til de bemerkningene som ble tatt opp.

From: Line Fjeld Muri <line.fjeld.muri@eidskog.kommune.no>
Sent: Monday, October 29, 2018 10:53 AM
To: Torgun M Bakken
Cc: Trond Stenhaug
Subject: Tilbakemelding på momenter til sak 51/18 i Kontrollutvalget

Follow Up Flag: Følg opp
Flag Status: Flagged

Som nevnt i møtet i august, avhenger framdriften på flere av momentene av overgangen til ny revisor. Per dags dato har vi fortsatt kun oppdragsansvarlig revisor, utøvende revisor er fortsatt ikke tildelt. Ny oppdragsansvarlig revisor vil ivareta løpende oppgaver inntil videre.

Vi hadde første med vedkommende 6/9-2018.

Følgende tilbakemeldinger kan gis;

Grensetjenesten

Det er jobbet med problemstillingen, omfanget av arbeid hvis implementering i kommunens regnskap er kartlagt.

Ny revisor har kommet med et forslag til løsning.

Avvik i kretsløp

Per august var systemleverandør inne og gjorde en forbedring. Fungerer nå tilfredsstillende.

Avsetning og bruk av fond

Rutineendring forbedrer dokumentasjonen.

Avvik mellom anleggsreskontro og regnskap

Var i orden og avklart per august.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Det er laget nye rutiner for helse- og sosialboliger.

Andre områder, som mobiltelefoner, vil det jobbes med.

Varekjøp

Det jobbes med opprydding i gamle poster.

Kasser og kontantsalg

Rutineforbedring diskuteres stadig, tas opp med ny revisor.

Ressurskrevende tjenester

Møte med revisjon og øvrige glåmdalskommuner i september.

Dokumentasjon av balanseposter

Forbedringer jobbes med stadig, diskuteres med ny revisor.

Regnskapsskjemaer

Under forbedring, jobber med nye skjemaer.

P.t. fått bistand av ny revisor.

Noter

Følges opp iht. standarder.

Med vennlig hilsen

Line F. Muri
Økonomisjef
Eidskog Kommune
Tlf. 62833648
Mail: line.fjeld.muri@eidskog.kommune.no

Eidskog kommune
v/rådmann Trond Stenhaug

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

Saksbeh.:
Reidun Vie

Direkte tlf.:

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
03.12.2018

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2018 – EIDSKOG KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Eidskog kommune og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger knyttet til:

- kortsiktig gjeld – herunder leverandørgjeld
- kompensasjon for merverdiavgift

- bank
- arbeidsgiveravgift
- kortsiktige fordringer

I tillegg har vi påsett at:

- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger.

Formelle mangler i vedtak om budsjett

I forskrift om årsbudsjett for kommuner fremgår det av § 6 om årsbudsjettets innhold at budsjettet skal inndeles på en slik måte at det tilfredsstiller de krav som er stilt i kommuneloven. Nærmere krav til årsbudsjettets inndeling er gitt i vedlegg 1 og 2 til forskriften. Vedlegg 1 er budsjettskjema 1A og 1B, mens vedlegg 2 er budsjettskjema 2A og 2B. I tillegg skal det utarbeides økonomiske oversikter som skal bygge på de samme forutsetninger som det vedtatte årsbudsjettet.

Budsjettskjema 1A og 1B er ikke fremlagt for kommunestyret ved behandlingen av opprinnelig budsjett 2018 i sak 125/17. Det er dermed ikke fattet vedtak om disse to pliktige budsjettskjemaene. Dette er i strid med kommuneloven og forskrift om årsbudsjett for kommuner.

Manglene gjør det ikke mulig for revisor å konkludere på at kolonnen opprinnelig budsjett og regulert budsjett i regnskapsskjema 1A og 1B blir presentert i tråd med kommunestyrets vedtak.

Administrasjonen har jobbet med dette i forbindelse med forslag til budsjett for 2019, og vi antar at budsjettskjema 1A og 1B vil inngå i vedtak om årsbudsjett for 2019.

Manglende vedtak om finansiering av investeringer

I forbindelse med kommunestyrets behandling av årsbudsjettet for 2018 i sak 125/17 ble det vedtatt en utvidelse av investeringsrammen med kr 13 850 000. Det fremkommer ikke av vedtaket hvordan den økte investeringsrammen skal finansieres. Administrasjonen har lagt inn bruk av lån som finansiering i budsjettet.

Kommunestyret har i sak 014/18 innvilget investeringsramme pålydende kr 3 036 000 til isolert dukhall i tilknytning til Eidskog ungdomsskole. I vedtaket heter det at det budsjetteres med tilsvarende finansieringsramme. Kommunestyret har dermed ikke tatt stilling til hvordan den økte investeringsrammen skal finansieres. Administrasjonen har lagt inn bruk av lån som finansiering i regulert budsjett.

I forskrift om budsjett for kommuner og fylkeskommuner § 4 Vedtak om årsbudsjett fremgår det i 1. ledd at kommunestyret selv vedtar kommunens årsbudsjett. I 3. ledd står det at kommunestyret innenfor de bevilgninger som er fastsatt i årsbudsjettet kan tildele underordnede organer myndighet til å foreta videre fordeling av de bevilgninger som er oppført i årsbudsjettet. Slike fordelinger er ikke å anse som en del av årsbudsjettet og skal ikke fremstilles i årsbudsjettdokumentet.

Hvordan investeringer skal finansieres er en del av årsbudsjettdokumentet, og kan ikke delegeres. Vi mener derfor at ovennevnte vedtak ikke er fullstendige.

Kommunen må sørge for å etablere rutiner som sikrer at alle vedtak som fattes av kommunestyret blir fullstendige.

Uklare vedtak om budsjett

Vi har kontrollert at det er sammenheng mellom rådmannens forslag til budsjett lagt frem i kommunestyremøte den 19.12.17 sak 125/17 og det endelige vedtatte budsjettet som er oversendt fylkesmannen. Kontrollen er gjort for å sikre at kommunestyrets vedtak er korrekt hensyntatt i det som presenteres som kommunens opprinnelig vedtatte budsjett.

I den forbindelse har vi avdekket noen svakheter.

- Merutgifter til renter og avdrag er justert på bakgrunn av beregninger fra forslagsstiller uten at dette er dokumentert i kommunestyrets vedtak.
- Tabell som ligger ved vedtaket stemmer beløpsmessig ikke med de forslag som er vedtatt og verbale punkter i vedtaket.
- Forslag til vedtak som er fremmet i formannskap og kommunestyre er ikke summert riktig.

Uklare og ufullstendige vedtak medfører at administrasjonen i stor grad må tolke kommunestyrets vedtak. Dette innebærer risiko for at det endelige vedtatte budsjettet ikke er i tråd med det som faktisk ble vedtatt.

Dersom det ved senere anledninger blir fattet uklare og ufullstendige vedtak, anbefaler vi at administrasjonen legger frem endelig budsjett i kommunestyret etter at kommunestyrets vedtak er innarbeidet. Dette for å sikre at de tolkninger administrasjonen har gjort, faktisk er i samsvar med det kommunestyret mente.

Avgrensning mellom drift og investering

Vi har kontrollert at skillet mellom drift og investering er praktisert i tråd med KRS nr. 4 om avgrensning mellom drifts- og investeringsregnskapet. I den forbindelse har vi sett at det er flere objekter i investeringsregnskapet hvor det kan være utfordringer i forbindelse med slik vurdering.

Vi har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler, men sitter igjen med et inntrykk av at det ved planlegging av investeringsprosjekter i liten grad blir gjort skriftlig vurdering av investeringsobjektene opp mot de kriterier og krav som stilles til en investering i KRS nr. 4 om avgrensning mellom drift og investering. Vi har også inntrykk av at det i liten grad gjøres

vurdering av hva som faktisk kan inngå i anskaffelseskost opp mot de kriterier som er fastsatt i KRS nr. 2 om anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter.

Vi anbefaler derfor administrasjonen at de ved planlegging/budsjettering av investeringer gjør en skriftlig vurdering av de enkelte objektene opp mot de kriterier som stilles i KRS nr. 4 og KRS nr. 2. Spesielt gjelder dette budsjetterte investeringer som bærer preg av å være fellesanskaffelser eller samleposter knyttet til rehabilitering mv.

Attestasjon og anvisning

Det fremgår indirekte av økonomireglementets punkt 4.4. og 4.5. at alle bilag skal attesteres og anvises. Vi har gjennom test av attestasjon og anvisning av manuelle bilag funnet avvik i denne rutinen, og konkluderer med at dette ikke fungerer tilfredsstillende.

Omfanget av manuelle bilag er begrenset, men det er likevel viktig at rutinene fungerer. Vi anbefaler derfor kommunen å stramme inn praksisen knyttet til attestasjon og anvisning av manuelle bilag.

Systemsvakhet i Visma ressursstyring

Sektor helse benytter systemet Visma ressursstyring for turnusplanlegging og utbetaling av variabel lønn. Turnusen planlegges og registreres i systemet av de turnusansvarlige i de ulike avdelingene. De legger ut ledige vakter og godkjenner søknad om ekstravakter.

Utfordringene i dette systemet er at de turnusansvarlige har mulighet til å legge inn turnus og ekstravakter på seg selv. De har også mulighet til å godkjenne remitteringsfil (logg) for overføring av lønnsdata fra Visma ressursstyring til Visma HRM. Mulighetene til å omgå rutine for arbeidsdeling, medfører økt risiko for misligheter.

For å demme opp for dette, foretar sektor helse manuell attestasjon og anvisning på remitteringsfil (logg) fra Visma ressursstyring til Visma HRM.

Dokumentasjon avstemminger

I forbindelse med oppdatering av rutiner og kontroller knyttet til avstemminger på lønnsområdet, har vi hatt en dialog med lønnsavdelingen om hyppighet av avstemminger og dokumentasjon av avstemminger. Lønnsavdelingen har i løpet av året hatt noe mangel på ressurser, og ikke i tilstrekkelig grad klart å gjennomføre alle oppgaver til rett tid. De bør derfor vurdere hvor ofte avstemminger bør foretas og hvordan de skal dokumenteres.

For balanseposter knyttet til kortsiktig gjeld som avstemmes månedlig, har vi funnet at avstemmingene blir gjort og åpne poster spesifisert. Imidlertid ser vi at oppfølgingen av åpne poster kunne vært bedre. Det har vært sykefravær ved økonomiavdelingen i lang tid, og dette er årsaken til at enkelte åpne poster ikke er fulgt opp løpende. Ifølge økonomiavdelingen vil alle åpne poster bli fulgt opp i forkant av årsavslutningen.

Avstemming av leverandørgjeld skal i utgangspunktet gjøres hvert kvartal. Vår test viste at dette ikke er gjort i 2018. Årsaken til manglende avstemming skyldes at dette er prioritert ned i en situasjon med sykefravær.

Kontant omsetning

Eidskog kommune har 6 ulike virksomheter med kontantomsetning. Vi har sett på kommunens oppfølging av kassen ved Mulighetshuset.

Økonomireglementet pkt. 3.8 Kontantkasse har de samme reglene for alle virksomheter med kontantkasser, uavhengig av omsetningens størrelse. Bokføringslov og forskrift § 5-4-1 sier at ved kontantsalg under 3G er det unntak fra krav til kasseapparat. Mulighetshuset har en omsetning på ca. kr 15 000 per år.

Vi anbefaler at kravene til avstemming/oppgjør av kontantkasser i økonomireglementet tas opp til vurdering for de virksomhetene som har omsetning under 3G.

Vår kontroll avdekket forøvrig noe mangelfull dokumentasjon på avstemming og oppfølging av kassen, uten at det medfører noen særskilt risiko for feil i regnskapet.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2018. Vi vil komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning 31. mars. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.april.

Løten, den 3. desember 2018



Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00063-41
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	13.12.2018

SAK 76/18 HVORDAN BEREGNER KOMMUNEN SELVKOST? ORIENTERING OM SELVKOSTBESTEMMELSENE OG BEREGNINGENE.

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.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **selvkostbestemmelsene og beregningene i Eidskog kommune.**

Vi har bedt virksomhetsleder Steinar Grønnerud om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00162-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

13.12.2018

SAK 77/18 OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL I ESKOLEIA AS.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar selskapets tilbakemelding om oppfølging av anbefalingen i forvaltningsrevisjon til orientering og anser anbefalingen som fulgt opp.
2. Kontrollutvalget tar eiers tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger i eierskapskontrollen til orientering og anser anbefalingene som delvis fulgt opp.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra Eskoleia AS (forvaltningsrevisjon), datert 31.10.18.
2. Tilbakemelding fra fungerende ordfører Berit Haveråen (eierskapskontroll), datert 26.11.18.

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, bestilte kontrollutvalgene i Eidskog og Kongsvinger i 2017 en selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i Eskoleia AS i 2017 fra Hedmark Revisjon IKS, med følgende problemstillinger:

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

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

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

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

I tillegg til dette ble vedtatt at det skulle gjennomføres en **eierskapskontroll i selskapet**. Eierskapskontrollen har følgende problemstillinger:

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

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

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

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgene i mars 2018 og i kommunestyret i Eidskog 8.5.18 (sak 025/18) med følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapportene om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppgåelse i Eskoleia AS til orientering, som har følgende anbefalinger til eierne:
 - Vi anbefaler at kommunestyrene gjør en vurdering vedrørende om det skal utarbeides årlige eiermeldinger og om det bør fastsettes tydeligere krav til utøvelsen av eierskapet i generalforsamlingen/representantskapet.
 - Vi anbefaler at det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne, særlig siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden.
 - Vi vil også anbefale at det gjøres en vurdering av rutiner for oppfølgingen av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen i generalforsamling/ representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamling/ representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.
2. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra eier om hvordan anbefalingene i eierstyringskontrollen er fulgt opp, innen 1.1.2019.
3. Kommunestyret følger opp forslaget om å flytte Eskoleia AS. En konkret forslag om flytting skal behandles i kommunestyret i Eidskog kommune.
4. Kommunestyret er bekymret for kostnadsaspektet og tilgjengeligheten for brukerne i en eventuell flytting av Eskoleia.

Spørsmålet om oppfølging av anbefalingen gitt i **forvaltningsrevisjonen** ble sendt daglig leder i Eskoleia AS. I tilbakemeldingen, jf. vedlegg1, sies det at anbefalingen er fulgt opp.

Fungerende ordfører Berit Haveråen gir en tilbakemelding på **eierskapskontrollen**, se vedlegg 2. Hun viser til kommunestyrets vedtak i møtet 20.11.18 som oppfølging av anbefalingene. Vedtaket er som følger:

1. **Kommunestyret slutter seg til reviderte utkast til Eierskapsmelding 2018.**
2. **Rådmannen foretar jevnlig oppdatering av relevant selskapsinformasjon i meldingens Del 3.**
3. **Rådmannen legger frem rullering av Eierskapsmelding annet hvert år for Kommunestyret.**
4. **Rådmannen legger frem Eierskapsmelding årlig for Formannskapet som grunnlag for diskusjon av kommunens eierstyring.**

Det er i tilbakemeldingen ikke nevnt noe om samarbeidsavtale med Kongsvinger om selskapet, og vi er også noe usikre på om den tredje anbefalingen er fulgt opp. Det kommer an på hva som ligger i pkt. 4 i kommunestyrets vedtak.



Eskoleia AS
Lensmann Jahnsens veg 39
2211 Kongsvinger
Tlf.: 91 91 08 10
www.eskoleia.no

Glåmdal sekretariat IKS

v/Torgun Bakken

Kongsvinger 31.10.2018

Oppfølging av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS

Det vises til deres brev av 25.10.2018.

Eskoleia kan bekreftet at forvaltningsrevisjonens anbefaling om å inkludere ekstern varslingskanal i eksisterende varslingsrutine er gjennomført. Revidert rutine for varsling er informert om i organisasjonen.

Vi takker for samarbeidet vedrørende forvaltningsrevisjonen og har dere ytterligere spørsmål så hører vi gjerne i fra dere i sakens anledning.

Eskoleia AS

Erik Nilssen(sign)

Adm. dir

Tlf: 48 03 27 98

E-post: erik.nilssen@eskoleia.no

Politisk ledelse

Saksbehandler:
Berit Haveråen
Direkte telefon: 62833610

Vår dato: 26.11.2018
Vår ref.: 18/120

Deres dato:
Deres ref.:
Att:



EIDSKOG
KOMMUNE

Glåmdal sekretariat IKS
Postboks 900
2226 KONGSVINGER

Oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS

Viser til brev av 25.10.18 om oppfølging av selskapskontroll/eierskapskontroll i Eskoleia AS. Eidskog kommunestyre behandlet eierskapsmelding den 20.11.18, og gjorde følgende vedtak:

1. Kommunestyret slutter seg til reviderte utkast til Eierskapsmelding 2018.
2. Rådmannen foretar jevnlig oppdatering av relevant selskapsinformasjon i meldingens Del 3.
3. Rådmannen legger frem rullering av Eierskapsmelding annet hvert år for Kommunestyret.
4. Rådmannen legger frem Eierskapsmelding årlig for Formannskapet som grunnlag for diskusjon av kommunens eierstyring.

Vedtaket i kommunestyret ivaretar oppfølging av selskapskontrollens anbefalinger.

Med hilsen

Berit Haveråen
varaordfører

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Arkivsak-dok. 18/00162-17
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	13.12.2018

SAK 78/18 MOTTATT HENVENDELSE FRA ESKOLEIA AS

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

1. Brev fra daglig leder i Eskoleia AS, datert 26.10.18.
2. Brev fra styremedlemmer i Eskoleia AS, datert 3.11.18.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har mottatt et brev fra daglig leder i Eskoleia AS vedrørende eierstyringen (vedlegg 1). Daglig leder ber kontrollutvalget vurdere følgende:

Eskoleia ber kontrollutvalget å vurdere følgende spørsmål i saken?

1. Er det riktig av ordfører å unnta et notat fra offentlighet uten at det fremkommer hvilken paragraf det henvises til i offentlighetsloven?
2. Er innholdet i notatet unntatt offentlighet av en slik karakter at det er riktig å unnta dette fra offentlighet?
3. Eskoleia kan ikke se at formannskap eller kommunestyre har behandlet saken om opprettelse av observatør i styret til Eskoleia. Gitt at formannskap og kommunestyre ikke har behandlet saken om opprettelse av observatører i styret, er det da korrekt saksbehandling når ordførerne kan beslutte opprettelsen av observatører og deretter velge seg selv som observatør til styret?
4. Siden God selskapsstyring i Kongsvingerregionen ikke beskriver observatørrollen. Hvilken rolle/oppgave skal observatørrollen ha i forhold til eierskapsforvaltning og eierskapsstyring? Betyr dette at kommunene i Kongsvingerregionen skal etablere observatører til alle aksjeselskaper som eies av kommunene eller anses Eskoleia til å være i særstilling?
5. Hvilken formell rolle vil en observatør i et styre ha i forhold til ansvar som styret har relatert til lov om aksjeselskaper? Vil en observatørrolle medføre at ordførerne er inhabil i saker som vedrører selskapet som behandles av formannskap og kommunestyre?

Når det gjelder saker til kontrollutvalget, så er det slik at ingen andre enn kommunestyret og bestemmelser i lov og forskrift, som kan pålegge kontrollutvalget å behandle saker.

Uansett har sekretariatsleder innhentet litt bakgrunnsinformasjon om håndtering av spørsmålet om observatørroller i styrer.

Vanligvis når det er snakk om observatørroller i styrer, så er dette nevnt i forbindelse med ansatte i en privat virksomhet og ikke i forbindelse med eierroller (se bl.a. Vibeke Resch-Knudsen sin bok «Styring av kommunalt eide selskaper» (Kommuneforlaget 2012, side 226). Sekretariatsleder har konferert med KS-konsulent Arild Stana som sier at det ikke er vanlig at eierne har observatører i styrer, og at det anses unødvendig ettersom eierne velger styremedlemmer. Eiernes ansvar i generalforsamlingen er å velge et kompetent styre og det å ha eier som observatør i styret følger ikke aksjeloven. Stana sier videre at kommunelovens bestemmelser om ordførers møte- og talerett, ikke gjelder i aksjeselskap.

Vibeke Resch-Knudsen sier også i sin bok, som nevnt ovenfor, side 26: et aktivt eierskap betyr ikke «detaljstyring, overstyring eller for stor grad av operativ nærhet til selskapet. En eier skal ha distanse og overblikk som gir generalforsamlingen/representantskapet grunnlag for å drøfte de strategiske føringene for selskapet».

Stana sier videre at dersom eier ønsker det, kan eier bestemme dette på generalforsamlingen. Han sier videre: «Er det flere eiere bør det bestemmes i aksjonæravtalen. Å gjøre endring i vedtektene er også et alternativ. Før behandling i generalforsamlingen, må kommunestyret i hver kommune vedta dette. Det er kommunestyret selv som gir ordfører fullmakt til å stemme for dette i generalforsamlingen.»

Stana nevner også at hvis eier har vært til stede i styremøter og deltatt i behandling av saker, som deretter behandles i generalforsamling eller i kommunale organer, kan dette svekke ordførers habilitet. Slik jeg tolker Stana, så mener han at ved å vedta i generalforsamlingen at det skal opprettes en observatør i styret, så vil dette innebære at observatøren får en formell rolle i styret.

I KS sine anbefalinger om eierstyring sies det på side 4 (om aksjeselskap):

Gjennom generalforsamlingen, utøver eierne den øverste myndigheten i selskapet. Her kan eierne gjennom vedtekter, instruksjer og andre generalforsamlingsvedtak fastsette rammer og gi nærmere regler for styret og daglig leder. Det er generalforsamlingen som velger styret. Selskapet ledes av styret og daglig leder. Styret har det overordnede ansvaret for at selskapet drives i samsvar med eiernes formål og innenfor rammen av lovverket. Styret har også en viktig funksjon for å sikre strategisk planlegging for selskapet. Daglig leder skal forholde seg til de pålegg og retningslinjer som styret har gitt.

I ettertid har det kommet brev fra styret (vedlegg 2), som sier følgende:

Undertegnede vil gjøre kontrollutvalgene i Kongsvinger og Eidskog oppmerksom på at denne saken ikke har vært til behandling i styret. Undertegnede stiller oss ikke bak premissene i brevet.

Saken legges uansett fram til diskusjon i møtet.



eskoleia

Eskoleia AS
Lensmann Jahnsens veg 39
2211 Kongsvinger
Tlf.: 91 91 08 10
www.eskoleia.no

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune v/leder

Kontrollutvalget i Eidskog kommune v/leder

Kopi:

Postmottak Kongsvinger kommune

Postmottak Eidskog kommune

Glåmdalsekretariatet IKS v/Torgunn Bakken

Kongsvinger, 26.10.2018

Ordførerne velger seg selv som observatør til styret

Eskoleia AS tar kontakt med kontrollutvalgene i eierkommunene til Eskoleia fordi selskapet ber om at kontrollutvalgene foretar en vurdering om saken er tilstrekkelig behandlet i eierkommunene og om hvilken rolle observatør vil ha i et styre i forhold til eierstyring og juridisk ansvar i forhold til lov om aksjeselskaper. Det stilles også spørsmålstegn vedrørende bruk av unntak fra offentlighet i korrespondanse mellom eierne og Eskoleia. Er det riktig at en ordfører kan vedta opprettelse av observatør til et styre for så å velge seg selv til observatør?

Bakgrunn for saken:

Generalforsamling i Eskoleia AS ble avholdt 22.06.2018 iht lov om aksjeselskaper. I forbindelse med generalforsamlingen ønsket eierne å gjennomføre et eiermøte. I eiermøte ble det orientert om status fra Eskoleia sin side vedrørende selskapets oppfølging av anbefalinger fra forvaltningsrevisjon og eierstyringskontroll av Eskoleia AS, se vedlegg 1. Tilbakemelding fra eierne var at eiermøtereferatet ikke kunne aksepteres og at eierne ville tillegge et notat til eiermøtereferatet, hvor notatet ble unntatt offentlighet, se vedlegg 2. Vedlagt notat er i sladdet utgave siden eierne har unntatt notatet fra offentlighet. Original notat kan oversendes kontrollutvalget hvis ønskelig.

Styreleder Ole Sverre Spigseth svarte eierne pr e-post 05.09 at styret vil følge opp notatet i styret og gi eierne tilbakemelding. Notatet var til diskusjon i styret den 18.09.2018. Siden notatet tar opp flere forhold som vil kreve mer saksunderlag ble styret enige om å behandle saken på neste styremøte og deretter gi eierne tilbakemelding.

Den 25.10.2018 mottar styreleder e-post fra ordfører i Eidskog, se vedlegg 3, hvor styreleder blir bedt om å kalle inn til ekstraordinær generalforsamling i Eskoleia hvor ordførerne ber om at ordførerne i Kongsvinger og Eidskog skal velges som observatører til styret i Eskoleia. Kommunene i regionen har etablert felles eierskapsstyringsprinsipper vedrørende eierskapsstyring av kommunalt eide selskaper med vedtak av dokumentet God selskapsstyring i Kongsvingerregionen.



Eskoleia AS
 Lensmann Jahnsens veg 39
 2211 Kongsvinger
 Tlf.: 91 91 08 10
 www.eskoleia.no

Dokumentet God selskapsstyring i Kongsvingerregionen har ikke definert observatørrollen i aksjeselskaper som alternativ for eierskapsstyring. Eskoleia stiller derfor spørsmål ved hvilken rolle observatør vil ha i styret i forhold til eierskapsstyring og juridisk ansvar i forhold til lov om aksjeselskaper.

Eskoleia ber kontrollutvalget å vurdere følgende spørsmål i saken?

1. Er det riktig av ordfører å unnta et notat fra offentlighet uten at det fremkommer hvilken paragraf det henvises til i offentlighetsloven?
2. Er innholdet i notatet unntatt offentlighet av en slik karakter at det er riktig å unnta dette fra offentlighet?
3. Eskoleia kan ikke se at formannskap eller kommunestyre har behandlet saken om opprettelse av observatør i styret til Eskoleia. Gitt at formannskap og kommunestyre ikke har behandlet saken om opprettelse av observatører i styret, er det da korrekt saksbehandling når ordførerne kan beslutte opprettelsen av observatører og deretter velge seg selv som observatør til styret?
4. Siden God selskapsstyring i Kongsvingerregionen ikke beskriver observatørrollen. Hvilken rolle/oppgave skal observatørrollen ha i forhold til eierskapsforvaltning og eierskapsstyring? Betyr dette at kommunene i Kongsvingerregionen skal etablere observatører til alle aksjeselskaper som eies av kommunene eller anses Eskoleia til å være i særstilling?
5. Hvilken formell rolle vil en observatør i et styre ha i forhold til ansvar som styret har relatert til lov om aksjeselskaper? Vil en observatørrolle medføre at ordførerne er inhabil i saker som vedrører selskapet som behandles av formannskap og kommunestyre?

Det er ikke med letthet Eskoleia velger å ta kontakt med kontrollutvalget i denne saken. Eskoleia er opptatt av å skape god eierdialog og åpenhet med selskapets eiere som er basert på prinsippene i God selskapsstyring i Kongsvingerregionen.

Er det behov for ytterligere informasjon i saken, så stiller vi oss til disposisjon.

Eskoleia AS

Erik Nilssen

Adm. dir
 Tlf: 48 03 27 98
 E-post: erik.nilssen@eskoleia.no

Vedlegg 3 stk.

Møtereferat fra eiermøte i Eskoleia

Dato: 22.06.2018

Sted: Eskoleia, Kongsvinger

Tilstede:

Fra Kongsvinger kommune: Ordfører Sjur Strand.

Fra Eidskog kommune: Ordfører Kamilla Thue
Varaordfører Eidskog kommune Berit Haveråen.

Fra Eskoleia: Styreleder Ole Sverre Spigseth.
Adm. dir Erik Nilssen

Oppfølging av forvaltningsrevisjon

Det vises til forvaltningsrevisjon Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse utarbeidet av Hedmark IKS. Eierne tar rapporten til etterretning og tar med seg anbefalingene tilbake til sine respektive kommuner for videre behandling. Eierne anbefaler følgende:

- Praksis med eierskapsmeldinger for kommunalt eide IKS, KF og AS tas opp igjen iht God selskapsstyring i Kongsvingerregionen.
- Samarbeidsavtale mellom eierne vedrørende eierskapet i Eskoleia etableres.

Styret gis i oppgave å implementere ekstern varslingskanal i rutine for varsling. Styret vurderer om det er behov for observatør i styret.

Referent

Erik Nilssen

VEDLEGG 2

Unntatt offentlighet §

Styreleder og daglig leder

I referatet fra den uformelle delen (eiermøtet) savner jeg oppgavene selskapet skulle arbeide med.



Vi viser her til eiermeldingen fra 2014.

Formål:

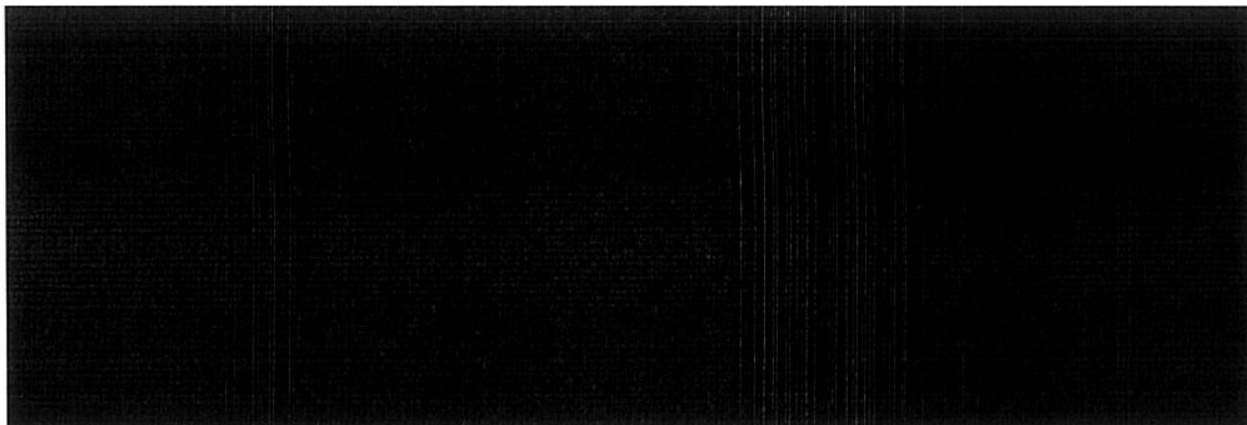
- hjelpe mennesker med begrensninger i valg av yrke over i arbeid, i utdanning eller annet tilpasset tiltak.
- hjelpe arbeidsgiver med å redusere fravær og hindre «utstøting» av ansatte i arbeidslivet.
- Arbeide for opprettelse og drift av egne virksomheter basert på behov for treningsarenaer.

Beskrivelse av virksomheten:

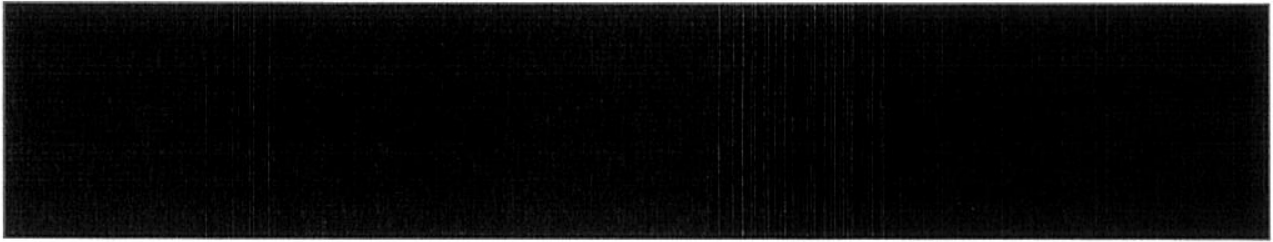
- Selskapet er en non-profit-bedrift som driver samfunnstjeneste
- Tilbud om yrkespraksis innenfor områdene bygg, stål og barnehage
- Veiledning av mennesker i forhold til omskolering og fremtidig yrkesvalg
- Veiledning av selskaper i forhold til fraværproblematikk

Kommunenes målsettinger med eierskapet i sine attføringsselskaper er primært å tilby attføringstjenester for å få mennesker tilbake til jobb, samt bistå alle mennesker med varierende grad av yrkeshemming, inkludert langtidssykemeldte, sosialhjelpsmottagere, langtidsledige og uføretrygdede.

Målet er å tilby de som av ulike årsaker faller utenfor arbeidslivet mulighet til opptrening for å kunne gå tilbake til arbeidslivet.



VEDLEGG 2



Eiermøter er en uformell arena for avklaringer, samordning og informasjonsutveksling mellom eierne og selskapet uten formell beslutningsmyndighet.

Eierne tok opp mulig deltakelse i styremøtene i form av å være observatører. Jeg oppfattet at dette ble mottatt positivt. Fint om dette da tas inn i referatet.

VEDLEGG 3

Erik Nilssen

Fra: Ole Sverre Spigseth <olsvspigz@gmail.com>
Sendt: 25. oktober 2018 17:26
Til: Erik Nilssen
Emne: Fwd: Ekstraordinær generalforsamling i Eskoleia

----- Videresendt e-post -----

Fra: Berit Haveråen <berit.haveraen@eidskog.kommune.no>
Dato: tor. 25. okt. 2018 kl. 16:34
Emne: Ekstraordinær generalforsamling i Eskoleia
Til: Ole Sverre Spigseth (olsvspigz@gmail.com) <olsvspigz@gmail.com>
Kopi: Sjur Arnfinn Strand <sjur.strand@kongsvinger.kommune.no>

Hei!

Som avtalt på telefon tidligere i dag sender jeg deg en e-post, og ber om at du innkaller til ekstraordinær generalforsamling i Eskoleia. I generalforsamling 22.6.18 var det enighet om at begge eierne, ved ordfører, skulle få observatørstatus i styret. Det er nødvendig å avholde en ekstraordinær generalforsamling for å få dette formelt på plass.

Mvh Berit Haveråen

Fungerende ordfører i Eidskog

--

Med vennlig hilsen

Ole Sverre Spigseth
Sendt fra min iPhone

Fra styremedlemmer i Eskoleia:
Karin Trosdahl, nestleder
Tom Cato Vangen, styremedlem
Tone Merete Sønsterud, styremedlem

Til:
Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune v/leder
Kontrollutvalget i Eidskog kommune v/leder

Kopi:
Postmottak Kongsvinger kommune
Postmottak Eidskog kommune
Glåmdalsekretariatet IKS v/Torgunn Bakken

Kongsvinger, 03.11.2018

Sak: **Ordførerne velger seg selv som observatører til styret**

Viser til brev fra adm.dir i Eskoleia AS, Erik Nilssen av 26.10.2018.

Undertegnede vil gjøre kontrollutvalgene i Kongsvinger og Eidskog oppmerksom på at denne saken ikke har vært til behandling i styret. Undertegnede stiller oss ikke bak premissene i brevet.

Grunnen til at dette brevet sendes først nå er følgende:

Umiddelbart etter at undertegnede ble kjent med at brevet var sendt ble styret/styreleder og administrerende direktør kontaktet og gjort oppmerksom på at vi var uenig i håndteringen av saken. Undertegnede ba om at brevet ble trukket.

Fredag 2.nov fikk vi beskjed om at styreleder hadde vært i kontakt med lederne av kontrollutvalgene. Styreleder informerte styret om at kontrollutvalgene ikke aksepterte at saken trekkes. På det grunnlaget finner vi grunn til å informere om vårt ståsted.

På vegne av Karin Trosdahl, Tom Cato Vangen og Tone Merete Sønsterud

Tone Merete Sønsterud
sign

Arkivsak-dok. 18/00211-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Eidskog kommunestyret
Eidskog kontrollutvalg

Møtedato
13.12.2018

SAK 79/18 REVIDERING AV PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.1
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 2.

Vedlegg:

1. Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.

Saksframstilling:

Ifølge kommunelovens § 77, nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9, er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriften § 10, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret. Kravet er at en slik plan skal vedtas minst en gang i valgperioden. Av 2. ledd framgår det at planen skal baseres på en overordnet analyse.

Plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet i kommunestyret 15.12.16, sak 147/16, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen.
- b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018.
- c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapitel 2.4..

I planens pkt. 2.4, står det følgende: «Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret». Den overordnede analysen og planen ligger under «Sentrale dokumenter» her: <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>.

Kontrollutvalget valgte å foreslå følgende prioritering av prosjekter for Eidskog kommune for 2017 – 2020:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Administrasjon og styring	Et prosjekt som vil undersøke om saker er forsvarlig utredet, om kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og om kommunen har vedtatt viktige planer og delegasjoner. Dette prosjektet kan være aktuelt å vurdere i etterkant av den forundersøkelsen om offentlighet/åpenhet som allerede er bestilt.	2017
Tilskudd til private barnehager	Blir tilskuddene til de private barnehagene behandlet og beregnet på en korrekt måte (mindre prosjekt).	2017
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Eidskog? Det kan være flere områder det er aktuelt å vurdere i forhold til god intern kontroll, eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap, økonomirutiner, medisinbehandling, håndtering av pasientmidler sykehjem osv. Hvordan fungerer avvikssystemet? Nærmere spesifisering ved bestilling, kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	2018
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	2018-2019
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv Forsystemer og delegeringer og rettigheter (mulig felles prosjekt med andre kommuner).	2019
Saksbehandling teknisk og landbruk	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.	2019
Innkjøp	Følger Eidskog kommune lov om offentlige anskaffelser.	2019
Kommunens kultur og holdninger	Kompetanse, profesjonalitet, engasjement, etiske holdninger, serviceinnstilling, osv.	Reserve
Spesialundervisning/samhandling med PP-kontoret	Saksbehandling, vedtak, oppfølging av vedtak, samarbeid med PP-kontoret.	Reserve
Vedlikehold av eiendommer og eiendomsforvaltning.	Det kan eksempelvis stilles spørsmål ved om Eidskog kommune overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen, om kommunen har et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen, om kommunens eiendommer blir vedlikeholdt på en tilfredsstillende måte.	Reserve
NAV sosial	Gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp, saksbehandling osv. Hvordan er kvaliteten på tjenesten?	Reserve
Miljøarbeidertjenesten/samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm.	Reserve

Prosjektet Administrasjon og styring er bestilt, men er utsatt på grunn av omorganiseringer i kommunen. Prosjektet om Innkjøp er også bestilt. Begge prosjektene leveres i 2019. På grunn av andre prosjekter (praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven og eiendomsskatt) er det ikke behandlet noen forvaltningsrevisjoner etter denne planen i 2017-2018.

Som det går fram av pkt. 2 i kommunestyrets vedtak, skal kontrollutvalget vurdere en revidering av planen i 2018. Sekretariatet har tatt en vurdering av planen, basert på bl.a. kostratall og samtale med rådmannen og ordfører. I tillegg er planen oversendt Hedmark

Revisjon IKS for eventuelle innspill. Kontrollutvalget foretar sin vurdering og forslag til prioritering i møtet 13.12.18.

Forslag til gjennomføring av prosjekter ligger i planen (vedlegg 1).



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FOR EIDSKOG KOMMUNE

2019-2020



Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 13.12.18
Vedtatt i kommunestyret

1 Innledning

1.1 Forvaltningsrevisjon

Ifølge kommunelovens § 77, nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9, er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Av departementets merknader til paragrafen framgår det at det i siste instans påhviler kommunestyret å sørge for at det blir mulig for kontrollutvalget å oppfylle forskriftens krav på dette punktet, blant annet ved å stille de nødvendige budsjettmidler til rådighet for kontrollutvalget.

Målet med forvaltningsrevisjon er å bidra til at virksomheten blir mer kostnads- og formålseffektiv. Forvaltningsrevisjonens innhold er utdypet i forskrift om revisjon § 7, første ledd:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret. Følgende står i forskrift om kontrollutvalg § 10:

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

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.»

Av 2. ledd framgår det at planen skal baseres på en overordnet analyse. Selve forskriftsteksten gir ingen føringer på hva en slik overordnet analyse er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Imidlertid har Norges Kommunerevisorforbund utarbeidet en veileder¹, som vi har hentet inspirasjon fra.

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA_Veileder.pdf

I kommentarene til forskriften er det sagt at det kan være hensiktsmessig å utarbeide en årlig plan, eventuelt at planen revurderes hvert år, ettersom endringer skjer raskt og forutsetningene kan endre seg. Ettersom det legges opp til at kontrollutvalget kan få myndighet til å gjøre endringer i planen, har sekretariatet vurdert det som mest realistisk å få lagt fram en ny plan hvert fjerde år, men med en revidering av planen etter to år.

Kommunestyret behandlet overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020 i møtet 15.12.16. Nå legges det fram en revidert plan for forvaltningsrevisjon i tråd med forutsetningene. Det lages ikke en ny overordnet analyse, men vi har sett på ulike kostratall, for å undersøke det er store avvik fra den analysen som ble gjennomført i 2016, vi har gjennomført samtale med rådmannen og ordføreren. Kontrollutvalget vurderte på denne bakgrunnen om det var behov for en justering av planen. Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon, som ble vedtatt i 2016, ligger på sekretariatets hjemmeside, under «Sentrale dokumenter» her: <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>.

2 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2019-2020

2.1 Forslag til prosjekter

I tabellen/oversikten nedenfor har vi tatt med det som ble foreslått i 2016, med en oversikt over hva som er gjennomført, hva som eventuelt er foreslått utsatt/tatt ut og eventuelle nye forslag, basert på vurderingen som nevnt ovenfor.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Eidskog kommune, kan vi ikke forventet mer enn ett prosjekt pr. år, kanskje to. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere i løpet av ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

Det er i tabellen oppført langt flere prosjekter enn det som er antatt mulig å gjennomføre. Dette har sammenheng med at det kan oppstå behov for å utsette eller kutte ut et prosjekt på grunn av eksempelvis omorganiseringer eller andre tilsyn (eks. tilsyn fra Fylkesmannen), da kan det være greit å ha flere prosjekter å velge i. Kommunestyret står også fritt til å velge andre prosjekter enn det som kontrollutvalget foreslår og da kan en slik oversikt være nyttig.

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune

2019-2020

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
Administrasjon og styring (undersøkelse i bruk av offentlighetsloven og forvaltningsloven legges inn i rapporten)	Et prosjekt som vil undersøke om saker er forsvarlig utredet, om kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og om kommunen har vedtatt viktige planer og delegasjoner. Dette prosjektet kan være aktuelt å vurdere i etterkant av den forundersøkelsen om offentlighet/åpenhet som allerede er bestilt.	Bestilt 18.5.17 Det har vært gjennomført en undersøkelse på bruk og praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven. Foreløpig rapport ble lagt frem for kontrollutvalget 18.5.17. Den endelige rapporten legges inn i rapporten for forvaltningsrevisjon Administrasjon og styring. I påvente av omorganisering er dette prosjektet utsatt.	-
Tilskudd til private barnehager	Blir tilskuddene til de private barnehagene behandlet og beregnet på en korrekt måte (mindre prosjekt).	Dette ser ut til å ha roet seg, etter flere klager fra en privat barnehage. Kommunen har rettet seg etter fylkesmannens uttalelser.	
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Eidskog? Det kan være flere områder det er aktuelt å vurdere i forhold til god intern kontroll, eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap, økonomirutiner, medisinbehandling, håndtering av pasientmidler sykehjem osv. Hvordan fungerer avvikssystemet? Nærmere spesifisering ved bestilling, kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	Kommunen har kvalitetsloven som fungerer bra, etter rådmannens oppfatning. Det er etablert mange gode rutiner som bedre den interne kontrollen.	
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	Denne forvaltningsrevisjonen var tenkt som et fellesprosjekt i hele regionen, bl.a. fordi prosjektet om «Kultur for læring» er i gang i hele regionen. Men etter vår oppfatning anses det litt for tidlig å igangsette en forvaltningsrevisjon nå. Foreslås utsatt til neste periode og at kontrollutvalget heller etterspør informasjon om prosjektet.	
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv Forsystemer	Eidskog har bygd opp god kompetanse på IKT-området over flere år. Det er ingen spesielle signaler på at det er behov for en kontroll akkurat nå, selv om dette området er et generelt risikoområde.	

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune

2019-2020

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
	og delegeringer og rettigheter (mulig felles prosjekt med andre kommuner).		
Saksbehandling teknisk og landbruk	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk og landbruk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.	Det har i flere år vært problemer med for få ressurser på dette området, landbruk har fått tilført ressurser, noe som vil avhjelpe saksbehandlingstiden.	
Innkjøp	Følger Eidskog kommune lov om offentlige anskaffelser.	Bestilt 23.8.18	-
Kommunens kultur og holdninger	Kompetanse, profesjonalitet, engasjement, etiske holdninger, serviceinnstilling, osv.	Det er nylig vedtatt nye etiske retningslinjer i kommunen. Det kan aktuelt å kombinere en slik vurdering gjennom prosjektet administrasjon og styring, se ovenfor.	
Spesialundervisning/samhandling med PP-kontoret	Saksbehandling, vedtak, oppfølging av vedtak, samarbeid med PP-kontoret.	«Familiens hus» er et ganske nytt prosjekt. Det kan være aktuelt å vurdere om dette har hatt den effekten som en forventer, kanskje vente til neste periode.	
Vedlikehold av eiendommer og eiendomsforvaltning.	Det kan eksempelvis stilles spørsmål ved om Eidskog kommune overordnede politiske mål for eiendomsforvaltningen, om kommunen har et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen, om kommunens eiendommer blir vedlikeholdt på en tilfredsstillende måte.	Det er mye etterslep på dette området, men det jobbes med å etablere en bedre oppfølging.	
NAV sosial	Gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp, saksbehandling osv. Hvordan er kvaliteten på tjenesten?	Bekymringsfull utvikling, mye ny tilflytting. Det kan være aktuelt med en gjennomgang her.	
Miljøarbeidertjenesten/samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for	Kommunen har en høy andel utviklingshemmede i forhold til innbyggertall. Dette kan være et aktuelt prosjekt i Eidskog.	

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune

2019-2020

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
	utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm.		
Helse og omsorg	Økonomi og styring.	Helse og omsorg utgjør den største andelen av kommunens utgifter. Det har også vært en stor økning i utgifter på helse og omsorg i de siste årene. Det kan derfor være aktuelt å se på ledelse/styring, bemanning, økonomi på dette området.	
Folkehelse (nytt prosjekt)	Folkehelseprosjekt. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	Kommunene i vår region ligger forholdsvis lavt på nøkkeltall som indikerer nivå på folkehelsen. Folkehelse påvirker nesten alle tjenestene som kommunen leverer. Hvordan følger kommunene opp dette, hvilke tiltak iverksettes for å bedre folkehelsen i kommunen? Folkehelsebarometeret inneholder temaene Befolkning, Levekår, Miljø, Skole, Levevaner og Helse og sykdom. Eidskog befinner seg på den «røde siden» i flere av målepunktene. Med litt variasjon, så er dette resultatet også i de øvrige kommunene i regionen.	
Frivillighet (nytt prosjekt)	Kommunene vil sannsynligvis i årene framover satse mer på samarbeid med frivilligheten for å skape merverdi – kommunen kan ikke gjøre alt selv.	Eks. bruk av frivillige i kommunal omsorg, hva kan det skape av verdier?	
GDPR (nytt prosjekt)	Innføring av nye bestemmelser knyttet til personopplysningsloven. Hvordan har kommunen håndtert dette. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	Hvordan har kommunen organisert dette arbeidet og hvordan etterlever kommunene bestemmelsene.	
Undersøkelser			
Eiendomsskatt	Undersøkelse- Eiendomsskatt	Rapport til KU 19.10.17. Behandlet i kommunestyret 21.11.17	-

Ut fra en samlet vurdering foreslår kontrollutvalget følgende prosjekter for 2019-2020:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet

2.2 Plan for selskapskontroll for 2018-2019

I merknaden til forskrift om kontrollutvalg § 10, står det «*Det kan også være hensiktsmessig å samordne planleggingen av forvaltningsrevisjonen med planleggingen av selskapskontrollen etter § 13.*» Vi tar derfor inn en oversikt over de **forvaltningsrevisjonene** som er foreslått i **revidert plan for selskapskontroll** (for perioden 2018-2019) (forslag behandlet i KU 1.11.18 og oversendt kommunestyret til behandling). Dette er kontrollutvalgets forslag:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIV IKS	Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering.
GIR IKS	Forvaltningsrevisjon	Selvkostbestemmelsene
Eidskog-Stangeskogene AS	Eierskapskontroll.	

Når det er flere eiere i et selskap, prøver sekretariatet å samordne kontrollene mellom de forskjellige eierkommunenes kontrollutvalg.

2.3 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Hedmark Revisjon IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området (RSK 001²).

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

2.4 Endringer

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Dette kan bl.a. være at kommunen igangsetter en omorganisering på et området som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller at Fylkesmannen skal gjennomføre tilsyn på samme området. Årsaken til endringen skal uansett rapporteres til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

² Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 23.5.05 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2005.

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune

2019-2020

Skotterud, 13.12.18
Sidsel Mobrenna (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00001-3
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Eidskog kommunestyre
Eidskog kontrollutvalg

Møtedato
13.12.2018

SAK 80/18 ÅRSPLAN FOR KONTROLLUTVALGET FOR 2019

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2019.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsplan 2019.

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2019. Den bygger på samme mal som i 2018. I tillegg har kontrollutvalget en tiltaksplan, som er et viktig plandokument for saker gjennom året. Denne diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte og en oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>, under «Sentrale dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 2 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det bli et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i desember/januar med opplæring av de nye kontrollutvalgene.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/>

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

ÅRSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



Foto: Eidskog kommune/Robert Eik

Vedtatt i kontrollutvalget 13.12.18
Behandlet i kommunestyret

Glåmdal sekretariat IKS

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



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING.....	3
2	KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2019	4
4.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON.....	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON.....	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKONTROLL	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN	6
4.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.8	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2019.....	6
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT.....	9



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

1 Innledning

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 12** (§§ 76-83) om «**Internt tilsyn og kontroll. Revisjon.**» I medhold av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 11 er det laget egen forskrift for kontrollutvalg («KU-forskriften»). Kommuneloven § 77, samt forskrift om kontrollutvalg finnes bl.a. på <http://www.gs-iks.no/regelverk/> Det er vedtatt ny kommunelov, hvor deler av den blir vedtatt i løpet av 2019 og noe fra 1.1.2020.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til tilsyn med den kommunale forvaltningen og til tilsyn med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av tilsynet.

Forskrift om kontrollutvalg har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon (kap. 4), forvaltningsrevisjon (kap. 5) og selskapskontroll (kap. 6). I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor (§ 16), ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor (§ 17) og budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen (§ 18). Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat (§ 20). Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i **vedlegget** (listen er ikke uttømmende).

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2019. Kontrollutvalget vil i tillegg ha en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og er tilgjengelig under «Sentrale dokumenter» på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>.

2 Kontrollutvalget i Eidskog

Kontrollutvalget i Eidskog består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2015-2019:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Sidsel Mobrenna - leder	H	Sverre Holm	H
Arild Christiansen - nestleder	SP	Tove Brandt	SP
Elida Asp	AP	Johnny Bekkengen	AP
Stine Morken Bakken	Frp	Remi Rasmussen	Frp
Per Ole Rønning	V	Kjell Ivar Pettersson	SV

Kontrollutvalgets reglement, sist vedtatt i kommunestyret 16.6.16, ligger under «Sentrale dokumenter» på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget har vedtatt en møteplan for 2019. I år med kommunevalg er det lagt opp til fem møter, tre på våren og to på høsten (ett før valget og ett etter). I tillegg vil det bli en opplæringsdag for kontrollutvalgene (felles i regionen) etter valget, enten i desember 2019 eller januar 2020.

Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/>.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Det legges opp til følgende møtedager i 2019:

- Torsdag 24.1.19
- Torsdag 7.3.19
- Torsdag 9.5.19
- Torsdag 29.8.19
- Torsdag 21.11.19

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2019

4.1 Tilsyn med forvaltningen

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og rådmannen, i vanligvis hvert møte.
- Informasjon fra enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste rapporteringer til kontrollutvalget:

- Økonomirapportering.
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rapportering om rådmannens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig)
- Rapportering av sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuelle mottatte tilsynssaker.

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- 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

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalget skal ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret. «Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukket møte i folkevalgte organer, jf. kontrollutvalgsforskriften § 4. Et unntak fra dette er at kommunestyret eller fylkestinget kan bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret eller fylkestinget. Kontrollutvalget utøver retten til å være til stede i lukket møte som organ».¹ Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, så vil det si at vedkommende som har det enkelte området kan delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er relevant for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter. Den overordnede analysen som er utarbeidet som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen, ved å etterspørre informasjon fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan («Tilsyn med forvaltningen»). En oppdatert tiltaksplan ligger under «Sentrale dokumenter» på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>. Kontrollutvalget vil også vurdere å

¹ KMD veileder «Kontrollutvalgsboken» (2 utg. side 34)



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

Kontrollutvalget har sagt at de i løpet av 2019 vil ha en orientering om det pågående prosjektet «Kultur for læring».

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens årsregnskap for 2018, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget. I noen tilfeller følges årsavslutningsbrevet også opp av kontrollutvalget.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020 ble vedtatt behandlet i 2016. Kontrollutvalget behandlet en revidering av denne planen i møtet 13.12.18 og vil for perioden 2019-2020 foreslå følgende prosjekter. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet

Kontrollutvalget har bestilt og skal behandle følgende forvaltningsrevisjon i 2019:

- **Innkjøp i Eidskog.**
- **Administrasjon og styring.**

Kontrollutvalget mottok i august 2018 en **henvendelse/varslersak**, på en eller annen måte vil den også bli fulgt opp i 2019.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Foreløpig er det ingen forvaltningsrevisjoner som skal følges opp i 2019.

4.4 Oppgaver knyttet til selskapskontroll

Plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble vedtatt i kommunestyret i 2016. Kontrollutvalget behandlet en revidering av plan for selskapskontroll i sitt møte 1.11.18 og har foreslått følgende kontroller i 2018-2019:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
GIR IKS	• Forvaltningsrevisjon	Selvkostbestemmelsene
GIV IKS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse, kultur og organisering
Eidskog-Stangeskogene AS	• Eierskapskontroll.	

Planen skal vedtas av kommunestyret før bestilling iverksettes.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Alle gjennomførte selskapskontroller følges opp i ettertid. Det er foreløpig ingen selskapskontroller som skal følges opp i 2019.

4.5 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 i møtet 23.8.18. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

4.6 Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2019.
- I møtet i august eller november 2019 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019. Revisjonens plan for Eidskog kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere² legges fram i det første møtet i 2019
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles i det første møtet i 2019, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2020 behandles i siste møte i 2019 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.8 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2019

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
 - Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 30.-31. januar 2019. NKRFs kontrollutvalgskonferanse er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltaker ligget på mellom 500 og 600 deltakere.
 - 2019 er kommunevalg og sekretariatet gjennomfører opplæring av de nye kontrollutvalgene i samarbeid med Hedmark Revisjon IKS. Denne opplæringsdagen blir enten i desember 2019 eller i januar 2020.
 - Det er også ønskelig med jevnlig møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet og ser dette som en mulighet gjennom møter i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.

² <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar forv_rev.pdf



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

- Kontrollutvalgets leder eller nestleder vil være til stede i kommunestyret når kontrollutvalgets årsrapport blir behandlet.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og tilsyn, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.
- Stortinget har vedtatt ny kommunelov som sannsynligvis blir iverksatt i 2019 (i hvert fall deler av loven). Kontrollutvalget vil få opplæring når det er aktuelt.

Eidskog, 13.12.18
Sidsel Mobrenna (sign)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Vedlegg.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- overordnet analyse
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette tilsynet er omhandlet i årsplanens pkt. 4.6.

Uttalelse til regnskapet

I henhold til forskriften § 7, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapet. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskrift om revisjon § 4, 2. ledd.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre tilsyn med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Det skal lages en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse. Kontrollutvalget skal legge denne planen fram for kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Selskapskontroll er hjemlet i koml. § 77 nr. 5 og i § 80. Ifølge koml. § 77 nr. 5, skal kontrollutvalget «*påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.*» Koml. § 80 hjemler utvidet tilsyn i heleide kommunale aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

Selskapskontroll er videre omtalt i kontrollutvalgsforskriften kapittel 6. Selskapskontroll består av eierskapskontroll, som er obligatorisk, og forvaltningsrevisjon, som er en "kan-oppgave". Det skal lages en plan for selskapskontroll som legges fram for kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter kontrollutvalgsforskriften § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Kontrollutvalgets tilsyn med revisjonen kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. tilsyn med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som benyttes i vurderingen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Det er gitt egne bestemmelser om rapportering av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (KU-forskriften § 11) og selskapskontroll (KU-forskriften § 15). Slik rapportering skal være basert på den vedtatte planen.

Forvaltningsrevisjonsrapporter vil bli oversendt kommunestyret til orientering eller med innstilling etter at utvalget har foretatt en vurdering i den enkelte saken. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet (se pkt. 4.3) er kontrollutvalgets rapportering i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget kan avtale innsynsrett i revisjonens arbeidspapirer i den grad det er nødvendig for kontrollutvalgets tilsynsansvar ovenfor revisjonen (jf. merknader til forskrift om kontrollutvalg § 5, siste ledd). Det lages i så fall en avtale om dette.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid. Jf. også forskrift om revisjon § 20.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 20, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «sørge for sekretærbistand som til enhver tid tilfredsstiller kontrollutvalgets behov».

Kommentarene til § 20 annet ledd om sekretærtjenester, annet ledd sier: «*Et kompetent sekretariat er en viktig forutsetning for at kontrollutvalget skal fungere godt og utøve sine oppgaver på en tilfredsstillende måte. Sekretariatet for kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg må ha tilgang på en bredt sammensatt kompetanse.*»

Glåmdal sekretariat IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner. Sekretariatet har to ansatte (pt. 1,8 stillinger).

Arkivsak-dok. 18/00029-18
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

13.12.2018

Saken vil bli ettersendt fredag
7.12.18

SAK 81/18 STATUS I SAKEN OM MOTTATT HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET (VARSLERSAK).

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen vedlegg.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00029-22
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

13.12.2018

SAK 82/18 MOTTATT TELEFONISK HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Sekretariatsleder har mottatt en telefonisk henvendelse fra en innbygger i Eidskog.

Når det gjelder behandling av saker i kontrollutvalget, så gjelder følgende:

- *Kontrollutvalget har ikke plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret/fylkestinget, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret/fylkestinget eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.*

Det er altså opp til kontrollutvalget selv å vurdere om de ønsker å undersøke denne saken videre.

Sekretariatsleder vil orientere om saken. Saken vil bli foreslått behandlet for lukkede dører iht. koml. § 31 nr. 2, jf. FVL § 13 i. ledd 1).

Arkivsak-dok. 18/00091-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

13.12.2018

SAK 83/18 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00092-13
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	13.12.2018

SAK 84/18 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.