

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 24.01.2019 08:15

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 16.01.2019

For leder i Eidskog kontrollutvalg, Sidsel Mobrenna

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 24.01.2019

3

Saker til behandling

1/19 Sak 1/19 Informasjon om skolemiljøet ved Skotterud skole.	5
2/19 Sak 2/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	6
3/19 Sak 3/19 Samtale med ordfører.	46
4/19 Sak 4/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018.	47
5/19 Sak 5/19 Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	69
6/19 Sak 6/19 Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll.	77
7/19 Sak 7/19 Samtale med rådmannen.	78
8/19 Sak 8/19 Varslersak i Eidskog, vurdering av videre oppfølging .	79
9/19 Sak 9/19 Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	93
10/19 Sak 10/19 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2018 (pr. 31.12.18)	99
11/19 Sak 11/19 Oppdragsavtalen for 2019.	105
12/19 Sak 12/19 Eventuelt.	116
13/19 Sak 13/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	117

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 24.01.2019 kl. 08:15
Sted: Møterom 1. etg.
Arkivsak: 18/00087

Kontrollutvalgets medlemmer:	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen – nestleder (midlertidig permisjon) Per Ole Rønning Elida Asp Stine Morken Bakken
Ordfører:	Ordfører Kamilla Thue
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.anstv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.anstv.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:	Ordfører Kamilla Thue til sak 3/19
Innkalt til sak:	Rådmann Trond Stenhaus til sak 7/19 Kommunalsjef Jon Egil Pettersen til saken 1/19.
Hele saklisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.tid for behandl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/19	18/00063-50	Sak 1/19 Informasjon om skolemiljøet ved Skotterud skole.	08.15	Pettersen
2/19	18/00223-1	Sak 2/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	09.00	
3/19	18/00068-13	Sak 3/19 Samtale med ordfører.	09.30	Ordfører

4/19	18/00002-5	Sak 4/19 Kontrollutvalgets årsrapport 2018.	10.15	
5/19	18/00013-22	Sak 5/19 Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	10.45	
6/19	18/00171-10	Sak 6/19 Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll.	11.00	
		lunsj	11.30	
7/19	18/00063-49	Sak 7/19 Samtale med rådmannen.	12.00	Rådmann
8/19	18/00216-9	Sak 8/19 Varslersak i Eidskog, vurdering av videre oppfølging .	13.00	Revisjon
		Pause	14.00	
9/19	18/00013-26	Sak 9/19 Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	14.15	Revisjon
10/19	18/00013-30	Sak 10/19 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2018 (pr. 31.12.18)	14.15	Revisjon
11/19	18/00013-27	Sak 11/19 Oppdragsavtalen for 2019.	15.00	Revisjon
12/19	18/00091-16	Sak 12/19 Eventuelt.	15.30	
13/19	18/00092-16	Sak 13/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.45	

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 16.1.19

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00063-50
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	24.01.2019

SAK 1/19 INFORMASJON OM SKOLEMILJØET VED SKOTTERUD SKOLE

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 i sin tiltaksplan sagt at de ønsker en generell informasjon om **det psykososiale skolemiljøet ved Skotterud skole.**

Vi har bedt kommunalsjef Jon Egil Pettersen om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00223-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	24.01.2019

SAK 2/19 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Formannskapsmøter
3. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2019.

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).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger. (Sakene med spørsmålstegn under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).

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 tobakkssurrogater i Eidskog kommune fra 01.01.2018. For midlertidige salgssteder innføres en årlig avgift på kr. 1200,- Tilsynsmyndigheten kan pålegge retting og tvangsmulkt etter tobakksskadeloven §8 eller gi salgsforbud etter tobakksskadelovens §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 -Alkoholoven. 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 Fosshiem - 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. Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1.
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 budsjettet
	043/18	Budsjett 2018 - justering av bruk av premiefond KLP	Driftsbudsjettet for 2018 for bruk av premiefond KLP økes med kr 6 mill. fra kr 8 mill til kr 14 mill.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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 formannskapetets 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.
13.11.18	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.
20.11.18	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.
6.12.18	094/18	Godkjenning av møteprotokoll	
	095/18	Referatsaker	
	096/18	Revidering av plan for selskapskontroll - Kontrollutvalget	Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2018-2019. 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13.
	097/18	Framtidig barnehage- og skolestruktur	1. Det etableres nye barnehagelokaler til Skotterud barnehage avdeling Skotterud i dagens 8.årstrinnsareal ved Eidskog ungdomsskole. 2. Ominnredning av arealet starter etter skoleslutt i juni 2019. Med planlagt åpning av ny barnehage innen 15.08.2020.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			3. Ominnredningen finansieres gjennom låneopptak og innarbeides i investeringsbudsjettet for 2019 – 2020. 4. Eksisterende skolestruktur videreføres, men tas opp til vurdering ved eventuell ytterligere nedgang i fødselstall, innen utgangen av 2021. 5. Kostnadsnivå ved investeringene gjennomgås, sammen med de ansatte. Endelig investeringssum behandles av Oppvekstutvalget og Formannskapet.
	098/18	Tilskuddssatser for private barnehager 2019 101/18 Justering driftsbudsjett 2018 - premieavvik 102/18 Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022 103/18 Møteplan politiske møter 2019	Tilskuddssatser for private barnehager 2019 settes som følger: 1. Driftskostnader inklusive administrasjonspåslag: Småbarnsplass kr. 227.944,- Storbarnsplass kr. 111.822,- 2. Kapitaltilskudd pr. plass i Eidskog Naturbarnehage: kr. 9.500,- Kapitaltilskudd pr. plass i Skotterudløkka barnehage: kr. 20.200,- 3. Pedagogtilskuddet settes til: a. Småbarn: kr. 2.276,- b. Storbarn: kr. 1.264,- 4. Tilskuddssatsene innarbeides i budsjett 2019.
	099/18	Opprettelse av ny fastlegehjemmel	Eidskog kommune lyser ut en ny fastlegehjemmel. 2. Legen i den nye fastlegehjemmelen vil være selvstendig næringsdrivende og ha de samme betingelser som de øvrige legene på fastlegesenteret.
	100/18	Budsjettjustering - investeringsbudsjettet 2018	Investeringsbudsjettet for 2018 justeres i henhold til vedlagte oppstilling.
	101/18	Justering driftsbudsjett 2018 - premieavvik	Driftsbudsjettet for 2018 justeres i henhold til vedlagte oppstilling.
	102/18	Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022	1. Økonomiplanens første år gjelder som årsbudsjett for 2019, og vedtas med netto driftsrammer per virksomhet.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			2. 1. For 2019 videreføres utskrivning av eiendomsskatt på fast eiendom i hele kommunen (jf. eiendomsskatteloven § 2 og § 3 bokstav a). 2. Den generelle skattesatsen skal være 3 promille (esktl. § 11). For boligeiendommer og fritidseiendommer skal differensiert skattesats være 4,2 promille (esktl. § 12 a). 3. Boliger og fritidseiendommer tilordnes et bunnfradrag på kr. 125 000 (esktl. § 11). Side 31 4. Utskriving av eiendomsskatt skjer over 4 terminer, med forfall 20/2, 20/5, 20/9 og 20/11 (esktl. § 25). 5. Det skrives ut skatt på et særskilt skattegrunnlag som følge av at produksjonsutstyr og –installasjoner ikke skal medtas i takstgrunnlaget når de tidligere verk og bruk skal takseres og regnes som næringseiendom fra 2019. Det særskilte skattegrunnlaget er differansen mellom ny takst for objektene fra 2019 og skattegrunnlaget i 2018. Grunnlaget skal i 2019 være redusert med én syvendedel (jf. overgangsregel til §§ 3 og 4 første punktum). Skattesatsen på det særskilte skattegrunnlaget skal være 3 promille. 6. Bunnfradraget for eiendomsskatten vurderes økt for budsjett 2020 tilsvarende en reduksjon på omlag 1 million kroner. 3. Kommunale avgifter, gebyrer og betaling for kommunale tjenester vedtas slik det fremgår av vedlagte Prisvedlegg til plandokumentet. Antall betalingsterminer for kommunale avgifter settes til 4, med samme forfall som nevnt i punkt 2.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			4. Driftstilskudd til Hedmark Revisjon IKS settes til 1 194 375 kr. 5. Driftstilskudd til Glåmdal Sekretariat IKS settes til 252 000 kr. 6. Driftstilskudd til GIR IKS settes til 6 600 000 kr. 7. Tilskudd til Kirkelig Fellesråd 4 030 000 kr, i tillegg kommer verdsetting av kommunal tjenesteyting (regnskap- og lønnskjøring) på 140 000 kr. 8. Til finansiering av investeringer i utstyr, bygg og anlegg benyttes opptak av lån med 40 mill kr. Lånet opptas som serielån med en avdragstid på 30 år. En eventuell økning i låneopptak behandles sammen med en revidering av investeringsbudsjettet. 9. Det opptas «Startlån» i Husbanken med 12 mill kr for videreutlån til private boligformål. Lånet avdras som serielån uten avdragsfri periode, flytende rente og med avdragstid på 20 år. Tildelingskriteriene i Eidskog kommune revideres. 10. Innvilget kassekredit pålydende 35 mill kr løper inntil den sies opp. Rammen videreføres i 2019. 11. I løpet av planperioden må driftsnivå, organisering og aktiviteter vurderes med det som mål at kommunens økonomiske resultat skal forbedres. På sikt skal det økonomiske målet være at kommunen skal ha et netto dritsresultat på ca 1,75%. 12. Rådmannen legger fram forslag til handlingsplan for vedlikehold av kommunale veier til politisk behandling samt prioriterte tiltak for 2019. Handlingsplanen bør følge økonomiplanperioden. Handlingsplanen rulleres årlig i tråd med budsjetterte bevilgninger.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			13. Rådmannen legger fram en sak om framtidig drift, lokalisering og utvikling av vaskeriet i løpet av 2019. 14. Rådmannen legger fram en sak om drift av varmesentralen i løpet av 2019. 15. Det legges fram en sak i 2019 om investering, drift og utvikling av kjøkkenet på Side 32 sykehjemmet. 16. Hans Børli-jubileet 2018 har vært et stort løft for Eidskog kommune. Samtidig har jubileet vært en suksess, og Eidskog kommunes innsats har blitt lagt merke til. Det er viktig å bygge videre på dette arbeidet og utnytte den effekten jubileet har gitt. Det ligger et stort potensiale i profilering av Eidskog, for besøksnæring/handelsstand samt ringvirkninger for bygdas kulturnæringer i dette. Eidskog kommune vil samarbeide med andre aktører for å sikre en videre forvaltning og formidling av Hans Børli's forfatterskap, både knyttet til hans minneplasser i Eidskog og i ulike kanaler nasjonalt og internasjonalt. Det er f.eks spesielt aktuelt å følge med på Hedmark fylkeskommunes strategi og tiltak knyttet til en forfattersatsing. Eidskog Kommune er forberedt på å delta med egenandeler i framtidige spleiselag for å realisere dette arbeidet på en best mulig måte. 17. Morokulien Grensen og Morokulien med Fredsplassen, fredsmonumentet og infosenteret er av de unike tingene vi har i Eidskog Kommune. Rådmannen legger fram en sak om hvordan vi kan utvikle området som en attraksjon og møteplass for Eidskog og regionen. Tett samarbeid med Eda Kommun, Visit

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			Kongsvingerregionen, ARKO og øvrig næringsliv vektlegges. Det ses blant annet på ☐ Utvikling av en felles norsk/svensk politistasjon ☐ Restaurering av fredsmønumentet ☐ Utvikling av fredsplassen ☐ Drift og evt. investeringsbehov ved turistinformasjonen og infosenteret ☐ inkludert et ungdomsperspektiv. 18. Digitalisering Digitalisering er et viktig satsningsområde. Det forventes både kvalitative og økonomiske gevinster som resultat av dette arbeidet. Rådmannen bes legge fram en egen sak om digitalisering og effektene av dette eller synliggjøre arbeidet spesifikt i kommende budsjetter. 19. Bredbåndsutbygging i Eidskog kommune Bredbånd er i dagens samfunn grunnleggende infrastruktur for både enkeltmennesker og næringsliv. En god bredbånddekning har dermed stor betydning for både bosetting og arbeidsplasser i kommunen vår. Tilbudet i Eidskog om godt bredbånd er per i dag for dårlig. På tross av at dette ikke er en kommunal oppgave har kommunen jobbet systematisk med problemstillingen over år, men de konkrete resultatene for innbyggerne våre har foreløpig uteblitt. Arbeidet må derfor ytterligere forsterkes og vi må lære av de kommunene som har kommet lengre enn oss selv i dette arbeidet, for eksempel Trysil. Eidskog Kommune ønsker å bygge ut bredbånd til hele kommunen og rådmannen legger i tråd med dette fram en utbyggingsplan så snart som mulig og innen første halvår 2019. Kommunestyret avsetter midler til et bredbåndsfond og avsetter 8 millioner kroner til dette. Midlene tas fra disposisjonsfondet.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			20. Kultur for læring De siste årene er det gjort et grundig og kvalitativt godt arbeid i skole og barnehage med utgangspunkt i det store prosjektet «Kultur for læring». Side 33 Eidskog har oppnådd bemerkelsesverdig framgang på dette området. Dette styrker vår egen sjølfølelse og identitet, og bidrar til en kulturendring. Det er viktig å utnytte dette både internt i kommunen og profilering utad for å øke vår anseelse og bli en mer attraktiv bostedskommune. 21. Lekeplass/aktivitetsplass Rådmannen forbereder en ny sak om lekeplass/aktivitetspark i Skotterud sentrum på bakgrunn av nye opplysninger og innspill i saken, samt vedtak i andre saker som berører området rundt ungdomsskolen, barnehagen og svømmehall/gymsal. 22. Barnefattigdom Eidskog har en forholdsvis høy andel familier med sosioøkonomiske utfordringer, og barnefattigdom er derfor et problem vi må ha ekstra fokus på. Flere tiltak er satt i verk (f.eks. BUA og sommerjobb), men her er mye ugjort. Ulike tiltak må ses i sammenheng, og boforhold er et sentralt felt å ta tak i. Det må derfor være et tydelig barne- og ungdomsperspektiv i oppfølgingen av Boligsosial handlingsplan. Vedtatt plan mot Barnefattigdom må følges opp. Handlingsplanen i Barnefattigdomsplanen revideres årlig i forkant av budsjettbehandlingen. (I tråd med KS vedtak 4/18) Rådmannen legger fram en sak første halvår 2019 om ikke å trekke barnetrygd fra sosialhjelp 23. Folkehelse og forebygging Eidskog kommune har på tross av en presset økonomisk situasjon klart å prioritere tverrfaglighet og arbeid med ikke-lovpålagt lavterskeltilbud innen folkehelse og forebygging som for eksempel Frisklivsentralen, Mulighuset, ulike

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			dagsentertilbud mm. Kommunestyret understreker betydningen av dette forebyggende arbeidet og mener at dette må videreføres også for den kommende økonomiplanperioden. Det er også viktig med et barne- og ungdomsperspektiv i dette arbeidet. 24. Aktivitetsplikt 1. Rådmannen legger i første halvår 2019 fram en sak om det videre arbeidet med aktivitetsplikt. Det vurderes om en kan få bedre ressursutnyttelse/ resultater ved et tettere samarbeid/samordning/ samlokalisering/ andre muligheter for de ulike tilbudene for aktivitet kommunen har per i dag (NAV, Eidskog Kommune, Vilja og Eskoleia). Saken inkluderer en evaluering av resultatene av arbeidet så langt. 2. Inntil annen politisk beslutning foreligger bør de 10 plassene ved Eskoleia benyttes fra 01.01.19 25. Lærlinger Eidskog kommune øker antall lærlinger fra 12 og til 15 i løpet av 2019. I løpet av økonomiplanperioden 2019-2022 skal det være minst tre lærlinger per 1000 innbygger. 26. Miljø og klima Eidskog kommune har forpliktet seg til å bidra og delta i det regionale klima- samarbeidet. Med basis i den regionale klima- og miljøstrategien utarbeides en kommunal handlingsdel for å redusere negative klimautslipp lokalt. ☐ Det undersøkes muligheten for å søke støtte til hurtig-lader på Skotterud og Magnor, gjennom Enovas støtteordninger til hurtig-ladere ☐ Utrede muligheten for oppføring (bygge/investere i) av mer miljøvennlige Side 34 bygg, som gir grunnlag for «Grønt lån» fra Kommunalbanken. ☐ Rådmannen legger fram en sak om innkjøp eller leasing av elbiler og ladbare hybridbiler i 2019, samt tilrettelegging av

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak								
			infrastruktur for lading av kommunale biler. ☐ Eidskog arrangerer et lokalt åpent møte med innspill til lokale og regionale klimatiltak ☐ Eidskog tar initiativ til et regionalt klimamøte 27. Kommunestyret ber om en sak, hvor de økonomiske konsekvensene av å eie bilparken opp imot å lease bilparken utredes, i et lengre perspektiv. I saken ønskes også at det vurderes: ☐ Gjenbruk av bilparken i forskjellige deler av den kommunale virksomheten ☐ Muligheten for å gjennomføre innkjøp av mer miljøvennlige biler, og om det gir grunnlag for Grønt lån fra Kommunalbanken. ☐ Enklere vedlikehold av bilene i egenregi; bytting av dekk, vask osv. ☐ Avklare om dette kan gi økonomisk gevinst, riktig ressursutnyttelse, sosialt entepenørskap, styrke lokalt næringsliv og flere læringer, mm. 28. Kulturmidler til lag og foreninger økes fra 300 tusen og til 325 tusen i 2019 29. Det tas et regionalt initiativ for å utrede muligheten for å realisere en egen regional kommunal pensjonskasse. 30. Finansiering: <table><tr><td>Sommerjobb til ungdom</td><td>125 000,-</td></tr><tr><td>Frivillighet</td><td>25 000,-</td></tr><tr><td>Driftsmidler til eidskog 4.0</td><td>100 000,-</td></tr><tr><td>Til sammen</td><td>250 000,-</td></tr></table> Finansieres gjennom tildelt/vedtatt ramme for 2019, ved et eventuelt utbytte fra kommunens selskaper kan dette benyttes som finansiering 31. Arbeid med kommuneplan, spesielt	Sommerjobb til ungdom	125 000,-	Frivillighet	25 000,-	Driftsmidler til eidskog 4.0	100 000,-	Til sammen	250 000,-
Sommerjobb til ungdom	125 000,-										
Frivillighet	25 000,-										
Driftsmidler til eidskog 4.0	100 000,-										
Til sammen	250 000,-										

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			arealdel, prioriteres og ferdigstilles. 32. I tråd med vedtatt vedlikeholdsplan (sak 132/16) legges det fram en vedlikeholdsstrategi. Vedlikeholdsplanen skal rulleres årlig. 33. Kommunestyret ber rådmannen legge fram en sak om medlemskap i Finnskogen natur- og kulturpark i 2019. 34. Rådmann legger fram en sak om kommunens arealstrategi spesielt med tanke på jord- og skogsarealer. - Det ønskes fokus på å legge til rette for tettere politisk behandling av konsesjons- og delingssaker. 35. Eidskog kommunestyre anmoder på det sterkeste at staten tar sitt ansvar for restaurering av kulturskattene/vikingskipene på Bygdøy. 36. Kommunen stimulerer/legger til rette for større differensiering vedr. planlegging av ny byggevirkksomhet/boliger, utleieobjekter prioriteres. 37. Driftsbudjett 2019 og økonomiplan 2020-2022 vedtas i sin helhet og med de presiseringer som er gitt i foregående punkter.
	103/18	Møteplan politiske møter 2019	Møteplanen for Formannskapsmøter og Kommunestyremøter i 2019 vedtas.

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

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

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket
FM	Dok. 15/8956 15/2214	17.9.15	Åpning av tilsynssak	Siste dok. Des.-15 (pr.9.11.16)	Evy Anne Vestli Heggen KU gitt beskjed til sekretariatet den11.11.15, de ønsker dokumentene. Bestilt og mottatt november 2015		ok
FM	15/2214 Dok. 15/11111 Unnt.off	9.11.15	Tilsynssak	Siste dok. nov.-15 (pr. 9.11.16)	Bestilt og mottatt november 2015		ok
FM	15/1942 Dok. 15/7768 15/8293 15/8307 15/9140 Unnt.off	18.8.15 1.9.15 1.9.15 22.9.15	Tilsynssak: Varsel om bl.a. rollesammenblanding, brudd på helsepersonell-lovens § 9 (2) og § 4		Bestilt og mottatt november 2015		ok
FM	15/2214 15/12620 Unnt.off Evy Anne Heggen	17.12.15	Orientering om tilsynssak	Siste dok des.-15 (pr. 9.11.16)			ok

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

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

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket
				Svikt ved samhandling om utskrivning			
FM	16/1501 Internkontroll	29.2.16	Tilsyn	Krisesenter tilbud ikke innarbeidet i internkontrollsystemet			29.4.16
FM	16/1878 Samfunns sikkerhet og beredskap	6.4.16	Tilsyn	Merknader på utvikling av beredskapsplan og økt fokus på informasjonsdelen.			20.4.16
FM	16/1970 Tekniske tjenester Unnt.off	?	Tilsynssak		Bekreftelse på etterkommet vedtak etter tilsyn		5.4.16

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket
FM	16/1130 Helse og omsorg Unnt. Off Evy Anne Vestli Heggen	4.5.16	Tilsynssak:		22.6.16 Dok. 16/6966: Avgjørelse i tilsynssak		ok
FM	16/1970 Tekniske tjenester Unnt.off Inge Kringeland	5.4.16	Tilsynssak: Bekreftelse på etterkommet vedtak - etter tilsyn				ok
FM	17/62 Rognlia bofellesskap	22.3.17	Tilsyn med tjenester til personer med utviklingshemming	3 avvik (19 pkt) Rapport 21.4.17	30.3.17- foreløpig rapport Frist tilbakemelding 21.4.17	12.5.17 Frist for evaluering 31.10.17 24.10.17 innsendt dokumentasjon for retting.	2.7.18
FM	16/4359 Landbruk	27.10.16	Forvaltningskontroll av «Tilskudd til generelle miljøtiltak i jordbruket» i Eidskog.	Rap.14.2.17 -manglende delegert myndighet fra kommunestyret -manglende opplæring av ansatte -manglende avkortning i produksjonstilskudd for foretak med manglende tiltak.	21.2.17: Kommunen sendt plan for retting av avvik Ingen nye dokumenter pr.4.12.17	1.3.17	ok

Tilsyn	Enheter	Dato	Eidskog-Tilsyn	Ant. Avvik/Notater	Notater/mulig oppfølging	Frist	Tilsyn lukket
FM	16/1130 Boligtjenesten	25.9.17	Tilsynssak: Rapport etter stedlig tilsyn med tvangstiltak etter helse og omsorgsloven	Unnt.off			ok
FM	17/2592 Evy Anne Vestli Heggen	1.9.17	Tilsynssak:	Unnt.off.	Saken er til behandling hos et annet organ (oktober 2018)		
FM	17/3335 Integrering og mestring	30.11.17	Tilsynssak:	Unnt.off	25.1.18: Avgjørelse i tilsynssak		ok

2.1.19



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? (utsettes til neste møte) - Visit-Kongsvingerregionen, hvordan går det med dette selskapet (ordfører). - Informasjon om skolemiljøet ved Skotterud skole (Jon Egil Pettersen).
Fredag 7.3.19	- Hvem fører tilsyn med barnehagene - Barnevern, jf. oppslag i Aftenposten 18.12.18. - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Oppfølging av informasjonen om aktivitetsplikten for økonomisk sosialhjelp. - Rapport forundersøkelse «varslersak». - Oppfølging av eiendomsskatt, jf. KU-sak 42/18.
Torsdag 9.5.19	Informasjon om prosjektet «Kultur for læring».
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	•



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
2020	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2018.

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	Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.
Torsdag 9.5.19	
Torsdag 29.8.19	Ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS.
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 i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	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	•
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. 18/00068-13
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

24.01.2019

SAK 3/19 SAMTALE MED ORDFØRER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering rundt selskapet Visit Kongsvingerregionen og Eidskog sin deltakelse i dette selskapet.

Arkivsak-dok. 18/00002-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Eidskog kommunestyre
Eidskog kontrollutvalg

Møtedato
24.01.2019

SAK 4/19 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2018

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2019, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles i det første møtet i 2019, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. 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

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2018

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 24.1.19, sak 4/19
Behandlet i kommunestyret ...*



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>6</i>
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	<i>6</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	7
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	<i>7</i>
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>7</i>
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....</i>	<i>7</i>
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	7
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	8
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	9
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	9
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	11
	VEDLEGG.....	12



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 28.4.16, sak 23/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 16.6.16, sak 071/16. Kontrollutvalget behandlet en sak om anmodning om revidering av kontrollutvalgets reglement den 31.5.18, sak 43/18, men foreslo å opprettholde dagens reglement. Dette ble vedtatt i kommunestyret den 19.6.18, sak 050/18. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2018 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 7.12.17. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 19.12.17 sak 129/18. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Eidskog kommune har i 2018 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

Medlem	Varamedlem
Sidsel Mobrenna – leder (H)	Sverre Holm (H)
Arild Christiansen – nestleder (SP)	Tove Brandt (SP)
Elida Asp (A)	Arne Johnny Bekkengen (A)
Stine Morken Bakken (FRP)	Remi Johan Reppe Rasmussen (FRP)
Per Ole Rønning (V)	Kjell Ivar Pettersson (SV)

Rådmannen orienterte kontrollutvalget i møtet 13.2.18 om at KU-medlem Arild Christiansen skulle fungere som kommuneoverlege en periode. Denne tilsetningen kan ikke kombineres med å være KU-medlem og kontrollutvalget har bedt rådmannen om en tilbakemelding på når og hvor lenge dette skal vare (jf. KU-sak 83/18). Saken vil bli fulgt opp igjen i 2019.

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2018 hatt 11 (8) møter og behandlet 84 (78) saker. Tallene i parentes er fra 2017. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Møter».

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 6.9.18 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var «Aldri lyn fra klar himmel» (med temaer som Arbeidslivskriminalitet, habilitet ved offentlige anskaffelser og varsling/korrupsjon/uetiske handlinger).



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2018 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær
 - eventuelle anmeldelser eller varslinger
 - oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>.
- Kontrollutvalget har behandlet to store saker i 2018, som omtales her:
 - Kontrollutvalget mottok i første halvdel av august 2018 en henvendelse som det ble gitt foreløpig orientering om i kontrollutvalgets møte 23.8.18, og som deretter ble satt opp til behandling i møte 14.9.18. Videre er saken behandlet kontrollutvalgets møter 18.10.18, 1.11.18 og 15.11.18. Saken ble behandlet for lukkede dører i kontrollutvalget i alle møtene, iht. koml. § 31. nr. 2, jf. FVL § 13, 1. ledd pkt. 1). Etter hvert er saken blitt omtalt som en **varslersak**. Videre behandlet kontrollutvalget i sak 81/18 (møte 13.12.18), en sammenstilling av saken så langt, hva kontrollutvalget har gjort og hvilke vedtak som er fattet i saken. Denne ble sendt kommunestyret til orientering. Saken følges opp videre i 2019.
 - Kontrollutvalget har i flere av møtene i 2017 vært opptatt av kommunens håndtering av **eiendomsskatten** i kommunen og behandlet også en rapport fra Hedmark Revisjon IKS på området. Denne ble satt opp til oppfølging i møtet 15.2.18, men det ble utsatt til neste møte fordi rådmannen ikke hadde sendt noen skriftlig tilbakemelding som det var bedt om. Saken ble satt opp igjen i det påfølgende møtet 16.3.18, sak 20/18. Kontrollutvalget vedtok å sende saken til kommunestyret med flere forslag til forhold som rådmannen burde følge opp. Kommunestyret behandlet saken i møtet 8.5.18, sak 024/18, men sluttet seg ikke til kontrollutvalgets forslag. De vedtok at rådmannen skulle følge opp kommunestyresak 20/18. Kontrollutvalget satte opp saken på nytt i møtet 3.5.18, men ville da avvente kommunestyrets behandling 8.5.18, før de tok stilling til videre oppfølging. I møtet 3.5.18, sak 29/18, fikk kontrollutvalget også en orientering fra klagenemnda og sakkyndig nemnd. I møtet 31.5.18, sak 42/18, fulgte kontrollutvalget opp saken på nytt, hvor de vedtok å undersøke om rådmannen fulgte opp kommunestyrets vedtak i sak 20/18, og da spesielt pkt. 7. Kontrollutvalget har ikke fulgt opp denne saken mer i 2018, men vil bli vurdert fulgt opp igjen i 2019.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2017 i møtet 16.3.18, sak 21/18.
- Kontrollutvalget har mottatt noen eksterne henvendelser i 2018.
 - En anonym som det ble orientert om i sak 69/18 (møte 1.11.18). Denne ble håndtert i sak 74/18 (13.12.18) under samtalen med rådmannen.
 - Flere andre muntlige henvendelser ble også diskutert i sak 82/18 (møte 13.12.18). Disse vil bli fulgt opp i en annen sammenheng.
 - En henvendelse fra Eskoleia AS om observatørrollen i styret. Kontrollutvalget mente at de ikke var rett instans til å behandle denne.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Innkjøpsordningen i Eidskog kommune	15.2.18, sak 13/18
Informasjon om vedlikeholdsplanen for kommunale bygg.	3.5.18, sak 30/18
Informasjon om næringsutvikling, og K+.	3.5.18, sak 31/18
Folkehelseoversikt i Eidskog.	3.5.18, sak 34/18
Sosialhjelp, utvikling i økonomisk sosialhjelp.	3.5.18, sak 35/18
Informasjon om barnehagenes avvikssystem.	23.8.18, sak 48/18
Oppfølging av informasjonen om trygghetsstandard i sykehjem.	1.11.18, sak 65/18
Orientering om brukerundersøkelser på helse- og omsorg.	1.11.18, sak 66/18
Hvordan beregner kommunen selvkost? Orientering om selvkostbestemmelsene og beregningene.	13.12.18, sak 76/18

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2017 (interimrapport) i møtet 1.2.18 sak 5/18 og om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2018 i møtet 1.11.18, sak 67/18. Det ble orientert om interimrapportering for 2018 i møtet 13.12.18, sak 75/18.

Kommuneregnskapet for 2017 ble behandlet i møtet 31.5.18, sak 39/18. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2017 i samme møte, sak 40/18. Brevet ble sendt kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget fulgte opp revisjonens årsavslutningsbrev i sak 51/18 den 23.8.18.

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til avviklingsregnskapet 2017 for Eidskog Næringservice KF i møtet den 31.5.18, sak 41/18.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2018 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, utover det som er nevnt ovenfor, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020 ble vedtatt i kommunestyret i desember 2016. I planen var følgende prioritert for 2017-2019:

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



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
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, medisinhåndtering, 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

Kontrollutvalget bestilte i 2017 en forvaltningsrevisjon knyttet til **Administrasjon og styring**. På grunn av at kontrollutvalget prioriterte undersøkelsen knyttet til **Åpenhet og offentlighet** (jf. Årsrapport for 2017, se <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>), var det ikke tilstrekkelig med ressurser til å gjennomføre flere bestillinger i 2017. Det ble også sagt at funnene i rapporten om **Åpenhet og offentlighet** skulle innlemmes i rapporten om **Administrasjon og styring**. Rapporten skulle legges fram i 2018. Imidlertid skulle det, etter opplysninger fra rådmannen til revisjonen, igangsettes en omorganisering av organisasjonen og rapporten ble derfor satt på vent. Det forventes at rapporten legges fram i første halvdel av 2019.

I stedet bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knytte til Innkjøp (i møtet 23.8.18, sak 53/18). Bakgrunnen for dette var at kontrollutvalget var urolig for kommunens håndtering av innkjøp etter at kommunen gikk ut av det regionale innkjøpssamarbeidet. Så besluttet Eidskog å melde seg inn igjen, så revisjonen foreslo derfor en endring i bestillingen. Kontrollutvalget vedtok dette i møtet 1.11.18 (sak 69/18). Rapporten legges fram i 2019.

Kontrollutvalget behandlet en **revidering** av plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2020** i møtet 13.12.18, sak 79/18. Planen er sendt kommunestyret til behandling.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2017-2020** er, slik det er sagt under pkt. 3.3.1, hvor det også er orientert om årsaken til at **Tilskudd til private barnehager** ikke er bestilt. Den er for øvrig tatt ut av kontrollutvalgets forslag til plan for 2019-2020, ettersom kontrollutvalget har fått forståelsen av at tilskuddsberegningene fungerer bedre nå enn den gjorde på et tidspunkt.

Det er heller ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon knyttet til **Intern kontroll**, da Innkjøp ble prioritert i stedet.

Prosjektet knyttet til **oppvekst** var tenkt som et fellesprosjekt i regionen, men har blitt utsatt i alle kommunene i regionen i påvente av fylkesmannens fellesprosjekt «Kultur for læring». Kontrollutvalget ber om en orientering om prosjektet fra administrasjonen i møtet i mai 2019.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp rapporten om Samhandlingsreformen i møtet den 23.8.18, sak 52/18. Det ble orientert om at kommunens relasjon til og samarbeid med Kongsvinger sykehus fungerer bra. Kontrollutvalget ser ikke grunn til å følge opp denne ytterligere.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, ble vedtatt i kommunestyret i september 2016. I planen var det satt opp følgende kontroller:

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

Kontrollutvalget bestilte i 2017 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i ESKOLEIA IKS sammen med Kongsvinger. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 16.3.18, sak 22/18 og i kommunestyret 8.5.18, sak 025/18.

Det er ikke bestilt noen andre selskapskontroller i 2018.

Kontrollutvalget behandlet revidert plan for selskapskontroll den 1.11.18, sak 68/18. Kommunestyret behandlet saken 6.12.18, sak 096/18. Følgende ble vedtatt:

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

En selskapskontroll i GIR IKS er nå vedtatt i alle eierkommunene, og vil bli bestilt i det første møtet i 2019.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig bare bestilt selskapskontroll i Eskoleia AS i 2018. De øvrige kontrollene vurderes i 2019-2020. Eventuelle kontroller i GIR IKS og GIV IKS bør samordnes med de øvrige eierkommunene, jf. også det som er sagt under pkt. 3.4.1.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp selskapskontroll i Eskoleia AS i møtet 13.12.18, sak 77/18. Kontrollutvalget anså forvaltningsrevisjonens anbefaling som fulgt opp og eierskapskontrollen som delvis fulgt opp. Denne følges opp igjen i det første møtet etter sommerferien 2019.

3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Eidskog kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** for 2018, blir behandlet i møtet 24.1.19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Eidskog kommune for 2018 i kontrollutvalgets møte hhv. 1.2.18, sak 2/18 og 16.3.18, sak 23/18.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2018**, i møtet 1.2.18, sak 4/18. I denne avtalen går det fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.17 i møtet 1.2.18, sak 3/18 og for første halvår 2018 i møtet 23.8.18, sak 54/18.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon).
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

Kontrollutvalgets la fram følgende forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2018**, som fordeler seg slik:

		2018
Kontrollutvalget	Sum	96 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	247 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 163 750
Sum		1 506 750

Dette ble vedtatt i kommunestyret. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2018.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019** i møtet 23.8.18 sak 55/18. Tallene går fram av sak 55/18 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen Dette ble gjort i Eidskog.

¹ <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

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2018 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 1.2.18, sak 6/18 og i kommunestyret 20.3.18, sak 010/18.
- **Årsplanen for 2019** ble behandlet i kontrollutvalget 13.12.18 (sak 80/18), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret har foreløpig ikke behandlet saken.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- 3 av kontrollutvalgsmedlemmene i Eidskog deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 7. og 8. februar 2018, ett av medlemmene kun en av dagene.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.eidskog.kommune.no/om-oss/politikk/kontrollutvalget/>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes på https://www.eidskog.kommune.no/innsyn.aspx?response=moteplan_utvalg&fradato=2017-01-01T00:00:00&utvalg=35&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&Mid1=97&
- Kontrollutvalgets møteplan med saker og protokoller ligger på kommunens hjemmeside sammen med de øvrige utvalgene i kommunen.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no/) Eidskog sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring og behandlet denne i møtet 16.3.18, sak 24/18. Kontrollutvalget stilte seg positive til en slik sammenslåing.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Saken ble også sendt eierkommunene i Glåmdal sekretariat IKS på høring, og der ble det gitt noen tilbakemeldinger, som styret og representantskapet nå har gjort forsøk på å ta hensyn til i den endelige saken. Saken er nå sendt alle 7 kommunestyrene til behandling. Hvis eierkommunene går inn for dette, vil det kunne bli en sammenslått enhet fra tidligst 1.7.19, men mest sannsynlig 1.1.20.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.18-31.12.18, har sekretariatet hatt 2 666 timer (2 579 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2017). Noe av årsaken til økningen, er at sekretariatsleder ikke har fått tatt ut alle ferie og avspaseringsdager i 2018.

76 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 027 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	386	19,1
Grue	302	14,9
Kongsvinger	301	14,8
Nord-Odal	256	12,6
Sør-Odal	256	12,7
Våler	268	13,2
Åsnes	256	12,7
	2027	100

Det er til sammen behandlet 500 **saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2018 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluerings»). Det er 18 flere saker enn i 2017 og 38 flere saker enn i 2016.

For Eidskog ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2018	2017
Saksbehandling	314	256
Møter kontrollutvalget	61	50
Analyse/plan for SK ²	2	0
Analyse/plan for FR ³	5	0
Møte med revisjonen	1	4
Planlegg/faglig oppdatering	4	20
	386	330

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt mer tid til saksbehandling i 2018 enn i 2017, og dette har hovedsakelig med «varslersaken» (som nevnt under pkt. 3.1) å gjøre. Det er også avholdt flere møter enn det som er vanlig. Det er brukt mindre til planlegging/faglig oppdatering i 2018. Dette har bl.a. sammenheng med at sekretariatet på slutten av 2017 jobbet mye med opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Totalt er det brukt litt mindre tid til kontrollutvalgene i 2018 enn i 2017 (med unntak av Eidskog) (selv om det er behandlet flere saker). Noe av årsaken til dette er bl.a. at sekretariatsleder har brukt en god del tid på den eventuelle sammenslåingen av



² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

sekretariatet, jf. det som er sagt i tredje avsnitt ovenfor, og også det som er sagt om øvrig tidsbruk nedenfor.

Den øvrige tidsbruken, 620 (518) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 20 timer salg av tjenester til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariatstjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2018.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Eidskog, 24.1.19
Sidsel Mobrenna
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Eidskog-2018

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
1.2.18	1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2018 til orientering.				✓
	3/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (pr. 31.12.17).	1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 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.	KS	KS 20.3.18 sak 011/18 Særutskrift 22.3.18		✓
	4/18	Oppdragsavtalen for 2018.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.				✓
	5/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	1. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra rådmannen i neste møte, om hvordan han tenker at årsavslutningsbrevet for 2016 og interimrapporten for 2017 blir fulgt opp. 2. For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.				✓
	6/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.	KS	KS 20.3.18 sak 010/18 Særutskrift 22.3.18		✓
	7/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	8/18	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	Evalueringsrapporten tas til etterretning.				✓
							OK
15.2.18	9/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	10/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	11/18	Oppfølging av revisjonsrapporter, regnskapsrevisjon.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	12/18	Oppfølging av rapport om Eiendomsskatt.	Saken utsettes til neste møte i kontrollutvalget.	Rådmannen		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	13/18	Innkjøpsordningen i Eidskog.	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	14/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.	Saken utsettes til et senere møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	15/18	Eventuelt.	Neste møte i kontrollutvalget utsettes fra 8. mars til fredag 16. mars 2018.				✓
	16/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
16.3.18	17/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	18/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	19/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	20/18	Oppfølging av rapport om Eiendomsskatt.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret ber rådmannen avklare spørsmålet om gyldigheten av verdivurderingen av næring, verk og bruk for 2017. - Kommunestyret ber rådmannen sørge for at lovverket knyttet til eiendomsskatt (som eks. eiendomsskatteloven, forvaltningsloven, egne vedtekter osv.) blir fulgt i det videre arbeidet med eiendomsskatt. - Kommunestyret ber rådmannen tydeliggjøre rolleforståelsen i eiendomsskatteprosessen. - Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp disse punktene igjen i ettertid. 3. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i neste møte	KS	KS 8.5.18 Sak 024/18 Særutskrift 16.5.18		✓
			Kommunestyrets vedtak:				



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kommunestyret viser til sak 20/18 fra 20.mars 2018 og ber rådmannen følge opp denne saken.				
	21/18	Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Eidskog kommunestyre å fatte vedtak: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering	KS	KS 8.5.18 Sak 026/18 Særutskrift 16.5.18		✓
	22/18	Rapport selskapskontroll i Eskoleia AS.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse i Eskoleia AS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - 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. - Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra eier om hvordan anbefalingene i eierstyringskontrollen er fulgt opp, innen 1.1.2019. - Kommunestyret følger opp forslaget om å flytte Eskoleia AS og hvordan denne prosessen har foregått.	KS	KS 8.5.18 Sak 025/18 Særutskrift 16.5.18	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kommunestyret vedtok en endring i pkt. 3 og et nytt punkt 4: 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.				
	23/18	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Eidskog kommune for 2018, til orientering.				✓
	24/18	Høring sammenslåing av sekretariater.	Kontrollutvalget ser positivt på en slik sammenslåing og ønsker lykke til med den videre prosessen.	Rep.skapet i Glåmdal sekretariat			✓
	25/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	26/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
3.5.18	27/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	28/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	29/18	Oppfølging eiendomsskatt, informasjon fra klagenemnd og sakkyndig nemnd.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	30/18	Informasjon om vedlikeholdsplanen for kommunale bygg.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	31/18	Informasjon om næringsutvikling, og K+.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	32/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	33/18	Oppfølging av rapport om Eiendomsskatt.	1. Kontrollutvalget vurderer kommunestyrets behandling av KU-sak 20/18 før de tar stilling til eventuell oppfølging. 2. For øvrig tar kontrollutvalget rådmannens redegjørelse til orientering			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	34/18	Folkehelseoversikt i Eidskog.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	35/18	Sosialhjelp, utvikling i økonomisk sosialhjelp.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	36/18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll.	Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.				✓
	37/18	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	38/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
31.5.18	39/18	Årsregnskap og årsberetning 2017 - Eidskog kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 19.6.18 sak 040/18 Tatt utskrift selv		✓
	40/18	Årsavslutningsbrev 2017 – Eidskog kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og vil følge opp bemerkningene i neste møte.				✓
	41/18	Avviklingsregnskap 2017 - Eidskog Næringservice KF.	Kontrollutvalgets uttalelse avviklingsregnskapet for Eidskog Næringservice KF oversendes kommunestyret, med kopi til avviklingsregnskapets styre/formannskapet	KS med kopi FSK og styret	KS 19.6.18 sak 041/18 Tatt utskrift selv		✓
	42/18	Eiendomsskatt – diskusjonssak.	Kontrollutvalget vil følge saken videre, ved å undersøke om rådmannen følger opp kommunestyrets vedtak (KS-sak 20/18) pkt. 7			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	43/18	Anmodning om revidering av kontrollutvalgets reglement.	Kontrollutvalget foreslår følgende for kommunestyret: Kontrollutvalgets reglement, vedtatt i kommunestyret 16.6.16, opprettholdes uendret som reglement for kontrollutvalgets virksomhet.	KS	KS-19.6.18 sak 050/18 Ikke mottatt utskrift	Kontrollutvalgets reglement opprettholdes	✓
	44/18	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar endringen til orientering.				✓
	45/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
23.8.18	46/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referater, orienteringer og diskusjoner til orientering.				✓
	47/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med fungerende ordfører til orientering.				✓
	48/18	Informasjon om barnehagenes avvikssystem.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	49/18	Henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar saken foreløpig til orientering og tar stilling til videre behandling i et senere møte.				✓
	50/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	51/18	Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev 2017.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓
	52/18	Oppfølging av forvaltningsrevisjon om Samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	53/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Innkjøp.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Innkjøp i Eidskog</i>. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) Følger Eidskog kommune lov og forskrift for offentlige anskaffelser? i) Herunder har kommune etablert betryggende internkontroll for å sikre at regelverket følges? 2) Har kommunen oppnådd de ønskede effekter etter utmeldelsen av RIIG. 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget senest i det første møtet etter sommerferien 2019. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓										
	54/18	Statusrapport oppdragsavtalen 1. halvår 2018.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2018 til orientering.				✓										
	55/18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2019. <table><tr><td></td><td>Budsjett 2019</td></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>98 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>252 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 194 375</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 544 375</td></tr></table> 2. Det tas forbehold om representantskapet i Hedmark Revisjon IKS sin behandling av budsjettet for 2019.		Budsjett 2019	Kontrollutvalget	98 000	Sekretariatet	252 000	Revisjonen	1 194 375	Totalt	1 544 375	Eidskog kommune	KS 6.12.18 102/18 Er ok		✓
	Budsjett 2019																
Kontrollutvalget	98 000																
Sekretariatet	252 000																
Revisjonen	1 194 375																
Totalt	1 544 375																



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			3. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2019. 4. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering				
	56/18	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	57/18	Eventuelt.	Endringen av møteplanen ble vedtatt. Det sendes ut e-post om endringen.				✓
	58/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
14.9.18	59/18	Oppfølging av mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget følger opp saken ved å be om å få komme i kommunestyrets møte 23.10.18 for å legge fram en sak for kommunestyret. 2. Kontrollutvalgets leder og sekretariatsleder får fullmakt fra kontrollutvalget om å ta et møte med kommunens administrative og politiske ledelse i forkant av kommunestyrets møte for å orientere om saken.				✓
							OK
18.10.18	60/18	Oppfølging av mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget beklager at de ikke får anledning til å komme i kommunestyret 23.10.18 for å legge fram en sak for kommunestyret. 2. Kontrollutvalget sender saken til Fylkesmannen i Hedmark til vurdering av videre av saksbehandling.			Saken sendt fylkesmannen 23.10.18	✓
							OK
1.11.18	61/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	62/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med fungerende ordfører til orientering.				✓
	63/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓
	64/18	Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget beklager igjen at de ikke har tilstrekkelig tillit til at saken kan legges fram for kommunestyret uten å involvere kommunens politiske og administrative ledelse. 2. Hvis ikke kontrollutvalget får beskjed innen 8.11.18, om at saken kan settes opp i kommunestyret, gir kontrollutvalget beskjed til				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			varslerens advokat om at kontrollutvalget ikke når fram med sin sak. 3. Kontrollutvalget følger opp kommunens varslingsrutiner i en senere sak.				
	65/18	Oppfølging av informasjonen om trygghetsstandard i sykehjem.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	66/18	Orientering om brukerundersøkelser på helse- og omsorg.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	67/18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018 i Eidskog kommune til orientering.				✓
	68/18	Revidering av plan for selskapskontroll for 2018-2019.	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019 og oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret slutter seg til den reviderte planen for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2018-2019. 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13	KS	KS 061218 Sak 096/18		✓
	69/18	Eventuelt.	1. Kontrollutvalget opprettholder bestillingen i henhold til forslaget fra Hedmark Revisjon IKS. 2. Den anonyme henvendelsen følges opp til neste møte, og kontrollutvalget får informasjon om saken da. 3. Henvendelsen fra daglig leder i Eskoleia AS settes opp til behandling i neste møte, sammen med oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	70/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
15.11.18	71/18	Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	1. Kontrollutvalget tar foreløpig informasjonen fra varslerens advokat til etterretning. 2. Som en konsekvens av dette kan ikke kontrollutvalget følge opp kommunestyrets vedtak i sak 079/18 fra møtet 13.11.18				✓
							OK
13.12.18	72/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering				✓
	73/18	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	74/18	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	75/18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering og administrasjonens tilbakemelding til orientering.				✓
	76/18	Hvordan beregner kommunen selvkost? Orientering om selvkostbestemmelsene og beregningene.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	77/18	Oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS.	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. 3. Kontrollutvalget følger opp eierskapskontrollen igjen i det første møtet etter sommerferien 2019.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	78/18	Mottatt henvendelse fra Eskoleia AS.	Kontrollutvalget mener at de ikke er rett instans til å svare på henvendelsen fra Eskoleia AS, men forutsetter at aksjeloven og KS sine anbefalinger om eierstyring følges.				✓
	79/18	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon.	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.	KS			
	80/18	Årsplan for kontrollutvalget for 2019	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.	KS			
	81/18	Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget (varslersak) – OPPSUMMERING	1. Kontrollutvalget ber om å få tilsendt den nye varslingsplakaten. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar KU-sak 81/18 - «Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget (varslersak) – OPPSUMMERING» til orientering.	KS			



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	82/18	Mottatt telefonisk henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og følger opp henvendelsene i en annen sammenheng.				✓
	83/18	Eventuelt.	Spørsmål om kombinasjonen av KU-medlem og kommuneoverlege sendes rådmannen.	Rådmann			✓
	84/18	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							3 rest
						2018	3 rest

Arkivsak-dok. 18/00013-22
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

24.01.2019

SAK 5/19 KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.

Saksframstilling:

Som det går fra av koml. § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg (bl.a. § 6), har kontrollutvalget et tilsynsansvar ovenfor regnskapsrevisjon. NKRF¹ har gitt ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1.

Selv om det ikke går direkte fram av lovteksten, så har NKRF også laget en veileder for kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. En skjematisk framstilling av denne oppfølgingen ligger i vedlegg 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Eidskog
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Eidskog i 2018 har vært Reidun Vie. Hun fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning for 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2018 for Eidskog kommune (Reidun Vie) ble behandlet i møtet 16.3.18, sak 23/18.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegget til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, jf. sak 67/18 (møte 1.11.18). - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. Interimrapportering for 2017 ble lagt fram i møtet 1.2.18, sak 5/18. Interimrapportering for årsregnskapet 2018 ble lagt fram i møtet 13.12.18, sak 75/18. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2018 i møtet 1.2.18, sak 4/18. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (høst) - o Interimrapport (vinter) - o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). - o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk møtet 1.12.16, sak 73/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2018.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Eidskog
	- Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2018.
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Eidskog har ikke mottatt noe nummerert brev i 2018.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

1. Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være

revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift. Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:
 - Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
 - Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
 - Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi /Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
 - Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdrag et for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
 - Avklare hva som er tilleggstjenester
 - Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
 - Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
 - Oppsigelse og reforhandling

Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (eventuelt i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og

kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt som en av de 7 forholdene i punktet over, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Arkiv: 411-18/00013

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Eidskog
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Eidskog kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS vil oppfylle NKRFs krav til etterutdanning i 2018, såfremt planlagte kurs ut året blir gjennomført og ansatte ikke blir forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Eidskog kommune tilfredsstillende kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Eidskog kommune i møtet 1.2.18, sak 2/18. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt.
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Behandlinger av prosjektplan: - o Møtet 23.8.18, sak 53/18, prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp.
6. Prosjektplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Eidskog
Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	maler.
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget underveis Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget fikk møtet 1.12.16, sak 73/16 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen ble ikke satt opp på nytt i 2018. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2018.
10. Framlegging av ferdig rapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Det er behandlet en forvaltningsrevisjons-

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.18 – kontrollutvalget i Eidskog
Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	rapport i kommunestyret i 2018, knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS (KS 8.5.18, sak 025/18). - Revisor var tilgjengelig på telefon under kommunestyrets behandling av rapporten. - Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.

Arkivsak-dok. 18/00171-10
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

24.01.2019

SAK 6/19 BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL I TRÅD MED PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Nord-Odal kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS.
2. Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte..

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunestyret vedtok i sak 6.12.18, sak 096/18 en revidert plan for selskapskontroll for **2018-2019**. I henhold til denne planen skal det i perioden gjennomføres følgende kontroll:

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

Kontrollutvalget bestiller i første omgang en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, som legges fram i neste møte i kontrollutvalget. Da tar kontrollutvalget stilling til hvilke problemstillinger som ønskes belyst.

Arkivsak-dok. 18/00063-49
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	24.01.2019

SAK 7/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

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

I tillegg bes det om at rådmannen legger frem en oversikt over oppfølging av kommunesaker og spesielt ikke oppfulgte KS-saker i 2018.

Arkivsak-dok. 18/00216-9
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

24.01.2019

SAK 8/19 VARSLERSAK I EIDSKOG, VURDERING AV VIDERE OPPFØLGING .

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget ber Hedmark Revisjon IKS gjennomgå saken for å vurdere om det er grunnlag for å gå videre med saken og eventuelt på hvilken måte.
2. Hedmark Revisjon IKS bes om å innhente nødvendig ekstern juridisk kompetanse på området, for å bistå med disse vurderingene.
3. Det forutsettes at varsleren/varslerens advokat gir sin tilslutning til at hele saken kan oversendes Hedmark Revisjon IKS og den eksterne juridiske bistanden som benyttes.
4. Resultatet av gjennomgangen legges fram for kontrollutvalget så snart som mulig, og senest til møtet 7.3.19.

Vedlegg:

1. Varslersaken (unntatt offentlighet, iht. offl. § 13, jf. FVL § 13, 1. ledd 1 (legges ikke fram på nytt i kontrollutvalget 24.1.19).
2. KU-sak 81/18 (sendt kommunestyret) (uten vedleggene til saken).
3. Varslingsplakat for Eidskog kommune, revidert i AMU 21.11.18.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget mottok i første av august 2018 en henvendelse som det ble gitt foreløpig orientering om i kontrollutvalgets møte 23.8.18, og som deretter ble satt opp til behandling i møte 14.9.18. Videre er saken behandlet i kontrollutvalgets møter 18.10.18, 1.11.18 og 15.11.18. Saken ble behandlet for lukkede dører i kontrollutvalget i alle møtene, iht. koml. § 31. nr. 2, jf. FVL § 13, 1. ledd pkt. 1). Etter hvert er saken blitt omtalt som en varslersak.

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte (13.12.18) en sammenstilling av saken så langt, hva kontrollutvalget har gjort og hvilke vedtak som er fattet i saken. Denne ble sendt kommunestyret til orientering (KU-sak 81/18).

Kontrollutvalget har håndtert denne saken som et **tilsynsorgan** og har gjort forsøk på å få komme i kommunestyret og legge fram en sak om bevilgning av midler for en ekstern undersøkelse. Dette har ikke kontrollutvalget fått anledning til. Det har aldri vært meningen at

hele saken skulle behandles i kommunestyret, dette ble også meddelt fungerende ordfører i brev av 18.10.18:

*Det eneste som kontrollutvalget ønsker, er å be om at det blir igangsatt en uavhengig undersøkelse/granskning av saken – og det burde være i alles interesse!
Kontrollutvalget har ikke tatt stilling til innholdet i saken, men det som hevdes er så alvorlig at kontrollutvalget ikke kan la være å gjøre noe. Saken kan ikke oversendes fungerende rådmann¹, da den inneholder taushetsbelagt informasjon og kontrollutvalget kan selvfølgelig ikke bryte taushetsplikten. I hele tatt, så prøver kontrollutvalget å opptre så korrekt som overhodet mulig.*

Kommunestyret skulle ikke ta stilling til annet enn å svare på om det skal igangsettes en prosess - de skulle ikke på nåværende tidspunkt ta stilling til innholdet i saken. Dette er ikke en forvaltningsrevisjon som rådmannen skal ha anledning til å uttale seg om. Det er ikke gjort noen undersøkelser enda. Det er selve prosessen/undersøkelsen/granskningen som skal ivareta rettssikkerheten til alle involverte - også de det varsles om.

Kontrollutvalget informerte i et møte 8.10.18, både ordfører, fungerende ordfører og rådmann om at de hadde mottatt en henvendelse. Det ble skrevet et referat fra møtet (kun lagt fram for kontrollutvalget), hvor det bl.a. står følgende (med sekretariatsleders understreking i ettertid):

På grunn av taushetsplikten ble det gitt veldig få opplysninger i møtet, og det ble heller ikke nevnt noe om hvem varsleren var. Kontrollutvalgets leder sa at kontrollutvalget hadde bare to muligheter for håndteringen, det ene var å be kommunestyret bevilge midler til en undersøkelse/granskning og det andre var å gi beskjed til advokaten at det ikke ble satt opp noen sak i kommunestyret. I sistnevnte alternativ vil sannsynligvis kommunen få en rettssak mot seg.

I tillegg har fungerende ordfører blitt informert om kontrollutvalgets rolle av varslersens advokat i brev av 19.10.18, hvor hun sier at kontrollutvalgets «fokus var å få lagt til rette for en saksbehandlingsprosess som tilfredsstiller lovgivers krav for svarlighet og objektivitet ...» Det sies videre: Det er således feil å snakke om KU sin kompetanse til å behandle innholdet i varslert materielt. Saken befinner seg på et helt annet nivå enn saksbehandling av selve varselet». Det skulle dermed ikke være noen tvil om hvilken hensikt som kontrollutvalget hadde, med å be om å få legge fram en sak for kommunestyret.

Informasjonen om hva som kontrollutvalget hadde tenkt å legge fram for kommunestyret (altså begrunnelsen for at de skulle be om midler til en bestilling) hadde kontrollutvalgets leder kunnet orientere nærmere om i kommunestyrets møte 23.10.18, hvis hun hadde fått muligheten til det. Dette ble hun som kjent, nektet.

Kontrollutvalget har ingen formell rolle i forhold til kommunens rutiner for varsling etter arbeidsmiljølovens bestemmelser, men fordi alle aktuelle varslingsmottakere i den interne varslingsordningen (etter arbeidsmiljøloven) ble ansett som inhabile og ettersom varslingsrutinen ikke inneholdt opplysninger om hvem som eventuelt skal motta et varsel dersom ledelsen er inhabil, ble den altså sendt til kontrollutvalget. I ettertid har arbeidsmiljøutvalget laget ny varslingsplakat (21.11.18) (se vedlegg 3). I denne

¹ Det skulle stått fungerende ordfører og ikke fungerende rådmann (beklager skrivefeilen).

varslingsplakaten er det sagt at det er opprettet et eksternt varslingssekretariat til å motta varselet dersom ledelsen er inhabil, og denne oppgaven er gitt til Campell & Co. Etter det vi har forstått, er dette også kommunens juridiske rådgiver, som bl.a. har gitt kommunen råd i denne varslingssaken og det kan derfor stilles spørsmål om en slik rådgiver for kommunen er uavhengig nok til å være varslingssekretariat.

I kommunestyrets møte 13.11.18 ble tidligere ordfører Knut Gustav Woie valgt som settevaraordfører på grunn av fungerende ordførers inhabilitet. Kommunestyrets vedtak i sak 079/18 var som følger:

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.

Kontrollutvalget hadde oppfattet det slik at Woie skulle bistå med å få lagt fram saken fra kontrollutvalget i kommunestyret, men ut fra det vi har forstått i ettertid, var tanken at kontrollutvalget skulle oversende hele varslersaken til Woie og at han skulle håndtere den videre. Men det er jo som advokat Birthe Eriksen ph.d sier i sitt innlegg i Glåmdalen 17.12.18: «En folkevalgt skal imidlertid ikke bedrive saksforberedelse». Det er jo selvsagt helt riktig. Det står følgende i Kontrollutvalgsboken² på side 5 om kontrollutvalgets rolle i forbindelse med granskning (se også videre utdypinger om eventuell granskning nedenfor):

Kontrollutvalget må sørge for at gransker har tilstrekkelig kompetanse og tillit. Kapasitet og uavhengighet er sentrale faktorer som må vurderes. Det må stilles strenge krav til kompetansen, og det er avgjørende at det i ettertid ikke kan stilles spørsmål ved kvalifikasjonene og habiliteten til de som deltar i granskningen. Granskerne må ha nødvendig utredningskompetanse og være uavhengig av granskningsobjektet.

Det er sendt inn lovlighetsklage på kommunestyrets vedtak i sak 079/18 (og valgkomiteens vedtak i sak 019/18), og dette skal håndteres av Fylkesmannen i Oslo og Viken, ettersom Fylkesmannen i Hedmark erklærte seg inhabile til å behandle lovlighetsklagen. Det har ikke kommet noe vedtak på klagen enda.

Etter at kommunestyret vedtok at Woie skulle håndtere varselet, så trakk varslerens advokat saken fra kontrollutvalget, som en midlertidig løsning for å sikre forsvarlig saksbehandling. Ifølge advokat Birthe Eriksen ph.d så er både Woie og Campell & Co inhabile til å håndtere varselet. Det er derfor ikke på noe tidspunkt aktuelt for kontrollutvalget å oversende varslingssaken til noen av disse aktørene. Hvis varselet skal sendes det nye varslingssekretariatet, så må i så fall varsleren/varslerens advokat gjøre dette selv.

Kontrollutvalget har nå fått varslingssaken tilbake (mottatt 13.1.19) for å kunne få bestilt en foreløpig gjennomgang av saken. Kontrollutvalget vil bestille en vurdering av om det er grunnlag for å be om en fullstendig undersøkelse/granskning av saken (se henvisningen til Kontrollutvalgsboken side 35 nedenfor). Bestillingen sendes Hedmark Revisjon IKS, hvor kontrollutvalget samtidig ber om at revisjonen knytter til seg juridisk kompetanse til å vurdere saken.

² Jf. Kontrollutvalgsboken <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/>

Det er ikke som varslingsinstitutt som kontrollutvalget har tatt tak i denne saken, men som tilsynsorgan (som også nevnt ovenfor). Det er en viktig forskjell. Vi kan i denne forbindelsen henvise til det som står i Kontrollutvalgsboken på side 31:

Ansatte i kommunen kan varsle til kontrollutvalget dersom de har avdekket kritikkverdige forhold, eller dersom etablerte varslingsrutiner ikke fungerer. Kommunen har plikt til å legge til rette for varsling om kritikkverdige forhold, og den som varslers har rett til vern mot gjengjeldelse.

På det tidspunktet som kontrollutvalget mottok varselet, hadde ikke kommunen varslingsrutiner som fungerte.

I forhold til eventuell granskning, så står det følgende i kontrollutvalgsboken på side 35 (med sekretariatsleders understrekninger):

En granskning er en undersøkelsesform som kontrollutvalg kan iverksette i ekstraordinære situasjoner, som for eksempel i forbindelse med mistanke om korrupsjon, trakassering og andre alvorlige forhold.

For å bestemme om det bør gjennomføres en granskning, må en først avklare at saken ikke omfattes av ordinær revisjon (regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon). En må se nærmere på hva slags forhold saken gjelder. Mens for eksempel iverksetting av forvaltningsrevisjoner ofte skjer på bakgrunn av en generell risikovurdering, vil en granskning være knyttet til en konkret hendelse eller konkret mistanke om at det foreligger et brudd på regelverket. En vil i større grad ha sett tegn til eller fått kunnskap om at det faktisk forekommer et regelbrudd. Slike saker vil ofte initieres ved at kontrollutvalget får informasjon fra revisjonen, gjennom tips/varsling fra ansatte i kommunen, innbyggere og/eller media. I tilfeller der det er snakk om varsling, skal kommunen sikre varslers rett til vern mot gjengjeldelse.

Det er ikke alltid mistanken er overbevisende. Det vil i slike tilfeller være tilrådelig å gjennomføre en forundersøkelse før granskning settes i verk, for å undersøke om en granskning er nødvendig. En slik forundersøkelse kan for eksempel bestå av intervju av varslers eller andre som har kjennskap til saken, dokumentasjonskontroll eller en kombinasjon av disse metodene.

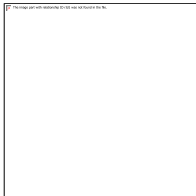
Undersøkelse av systemsvikt vil være en viktig del både i en forvaltningsrevisjon og i en granskning. Men dersom det er mistanke om at svikten dreier seg om personlig ansvar, knyttet til en person eller en mindre personkrets, kan dette tale for å gjennomføre en granskning. Et annet forhold som vil være med på å avgjøre om det bør gjennomføres en granskning, vil være hvilke typer regelbrudd det er snakk om. Dersom det er mistanke om misligheter eller straffbare forhold, må kommunen også vurdere om saken bør anmeldes direkte til politiet, eller om det er nødvendig å gjennomføre en granskning for å få bedre informasjon om saksforholdene.

Kontrollutvalget har altså mulighet til å igangsette undersøkelse på området. I utgangspunktet mener kontrollutvalget at det er liten tvil om at «mistanken er overbevisende» (jf. det som er sagt i Kontrollutvalgsboken, som nevnt ovenfor), men for at saken skal bli så godt ivaretatt som mulig, er det viktig å få en ekstern vurdering av innholdet i saken, som grunnlag for en eventuell granskning/undersøkelse. Derfor bestiller kontrollutvalget en slik «forundersøkelse». Det er dette som kontrollutvalget har ment hele tiden, men som de ikke

har hatt økonomisk mulighet til ut fra budsjettet for 2018. Det var derfor de ville ha saken til kommunestyret. Nå er det nytt år.

Kontrollutvalget sender ikke under noen omstendighet varslersaken til noen uten å ha fått en bekreftelse fra varsleren eller varslerens advokat om at dette er i orden. Det er forbudt å gi fra seg taushetsbelagt informasjon uten å ha tillatelse til dette. Dette legges derfor inn i vedtaket.

Hvis konklusjonen er at det er behov for en granskning, vil kontrollutvalget måtte sende saken til kommunestyret for å be om midler til dette.



Glåmdal sekretariat IKS

SAKSUTSKRIFT

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

Sak 81/18 Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget (varslersak).

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	13.12.2018	81/18

Eidskog kontrollutvalg har behandlet saken i møte 13.12.2018 sak 81/18

Saksframstilling:

Kontrollutvalget mottok i første halvdel av august 2018 en henvendelse som det ble gitt foreløpig orientering om i kontrollutvalgets møte 23.8.18, og som deretter ble satt opp til behandling i møte 14.9.18. Videre er saken behandlet i kontrollutvalgets møter 18.10.18, 1.11.18 og 15.11.18. Saken ble behandlet for lukkede dører i kontrollutvalget i alle møtene, iht. koml. § 31. nr. 2, jf. FVL § 13, 1. ledd pkt. 1). Etter hvert er saken blitt omtalt som en varslersak.

Kontrollutvalget har håndtert denne saken som et **tilsynsorgan** og har gjort forsøk på å få komme i kommunestyret og legge fram en sak om bevilgning av midler for en ekstern undersøkelse. Dette har ikke kontrollutvalget fått anledning til.

Sekretariatsleder har derfor valgt å lage en sammenstilling av saken så langt, hva kontrollutvalget har gjort og hvilke vedtak som er fattet i saken. Det som nå legges fram, er ikke unntatt offentlig og er ment som en oppsummering og en mulig orientering til kommunestyret, dersom kontrollutvalget ønsker det. Store deler av det som går fram av saksframstillingen nedenfor, er det som kontrollutvalget hadde i sin sak 71/18, og som de hadde ment å legge fram for kommunestyret.

Kontrollutvalget har ingen formell rolle i forhold til kommunens rutiner for varsling etter arbeidsmiljølovens bestemmelser, men fordi alle aktuelle varslingsmottakere i den interne varslingsordningen (etter arbeidsmiljøloven) (se vedlegg 2) ble ansett som inhabile og ettersom varslingsrutinen ikke inneholder opplysninger om hvem som eventuelt skal motta varselet dersom ledelsen er inhabil, ble den altså sendt til kontrollutvalget.

I NOU 2018:6 (Varsling – verdier og vern, side 107): står det følgende «Ved intern varsling vil varslingsmottaker være arbeidsgiver eller en representant for arbeidsgiver». Så selv om det er kontrollutvalget som har mottatt varselet, så er ikke kontrollutvalget en del av den interne varslingsordningen og kan ikke opptre som arbeidsgiver. Men når det er sagt, kan en jo da også stille spørsmål ved om hvem som er rett mottaker av et slikt varsel, når ledelsen er

inhabil. Sekretariatsleder og kontrollutvalget har ikke noe svar på dette. Og det har heller ingen andre, ut fra det vi har greid å finne ut. Hvis kommunen hadde hatt et eksternt varslingsorgan/varslingssekretariat, som eksempelvis en advokat, revisjonen e.l., ville dette organet ha vært en del av det interne varslingssystemet (NOU 2018:6 side 107). Men det hadde ikke Eidskog kommune, som nevnt ovenfor.

Kontrollutvalget har i flere år vært opptatt av å følge opp kommunens varslingsrutiner, gjennom samtalen med rådmannen. Hva som er gjort, går fram av vedlegg 1. Oversikten viser at kontrollutvalget gjentatte ganger har gjort forsøk på å rette oppmerksomheten mot at kommunen burde ha etablert et eksternt varslingssystem. Men som kjent har ikke kontrollutvalget noen instruksjonsmyndighet ovenfor rådmannen.

Ut fra de opplysningene som kontrollutvalget har mottatt, jf. vedlegg 1, ser det ikke ut til at rådmannen har mottatt noen varsler eller har oppfattet at han har mottatt noen varsler, som omhandler denne saken.

I vanlige tilfeller når kontrollutvalget mottar et varsel (uansett om de er fra ansatte¹ eller fra eksterne), vil kontrollutvalget ta stilling til om dette er en sak for kontrollutvalget og deretter vanligvis innkalle rådmannen for å konfrontere ham eller henne med varselet. Det står også i KS sin veileder om «Ytringsfrihet og varsling» pkt. 3.4.2 at «Selv om varselet gjelder rådmannen, er ikke rådmannen uten videre inhabil. Varselet kan i mange tilfeller likevel følges opp av rådmannen. Så langt som mulig gjennomføres undersøkelser internt før det iverksettes eksternt undersøkelse. Dette må vurderes konkret ut fra innholdet i varselet.» Kontrollutvalget diskuterte saken når den ble behandlet i møtet 14.9.18, og kom fram til at de ønsket å legge fram saken for kommunestyret, for å be om en undersøkelse/granskning, i stedet for å ta saken direkte opp med rådmannen.

I møtet 14.9.18 vedtok kontrollutvalget følgende:

- 1. Kontrollutvalget følger opp saken ved å be om å få komme i kommunestyrets møte 23.10.18 for å legge fram en sak for kommunestyret.**
- 2. Kontrollutvalgets leder og sekretariatsleder får fullmakt fra kontrollutvalget om å ta et møte med kommunens administrative og politiske ledelse i forkant av kommunestyrets møte for å orientere om saken.**

I henhold til pkt. 2, så hadde kontrollutvalgets leder og undertegnede et møte med ordfører, rådmann og fungerende ordfører og vi orienterte om at kontrollutvalget hadde mottatt et varsel og at kontrollutvalget ønsket å legge fram en sak for kommunestyret, men at saken i så fall blir lagt fram i møtet. Det ble ikke oppgitt noen navn eller hva det var varslet om.

Som sagt, kontrollutvalget har ingen formell rolle i varslingssaker, men varselet var såpass alvorlig at de ikke kunne la være å gjøre noe med det. Derfor ønsket kontrollutvalget å henvende seg til kommunestyret, som er det eneste organet som kan gi kontrollutvalget mulighet til å følge opp saken. Kontrollutvalget har selvsagt mulighet til å undersøke saker på

¹ Jf. Kontrollutvalgsboken <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/>, side 31: Ansatte i kommunen kan varsle til kontrollutvalget dersom de har avdekket kritikkverdige forhold, eller dersom etablerte varslingsrutiner ikke fungerer. Kommunen har plikt til å legge til rette for varsling om kritikkverdige forhold, og den som varsler har rett til vern mot gjengjeldelse.

eget initiativ, men saker av denne art vil koste såpass mye at kontrollutvalget måtte få tildelt ressurser for å kunne engasjere fagfolk/jurister. Hvis kommunestyret ikke ville vedta en slik gjennomgang, ville kommunen sannsynligvis få en rettssak mot seg. Advokaten og varsleren har sagt i sin oversendelse at de, så langt råd er, vil unngå rettssak.

Kontrollutvalget fikk tilbakemelding fra fungerende ordfører i brev av 16.10.18, om at det ikke var aktuelt å sette opp saken i kommunestyret 23.10.18. Hun sier følgende:

«For alle tilfelle vil en oversendelse til kommunestyret ikke kunne skje før administrasjonen/de som omfattes av varslingen har blitt forelagt saken og gitt mulighet til å uttale seg. Det bes om at saken i sin helhet oversendes til u.t. fra kontrollutvalget, til behandling. Jeg vil er sørge for en forsvarlig behandling av saken og deretter vurdere evt. videre oppfølging».

Kontrollutvalget gir følgende tilbakemelding i brev av 18.10.18:

Det eneste som kontrollutvalget ønsker, er å be om at det blir igangsatt en uavhengig undersøkelse/granskning av saken – og det burde være i alles interesse! Kontrollutvalget har ikke tatt stilling til innholdet i saken, men det som hevdes er så alvorlig at kontrollutvalget ikke kan la være å gjøre noe. ...

Kommunestyret skulle ikke ta stilling til annet enn å svare på om det skal igangsettes en prosess - de skulle ikke på nåværende tidspunkt ta stilling til innholdet i saken. Dette er ikke en forvaltningsrevisjon som rådmannen skal ha anledning til å uttale seg om. Det er ikke gjort noen undersøkelser enda. Det er selve prosessen/undersøkelsen/granskningen som skal ivareta rettssikkerheten til alle involverte - også de det varsles om.

Denne saken kan altså ikke sendes til personer som er inhabile, så vil det kunne være et rettslig spørsmål om hvem som er inhabil. Det er på sin plass å nevne forvaltningsloven § 6 annet ledd som sier følgende:

Likeså er han ugild når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet; blant annet skal legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen som han har nær personlig tilknytning til. **Det skal også legges vekt på om ugildhetsinnsigelse er reist av en part.**

Kontrollutvalget fattet derfor følgende vedtak i sitt møte 18.10.18 (KU-sak 60/18)

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

Saken ble deretter oversendt Fylkesmannen i Hedmark og svaret ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 1.11.18. Fylkesmannen sier i brevet at kontrollutvalget ikke har gjort

noe galt i denne saken. Fylkesmannen sier videre at de er i tvil om fungerende ordfører er inhabil og tilrår at saken legges fram for fungerende ordfører.

I ettertid meldte varslerens advokat inhabilitetsinnsigelse mot fungerende ordfører og da kunne ikke kontrollutvalget ta på seg det ansvaret å overstyre dette, jf. det som er sagt ovenfor om forvaltningsloven § 6 annet ledd.

Saken har etter hvert også blitt omtalt i media, og det har bl.a. vært drøftet om fungerende ordfører kan nekte kontrollutvalget å sette opp en sak i kommunestyret. I ett av innleggene er det henvist til uttalelse fra jusprofessor Jan Fridtjof Bernt, som sier i artikkelen at ordfører kan nekte å legge fram en sak for kommunestyret. Vi vet ikke hvordan spørsmålet til Bernt var stilt, men sekretariatsleder har i ettertid stilt spørsmål til Bernt om dette kan være helt riktig, ettersom kommuneloven sier at kontrollutvalget skal rapportere sitt arbeid til kommunestyret (koml. § 77 nr. 6).

Han svarer slik:

Kontrollutvalget er kommunestyrets vakthund, og rapporterer til dette. Det er klart at ordfører ikke skal kunne «sile vekk» saker hun ikke ønsker behandlet, og alle henvendelser fra kontrollutvalget skal legges frem for kommunestyret.

Videre svarer han slik:

(1) Har ordfører plikt til å føre saken opp på saklisten?

SVAR: Det har hun altså, men hun kan vente med å gjøre dette til hun synes den er tilstrekkelig utredet.

(2) Hva gjør vi hvis ordfører er inhabil?

SVAR: Da skal hun ikke ha noe å gjøre med denne saken. Den legges til varaordfører, som så skal sørge for at saken blir ført opp til behandling når den er klar.

Det står i koml § 77 nr. 6 følgende: «Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget». Kontrollutvalget hadde laget en sak som de ønsket å rapportere om til kommunestyret. Det står videre i koml. § 77 nr. 6 «Før en sak rapporteres til kommunestyret eller fylkestinget skal den ha vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse». Dette gjelder ved rapportering etter undersøkelser (som eks. en forvaltningsrevisjon) og gjelder selvsagt ikke i denne saken.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak 1.11.18 (KU-sak 64/18)

1. **Kontrollutvalget beklager igjen at de ikke har tilstrekkelig tillit til at saken kan legges fram for kommunestyret uten å involvere kommunens politiske og administrative ledelse.**
2. **Hvis ikke kontrollutvalget får beskjed innen 8.11.18, om at saken kan settes opp i kommunestyret, gir kontrollutvalget beskjed til varslerens advokat om at kontrollutvalget ikke når fram med sin sak.**
3. **Kontrollutvalget følger opp kommunens varslingsrutiner i en senere sak.**

I ettertid har advokaten mottatt brev fra Fylkesmann i Hedmark (datert 7.11.18) med kopi til fungerende ordfører og kontrollutvalget, hvor han gir advokaten medhold i vurdering av inhabilitet for fungerende ordfører.

I kommunestyrets møte 13.11.18 ble derfor Knut Gustav Woie valgt som settevaraordfører. Kommunestyrets vedtak i sak 79/18 var som følger:

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.

Kontrollutvalget trodde at Woie skulle bistå kontrollutvalget med å få lagt fram KU-sak 71/18 til kommunestyret (tidligere omtalt som KU-sak 60/18) og syntes dette vedtaket var positivt, og dette var jo også i tråd med det som ble uttalt fra Bernt i en e-post til sekretariatsleder, som nevnt ovenfor. Informasjonsbrevet fra fungerende ordfører til sekretariatet 14.11.18 tilsa også dette:

«Sak 60/18 i Kontrollutvalget oversendes elektronisk til Knut Gustav Woie på e-post knut.gustav.woie@folkevalgt.eidskog.no umiddelbart i tråd med kommunestyrets vedtak.»

Kontrollutvalget hadde satt opp et møte 15.11.18 og Knut Gustav Woie ble derfor invitert til å komme i møtet for å diskutere opplegget videre, men han ga beskjed om at han ikke hadde anledning til å komme. Kontrollutvalget hadde i utgangspunktet ikke noe problem med å oversende KU-sak 71/18 til Woie, da dette var saksutredningen til kommunestyret for bl.a. å be om midler til en bestilling av en undersøkelse/granskning av saken.

Kontrollutvalget har vel i ettertid forstått det slik at Woie mente at han skulle få tilsendt hele varslingssaken. Kontrollutvalget kunne selvsagt ikke oversende selve varslingssaken til Woie. Denne inneholder mye taushetsbelagt informasjon og kontrollutvalget kan ikke gi fra seg dette uten tillatelse fra varsleren/advokaten. Hvis denne varslingssaken skal sendes til noen i eller utenfor kommunen, så må dette i så fall skje fra varslere/advokatens side og ikke fra kontrollutvalget side. Kontrollutvalget kan ikke bryte sin taushetsplikt.

I kontrollutvalgets møte 15.11.18 ble det også informert om at varslere/advokat hadde inhabilitetsinnsigelser til Woie, derfor ble heller ikke KU-sak 71/18 sendt Woie. Dette ble Woie informert om. Se også henvisningen til forvaltningsloven § 6 annet ledd ovenfor.

Men like før kontrollutvalgets møte 15.11.18 fikk KU-leder og sekretariatsleder beskjed om at varsleren har trukket varselet og at varsleren og advokaten **tar en ny vurdering av saken**. Slik sett hadde ikke kontrollutvalget lenger noen varslingssak å behandle, men det er ingen grunn til å tro at den er «borte» av den grunn.

Vi er kjent med at det etter kommunestyrets møte 13.11.18 har vært drøftet mulig lovlighetskontroll av KS-sak 079/18. Etter det sekretariatsleder har forstått, er denne sendt, men den ble ikke behandlet i kommunestyrets møte 6.12.18.

Kontrollutvalget har ikke foretatt seg noe etter møtet 15.11.18. Men Eidskog kommune har i formannskapetets møte 21.11.18 skrevet følgende på møtebokas framside:

«Knut Gustav Woie orienterte om sak 079/18 i Kommunestyret og prosessen rundt saken. Knut Gustav Woie har ikke tillit til Kontrollutvalget og ber om en valgsak på det.»

Dette ble også gjentatt i kommunestyret 6.12.18. Woie uttrykker mistillit til kontrollutvalget. Det står ikke noe om årsaken til dette i denne protokollen fra formannskapetets møte, men med forbehold om at Woie er riktig gjengitt i Glåmdalen 23.11.18, så sier han: «Etter den gjennomgangen jeg har hatt i saken og slik den er blitt håndtert, så har jeg ikke tillit til den jobben eller de vurderingene som er blitt gjort i kontrollutvalget». Som nevnt ovenfor var kontrollutvalget i utgangspunktet positive til at Woie skulle håndtere KU-sak 71/18 til den skulle legges fram for kommunestyret og han ble faktisk også invitert til kontrollutvalgets møte 15.11.18. Men igjen, kontrollutvalget var nødt til å vurdere saken på nytt, når det kommer inhabilitetsinnsigelser. Noe annet ville vært uforsvarlig av kontrollutvalget.

Vi er litt usikre på om Woie kjenner til alle de vurderingene som kontrollutvalget har gjort, men hvis han mener at han ikke har tillitt til kontrollutvalget fordi han ikke har fått selve varslersaken tilsendt, så synes dette litt merkelig. For det første kan ikke kontrollutvalget oversende taushetsbelagt informasjon uten å ha dekning for det. For det andre ble det sendt habilitetsinnsigelse mot Woie og for det tredje, så ble varslersaken trukket (i hvert fall inntil videre) og da sier det seg selv at kontrollutvalget ikke kan oversende noe som helst.

I det samme formannskapsmøtet (21.11.18) orienterte rådmannen om at det var laget ny varslingsplakat. Vi har også forstått det slik at det er valgt et eksternt varslingssekretariat til denne oppgaven, Campell & Co. Etter det vi har forstått er dette også kommunens juridiske rådgiver og det kan derfor stilles spørsmål om en slik rådgiver for kommunen er uavhengig nok til å være varslingssekretariat. Vi kjenner ikke til hvilke vurderinger som er gjort i denne saken.

Fungerende ordfører orienterte kommunestyret i sak 079/18 at hun hadde innhentet juridisk vurdering av hennes håndtering av saken og at hun ikke var inhabil til å være med på behandlingen av valg av settevaraordfører. Kontrollutvalget tar en vurdering av om de ønsker å få disse vurderingene framlagt, så sant dette ikke blir en del av den eventuelle lovlighetskontrollen av kommunestyrets vedtak, som nevnt ovenfor.

Kontrollutvalgets sekretariatet har hatt mange samtaler med Fylkesmannen i Hedmark og har også drøftet prinsipper for behandling med mange fagfolk på området. Som sagt ovenfor, så bestreber kontrollutvalget seg hele tiden på å opptre korrekt. I slike saker er dette ekstremt viktig. Vi kan ikke se at vi på noe område har opptrådt uforsvarlig eller i strid med regelverket.

Kontrollutvalget har altså bedt om å få komme i kommunestyret for å be om en ekstern undersøkelse/granskning. Hvis kontrollutvalget hadde fått satt opp saken, så ville dette ha vært kontrollutvalgets forslag til vedtak i sak 71/18:

1. Kommunestyret ber kontrollutvalget engasjere en ekstern aktør til å gjennomgå saken for å vurdere om det anses være grunnlag for varslingen, dvs. om det er grunnlag for å gå videre med saken.
2. Vurderingen legges fram igjen i neste kommunestyremøte. Kostnadene ved denne vurderingen dekkes av kommunen, innenfor en ramme på kr 100 000.
3. Kommunestyret tar ved behandlingen av denne vurderingen stilling til den videre prosessen.
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget legge fram forslag til setterådmann i neste kommunestyremøte, som kan håndtere saken internt i kommunen.

I saken ville kontrollutvalget ha lagt fram en så nøytral sak som mulig, for å ivareta arbeidsmiljølovens bestemmelse § 2 A-4, som omhandler taushetsplikt ved varsling. Selve varselet inneholder også taushetsbelagte opplysninger iht. off. loven § 13, jf. forvaltningsloven § 13, 1. ledd, pkt.1. Varselet inneholder påstander om alvorlig lovbrudd og noen av dem vil kunne være straffbare. Rettsvernet til de involverte skal selvsagt ivaretas ved at undersøkelsen/granskningen skal være objektiv, nøytral og uavhengig. En eventuell undersøkelse/granskning ville etter planen gjennomføres av eksterne juridiske eksperter på området, som nevnt ovenfor.

I skrivende stund har ikke kontrollutvalget noen sak å legge fram, så sant ikke advokaten «reåpner» den. Uansett varslingssak eller ikke, så vil kontrollutvalget følge opp det som det er varslet om.

Møtebehandling

Kontrollutvalget fikk utdelt dokumentasjon/brev siden forrige møte. Dette ble samlet inn igjen etter møtets slutt.

Kontrollutvalget diskuterte om denne saken skulle sendes kommunestyret til orientering.

Den varslingsplakaten som ligger ved saken (vedlegg 2), er den gamle, men som nevnt ovenfor er det visstnok vedtatt en ny varslingsplakat. Kontrollutvalget har ikke sett denne og ber om å få tilsendt revidert varslingsplakat.

Kontrollutvalget ber om at saken legges fram for kommunestyret til orientering.

Votering

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget ber om å få tilsendt den nye varslingsplakaten.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar KU-sak 81/18 - «Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget (varslersak) – OPPSUMMERING» til orientering.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget ber om å få tilsendt den nye varslingsplakaten.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar KU-sak 81/18 - «Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget (varslersak) – OPPSUMMERING» til orientering.

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

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunens varslingsrutiner.
2. Varslingsplakat for Eidskog kommune (gammel).

RETT UTSKRIFT
DATO 14.desember.2018
Torgun M. Bakken



EIDSKOG
KOMMUNE

VARSLINGSPLAKATEN

Vedtatt av arbeidsmiljøutvalget i Eidskog kommune 25.11.08.

Revidert av arbeidsmiljøutvalget i Eidskog kommune 23.05.17 og 21.11.18.

Hva er varsling?

Varsling er å gå videre med kritikkverdige forhold til noen som kan gjøre noe med det. Kritikkverdige forhold er brudd på lovregler, brudd på interne regler eller brudd på etiske normer.

Varsling er positivt

Varsling er bra både for kommunen og for samfunnet, fordi kritikkverdige forhold kan rettes opp. Folk som er villige til å varsle er en viktig ressurs for Eidskog kommune.

Rett og plikt til å varsle

Den enkelte ansatte oppfordres til å varsle om kritikkverdige forhold, fordi det kan bidra til å utvikle Eidskog kommune positivt, men har normalt ikke plikt til å varsle.

De ansatte har plikt til å varsle om kriminelle forhold og om forhold der liv og helse er i fare.

Anonymitet og fortrolighet

Varsling kan gjøres anonymt, men normalt vil åpenhet sikre bedre saksgang og et bedre resultat for alle involverte parter. Hvem varsleren er, er allikevel fortrolig informasjon.

Den som varsler skal ikke straffes

En varsler som opplever dette må si fra til leder som straks skal behandle et slikt tilfelle.

Varslingens form

Alle varsler bør for å være forsvarlig, formuleres skriftlig, saklig og nøktern. Det oppmuntres at skjema i kvalitetslosen benyttes der dette er mulig. Hvis ikke varslingen er skriftlig, for eksempel pga. tidsnød, bør du notere hvem du varsler, og når du gjør det. Mottaker av varselet har ansvaret for at varselet blir skriftliggjort.

Hvem varsler du til?

Både saken og situasjonen vil avgjøre hvordan det best varsles.

Til ansvarlig leder eller organ

Som utgangspunkt gjelder tjenestevei, og alle må kunne varsle til nærmeste overordnede eller det organ som har ansvar for det det skal

varsles om. Alle saker kan varsles til nærmeste overordnede. Personalsaker kan også varsles til tillitsvalgte. Miljøsaker eller dårlig arbeidsmiljø kan også varsles til verneombud eller hovedverneombud. Brudd på skatteregler eller regler for smøring/korrupsjon kan varsles til nærmeste overordnede.

Til rådmann eller kommunalsjef

Dersom varsleren ikke oppnår reaksjon eller tilbakemelding, oppfordres varsleren til å informere rådmann eller kommunalsjef. Dersom varselet gjelder politiske representanter, inkludert ordfører, skal varselet sendes rådmannen.

Til ordfører

Dersom varselet gjelder rådmannen (som institusjon eller person), skal varselet sendes ordfører.

Ekstern varsling

Skulle varselet gjelde både administrativ og politisk ledelse (rådmann og ordfører/tilsv.), sendes varselet til varslingsutvalget i advokatfirmaet Campbell & Co AS for vurdering.

Oppfølging av varsling

Ledelsen må ta stilling til hvordan det skal ryddes opp i saker som er varslet. Det skal ryddes opp i det som er kritikkverdig. Varsleren skal ha tilbakemelding innen en uke. Viser det seg at kritikken er grunnløs eller baserer seg på en misforståelse, skal varsleren få en ordentlig forklaring. Ledelsen har også et ansvar for å ta vare på personer som har blitt utsatt for grunnløs kritikk.

Vår kommune har lagt til rette for å varsle internt på en god måte. Samtidig har den enkelte rett til å gå til offentlige tilsyn med relevante saker dersom intern varsling ikke gir oppfølging. Det er et grunnleggende prinsipp for håndtering av varslinger, at disse skjer i linjen i organisasjonen på lavest mulig nivå.

Arkivsak-dok. 18/00013-26
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	24.01.2019

SAK 9/19 OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2019, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2019, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering a Eidskog kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Reidun Vie.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune
v/Glåmdal sekretariat IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

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.:
Jo Erik Skjeggstad

Direkte tlf.:
90 28 47 25

Deres ref.:

Vår ref.:
1100/2019

Dato:
4.1.2019

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2019.

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Eidskog kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres i permen for oppdraget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- * Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- * Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- * Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- * revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- * revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- * revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Hedmark Revisjon IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Eidskog kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Eidskog kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>

	<i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som</i>
--	---

	veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Eidskog kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Vi har ikke ytet tjenester overfor Eidskog kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Vi opptrer ikke som fullmektig for Eidskog kommune.
Punkt 8: Andre særegne forhold	Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Med hilsen

Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

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

Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagte egenvurdering omfatter kommunen og kommunale foretak.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både Kommuneloven (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i Forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

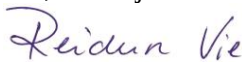
I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Løten, den 7. januar 2019



Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00013-30
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

24.01.2019

SAK 10/19 STATUSRAPPORT 2.HALVÅR 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Ubenyttede timer fra 2018 på 87 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2019 for kjøp av revisjonstjenester til Eidskog.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2018, pr. 31.12.18.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til **Regnskapsrevisjon**, **Bestilte revisjonstjenester** og **Annet** (se spesifisering på side 1).

Kontrollutvalget behandlet i møtet 1.2.18, sak 4/18, oppdragsavtale for 2018 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2018 (dvs. pr. 31.12.18). Oppdragsavtalen for 2019 behandles i sak 11/19.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Eidskog et mer forbruk på 87,25 timer, som tabellen under viser:

	Oppdr.avt. 2018	Brukt 2018 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2018 2. hå	Resultat 31.12.18
Regnsk.rev	760	429,75	330,25	320	10,25
Undersøk.	45		45		
FR	300	112	188		
SK	50	45	5		
Sum	395	157	238	153,5	84,5
Annet	70	58	12	19,5	-7,5
Totalsum	1225	644,75	580,25	339,5	87,25

Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi:

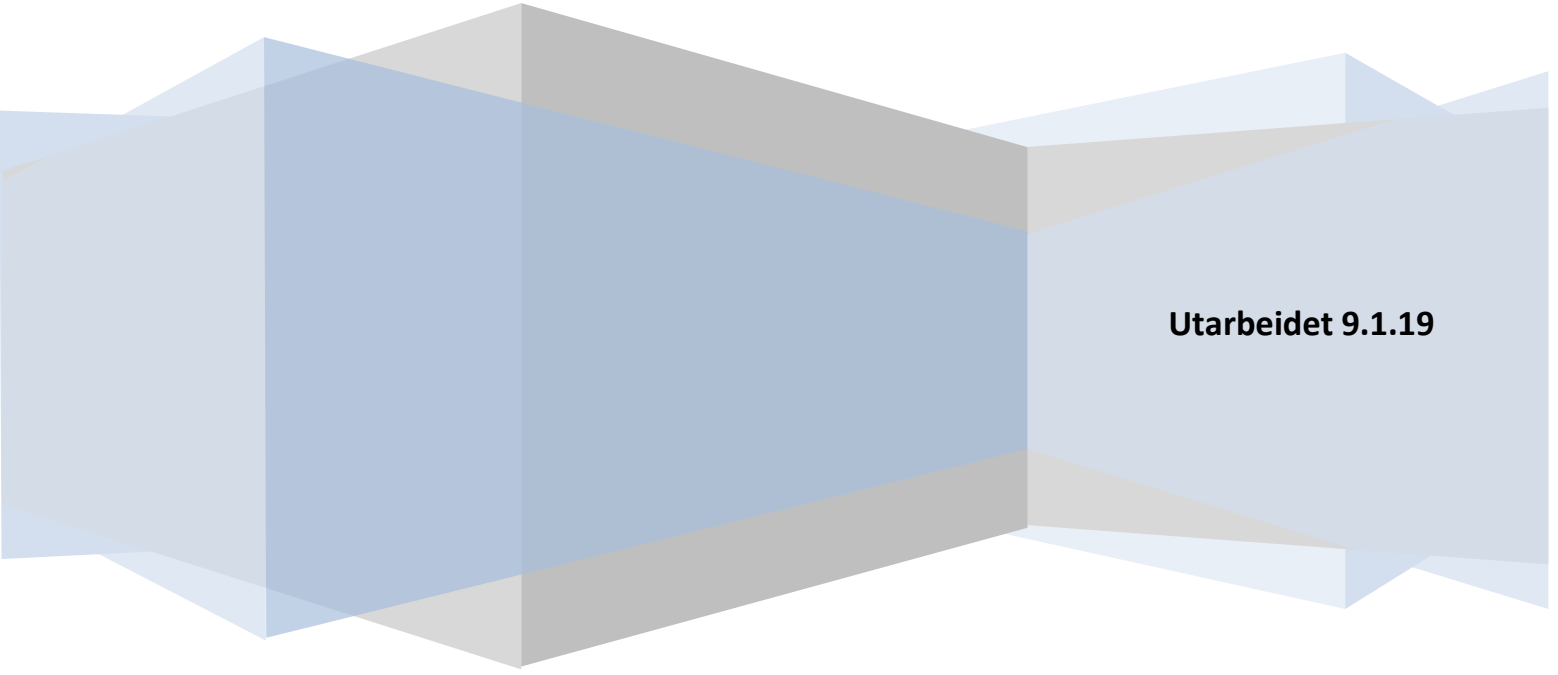
- Med bakgrunn i det som fremkommer over er Eidskog kommune krediteres (godskrives) for kr 83 137 pr 31.12.18.

Kontrollutvalget fikk ikke benyttet alle timene til forvaltningsrevisjon i 2018, noe på grunn av utsettelsen av «Administrasjon og styring», jf. det som er sagt i kontrollutvalgets årsrapport for 2018. Det kan derfor være hensiktsmessig å be om at deler av dette tilgodebeløpet kan overføres til 2019. Sekretariatsleder legger derfor inn at 87timer overføres til 2019.

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2018

Eidskog kommune



Utarbeidet 9.1.19

Rapportering

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

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2018	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2018	Avvik timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	580	319,00	590,50		
2 Revisjonsuttalelser	125	88,50	130,50		
3 Beboerregnskap	20	9,25	11,75		
4 Veiledning/bistand	35	13,00	17,00		
SUM 1-4	760	429,75	749,75	98,65 %	10,25
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	45	-	32,25		
6 Forvaltningsrevisjon	300	112,00	233,25		
7 Selskapskontroll	50	45,00	45,00		
SUM 5-7	395	157,00	310,50	78,61 %	84,50
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	70	58,00	77,50	82,86 %	-7,50
SUM TOTALT 1-8	1 225	644,75	1 137,75	92,88 %	87,25

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1362	Prosjektplan innkjøp	32,25 timer
Totalt		32,25 timer

Prosjektplan godkjent i møte den 23.8.18, jf sak 53/18.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

208	Administrasjon og styring	112,00 timer
222	Innkjøp	121,25 timer
Totalt		233,25 timer

Kontrollutvalget bestilte prosjektet om adm. og styring i møtet den 18.5.17, jf sak 33/17. Arbeidet måtte avventes påbegynt til 2018 siden det ikke var timer til disposisjon innenfor oppdragsavtalen for 2017. Arbeidet ble deretter som avtalt igangsatt i begynnelsen av 2018. Planen var å ferdigstille prosjektet i løpet av forsommeren 2018 innenfor en ramme på 250 timer. Etter en henvendelse fra revisor den 20.6.18 besluttet kontrollutvalget å utsettes forvaltningsrevisjonen til nye rutiner er på plass. Rutinene var forespeilet å foreligge i løpet av september/oktober.

I samme sak som bifalt utsettelsen, dvs den 23.8.18, jf sak 53/18 vedtok kontrollutvalget prosjektplan for innkjøp i Eidskog kommune. Det er avtalt at denne forvaltningsrevisjonen skal ferdigstilles i løpet av april 2019.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

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

Selskapskontroll i Eskoleia AS ble bestilt i møte 23.03.2017 i sak 23/17 med oppstart august/september 2017 og med ferdigstilling 31.12.2017. Prosjektet ble senere utvidet til også å omfatte en selskapskontroll, og tidspunkt for ferdigstilling ble endret til møte i mars 2018. Totalt 250 timer var avtalt som ramme for prosjektet, herav 125 timer på Eidskog og 125 timer på Kongsvinger. I 2017 påløpte det 92 timer på prosjektet. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 16.3.18, jf sak 22/18.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

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

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over.

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

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 29,50 timer på møtedeltakelse og 43 timer på forberedelser i 2018. I tillegg kommer kjøring på 56 timer som knytter seg til både til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/selskapskontroll som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 950.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport for 2018 er avlagt til rådmann i desember 2018 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter ajour pr 31.12.18 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over er Eidskog kommune krediteres (godskrives) for kr 83 137 pr 31.12.18.

Medgått tid 2018 (1 137,75 timer a kr 950)	kr	1 080 863
- Fakturert akonto 2018 (fakturert kr 278 250 pr kvartal)	kr	-1 164 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.18</u>	<u>kr</u>	<u>83 137</u>

Løten, den 9.januar 2019



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00013-27
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 24.01.2019

SAK 11/19 OPPDRAGSAVTALEN FOR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Eidskog kommune for 2019.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2019.

Tjeneste	Timer 2019	Timer 2018
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon kommunens årsregnskap	580	580
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	125	125
3 Revisjon av beboerregnskap	20	20
4 Veiledning/bistand	35	35
SUM 1-4	760	760
Bestilte revisjonstjenester		
5 Bestilte mindre undersøkelser	45	45
6 Forvaltningsrevisjon	300	300
7 Selskapskontroll	50	50
SUM 5-7	395	395
Annet		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	70
SUM TOTALT	1 225	1 225

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

Det er ikke lagt inn noen økning i antall timer i oppdragsavtalen i 2019, men det er en liten økning i timeprisen på kr 25. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019 for kjøp av revisjonstjenester bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



EIDSKOG KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2019

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

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

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

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

2 KONTRAKTSPERIODEN

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

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

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

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

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

Kommentarer:

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

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

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

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

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

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

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

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Eidskog, xx.xx.19

Sidsel Mobrenna
kontrollutvalgsleder
Eidskog kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

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

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	• Planlegge revisjonen	• Gjennomføre planlagt revisjon	• Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	• Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram	• Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger	• Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	• Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan	• Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter)	• Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

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

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	Eget skjema i underskrevet stand	Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. - Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: ➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder ➤ Risiko- og vesentlighetsvurderinger ➤ Metodikk og angrepsvinkel ➤ Risikofaktorer til oppfølging - Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. - Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: ➤ Intern kontroll ➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) ➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) ➤ Oppfølging av politiske vedtak - Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget.	Innen 01.09.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. - Statusrapporteringen bør omfatte: ➤ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➤ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➤ Oppfølging av evt. nummerert brev ➤ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➤ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➤ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	Statusrapport i "kontrollfasen", dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering - nummererte brev - innberetning om misligheter	- Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. - Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold.	Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	- Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. - Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. - Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon.	Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	• Sluttrapporteringen skal omfatte: ➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	
Deltakelse i kommunestyret og fylkesting	• Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.	• I kommunestyret/ fylkesting

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen.	• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget	• Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	• Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver	• Sammen med annen statusrapportering

Arkivsak-dok. 18/00091-16
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

24.01.2019

SAK 13/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00092-16
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	24.01.2019

SAK 13/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas 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.