

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 09.05.2019 08:15

Sted: Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 97736379 evt.
på e-post Torgun.M.Bakken@gs-iks.no.
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 30.04.2019

For leder i Eidskog kontrollutvalg, Sidsel Mobrenna

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 09.05.2019

3

Saker til behandling

25/19 Sak E-25/19 Varslersak i Eidskog

5

26/19 Sak E-26/19 Referater og orienteringer.

7

27/19 Sak E-27/19 Oppfølging av informasjonen om aktivitetsplikten for økonomisk sosialhjelp.

21

28/19 Sak E-28/19 Årsregnskap/årsberetning 2018.

22

29/19 Sak E-29/19 Årsavslutningsbrev 2018.

29

30/19 Sak E-30/19 Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.

39

31/19 Sak E-31/19 Endelig bestilling av selskapskontroll i GIR IKS.

40

32/19 Sak E-32/19 Eventuelt.

42

33/19 Sak E- 33/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

43

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 09.05.2019 kl. 08:15
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Sted	Eidskog rådhus, formannskapssalen
Tid	Torsdag 9.5.19 kl. 08.15

Kontrollutvalgets medlemmer:	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen – nestleder (permisjon) Per Ole Rønning Elida Asp Stine Morken Bakken Tove Brandt (varamedlem for Arild Christiansen) (kan ikke komme)
-------------------------------------	--

Ordfører:	Ordfører Kamilla Thue
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggestad
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:	
Innkalt til sak:	Avdelingsleder NAV Syver Ekbrant til sak 26/19. Økonomisjef Line Muri til sakene 28/19-29/19

Hele saklisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Ca.tid for beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
25/19	18/00216-141	Sak E-25/19 Varslersak i Eidskog	12.00	Revisjon
26/19	19/00014-3	Sak E-26/19 Referater og orienteringer.	08.15	

<u>27/19</u>	18/00063-65	Sak E-27/19 Oppfølging av informasjonen om aktivitetsplikten for økonomisk sosialhjelp.	09.00	Ekbrant
<u>28/19</u>	18/00017-19	Sak E-28/19 Årsregnskap/årsberetning 2018.	10.00	Rådmann/ Revisjon
<u>29/19</u>	18/00017-23	Sak E-29/19 Årsavslutningsbrev 2018.	10.30	Rådmann/ Revisjon
		Lunsj	11.00	
<u>30/19</u>	18/00013-37	Sak E-30/19 Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	11.30	Revisjon
<u>31/19</u>	19/00044-1	Sak E-31/19 Endelig bestilling av selskapskontroll i GIR IKS.	12.00	Revisjon
<u>32/19</u>	18/00091-20	Sak E-32/19 Eventuelt.	13.00	Revisjon
<u>33/19</u>	18/00092-20	Sak E- 33/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	13.15	
			14.00	

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 30.4.19

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00216-141
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

28.03.2019

Saken ettersendes.

SAK E-25/19 VARSLERSAK I EIDSKOG

Forslag til vedtak/innstilling:

Ettersendes.

Vedlegg:

Ettersendes

Saksframstilling:

Denne saken ble satt opp til behandling i møtet 7.3.19 – men ble utsatt. Nedenfor tas da inn den samme saksframstillingen («Saksframstilling 7.3.19») og ny saksframstilling («Saksframstilling 28.3.19») som blir ettersendt.

Saksframstilling 7.3.19 (sak 21/19)

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 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 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). Kommunestyret vedtok i sak 007/19 (5.2.19) å ta saken til orientering.

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 kontrollutvalget foreløpig ikke lyktes med.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 24.1.19, sak 8/19 varslersaken på nytt og foretok en vurdering av hvordan de skulle følge opp saken. De vedtok følgende:

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.

I mellomtiden har Eidskog kommunestyre (møte 5.2.19) vedtatt at det skal opprettes en setterådmann som skal følge opp saken. Etter det vi er kjent med, har det vært et møte mellom varsleren, varslerens advokat og setterrådmannen.

Bestillingen til Hedmark Revisjon IKS gikk likevel sin gang og nå foreligger det en forundersøkelse av saken. Rapporten har vært til kvalitetssikring hos advokat Erling Grimstad før den legges fram for kontrollutvalget.

Saksframstilling 28.3.19 – Møtet ble avlyst

Saksframstilling 9.5.19 (dette blir ettersendt)

Arkivsak-dok. 19/00014-3
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	09.05.2019

SAK E-26/19 REFERATER OG ORIENTERINGER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Formannskapsmøter
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2019.

Fagstoff (dette ble sendt ut før påske)

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 <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).

Kommunestyremøter i Eidskog kommune 2019

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
5.2.19	001/19	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes
	002/19	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	003/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.
	004/19	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon for 2019 - 2020	Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019 – 2020 med de prioriteringene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt.2.1
	005/19	Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2018 - Kontrollutvalget	Ubenyttede timer fra 2018 på 87 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2019 for kjøp av revisjonstjenester til Eidskog.
	006/19	Årsplan for kontrollutvalget 2019	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.
	007/19	Status i saken om mottatt henvendelse.	Kommunestyret tar KU-sak 81/18 – «Status i saken om mottatt henvendelse til kontrollutvalget (varslersak) – OPPSUMMERING» til orientering
	008/19	Selskapsavtale GBI IKS - Korrigering av avtalens §8	Selskapsavtalens paragraf 8, annet avsnitt, endres til følgende ordlyd: “Representantskapet konstituerer seg selv og velger sin leder og nestleder. Representantene i de ulike eierkommunene skal stemme samlet pr. kommune og i henhold til den eierandel som representeres med den begrensning at medlemmene fra en kommune samlet kan ha en stemmeandel på maksimalt 49 %. Kommer denne maksimalbegrensningsbestemmelsen til anvendelse fordele resterende 51 % av stemmene på de resterende medlemmer etter den relative eierandel de da representerer.»
	009/19	Bruk av investeringsmidler veg 2019, verbalpunkt 12 i budsjettvedtak	For objekt nr 6108 i investeringsbudsjett for 2019 skal følgende arbeider gjennomføres: 1: Kurervegen – Reasfaltering fra ottadekke til asfalt. 420 meter. 2: Gangveg langs Ilagsvegen – Masseutskifting og reasfaltering av ca 200 meter gangveg. 3: Mokalenga – Masseutskifting og reasfaltering av ca 200 meter veg.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			4: Enderudvegen –Reasfaltering av 75 meter veg. 5: Adelsbyvegen – Masseutskifting og asfaltering av 270 meter veg forbi byggefelt. 6: Lunderbybakken – Oppgrusing og asfaltering av Lunderbybakken 210 meter.
	010/19	Årsrapport 2018: Utførte kontroller - Salgs-, skjenke- og tobakksalgsbevillinger i Eidskog	Saken utsettes.
	011/19	Oppsigelse av medlemsskap i Utmarkskommunenes sammenslutning (USS)	Eidskog kommune trekker utmeldelsen fra USS dersom vi mottar støtteordning til kommuner med ulverevir "ulvepenger" for 2019.
	012/19	Søknad om fritak fra politiske verv	Sandra Iselin Gaustad innvilges fritak fra sine politiske verv fra 01.01.19 og ut perioden. Pia Fossheim blir fast representant i Kommunestyret. Kåre Delviken blir fast representant i Helseutvalget.
	013/19	Valg av setterrådmann	1. Jan Reinert Rasmussen oppnevnes som setterrådmann. 2. Saken oversendes setterrådmann umiddelbart og uten ugrunnet opphold. 3. Setterrådmann vurderer sakens innhold og videre fremdrift, og ivaretar denne i tråd med retningslinjer og prosedyrer for slik saksbehandling. 4. Setterrådmannen rapporterer til Kommunestyret på egnet måte.
	014/19	Krav om lovlighetskontroll av vedtak om valg av settevaraordførere	Kravet om lovlighetskontroll av kommunestyrets vedtak av 13.11.2018 i sak 079/18 oversendes Fylkesmannen i Oslo og Viken for videre behandling.
	015/19	Valg av representanter til representantskapet i Glåmdal brann IKS	Espen Fjeldbu og Astrid Bergersen velges som representanter til representantskapet i Glåmdal brann IKS. Hilde Sørli og Jo Håkon Johansen velges som vararepresentanter
19.3.19	016/19	Godkjenning av møteprotokoll	Protokoll godkjennes
	017/19	Referatsaker	Referatsak om "Status for setterrådmanns arbeid samt forslag til videre fremdrift" legges til som politisk sak i møtet (sak 024/19), de øvrige referatsakene tas til orientering.
	018/19	Skatteoppkrevers årsrapport 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	019/19	Investering i ombygging av Røsskjølvegen på Eidskog kommuneskoger	Det bevilges kr 450 000 til ombygging av Røsskjølvegen i Eidskog Kommuneskoger. Midlene tas fra fond 25350910 Bjellneset skogsbilveger og avsettes på investeringsbudsjettet for 2019.
	020/19	Regnskap og årsmelding for Eidskog kommuneskoger	Årsmeldingen for Eidskog kommuneskoger i 2018 godkjennes som framlagt.
	021/19	Medlemskap i Finnskogen natur- og kulturpark	Eidskog kommune sier nei til medlemskap i Finnskogen natur- og kulturpark nå, men kan ta saken opp til ny politisk vurdering ifbm budsjettbehandling. Da bør følgende forutsetninger være tilstede: · Avklart oppgavefordeling og godt samarbeide med Visit Kongsvingerregionen · Muligheten for og betingelsene ved et «dobbelmedlemsskap» med Finnskogen natur- og kulturpark og Haldenkanalen regionalpark.
	022/19	ROS - regionalt, oppsøkende samhandlingstiltak	1. Rådmannen tar initiativ til at det gjennomføres en regional evaluering av Ros (regionalt, oppsøkende samhandlingstiltak). Evalueringen gjennomføres i samarbeid av representanter fra helse og oppvekst innen utgangen av mai og behandles i kommunestyret i juni. 2. I evaluering vil det være viktig å se på hvordan ressursene benyttes ute i kommunen i dag, hvilke faktorer som påvirker bruken av tjenestene og om de iverksatte tiltakene har hatt ønsket resultat. 3. Resultatet av evalueringen danner grunnlaget for Eidskog kommunes videre deltakelse i Ros.
	023/19	Årsrapport 2018: Utførte kontroller - Salgs-, skjenke- og tobakksalgsbevillinger i Eidskog	Årsrapport 2018 for utførte kontroller av salgs-, skjenke- og tobakksalgsbevillinger i Eidskog tas til orientering
	024/19	Status for setterrådmannens arbeid samt forslag til videre fremdrift	Notatet tas til orientering. Astrid Bergersen velges til kontaktperson for setterrådmannen.
2.4.19	025/19	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll godkjennes.
	026/19	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering.
	027/19	Evaluerings av driften ved Bakketun	Det gjennomføres en evaluering av driften ved Bakketun Dvs en full gjennomgang av tilbudet på Bakketun med tanke på både brukere, ansatte og nærmiljøet på Magnor. Muligheten for å etablere en regional samhandling for den aktuelle brukergruppen må vurderes. Eidskog Kommune har ikke mulighet til å ha et vesentlig bedre tilbud enn våre

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			nabokommuner. I evalueringen vil det være viktig å belyse hvilke erfaringer vi har gjort oss fram til nå, kartlegge hvilke faktorer som påvirker tjenesten og om de iverksatte tiltakene har hatt ønsket effekt. Det legges fram en sak til kommunestyret som inneholder alternative løsninger for framtida. Et tilfredsstillende tilbud og trygghet for både brukere, ansatte og nærmiljø er helt sentralt her.
	028/19	Endringer i vedtekter- Hedmark Energis nettinvesteringsfond	Eidskog kommune gir sin tilslutning til endring i vedtektene for Stiftelsen Hedmark Energis Nettinvesteringsfond som åpner opp for tilskudd til bredbåndsutbygging i tillegg til kraftutbygging
	029/19	Eidsiva Energi AS - Transaksjon med Hafslund E-CO AS	Eidskog kommune beslutter å stemme for at Eidsiva Energi AS ("Eidsiva") inngår transaksjonsavtalen med Hafslund E-CO AS vedrørende sammenslåing av partenes produksjons- og nettvirksomheter ("Transaksjonsavtalen") når denne saken behandles på Eidsivas generalforsamling. ii. Eidskog kommune beslutter å bidra til etablering av Innlandet Energi Holding AS ("IEH") som skal være et felles eierselskap for de av dagens aksjonærer i Eidsiva som overfører sine aksjer i Eidsiva til IEH. Selskapet skal etableres av Eidsiva eller av en av aksjonærene og skal ha et eierforhold som vil tilsvare dagens eierforhold i Eidsiva mellom de aksjonærene som overfører sine aksjer i Eidsiva til IEH. Kommunen skal blant annet: · Stemme for at aksjene i IEH utdeles som utbytte fra Eidsiva (dersom selskapet etableres av Eidsiva og ikke av en av aksjonærene). Hver aksjonær i Eidsiva som skal overføre aksjer i Eidsiva til IEH skal få forholdsmessig samme eierskap i IEH som eierforholdet mellom de aksjonærene i Eidsiva som skal overføre aksjer i Eidsiva til IEH. Dersom ikke alle aksjonærer i Eidsiva skal overføre sine aksjer til IEH, kan det i stedet deles ut et kontantutbytte som setter de relevante aksjonærene i stand til å erverve aksjene i IEH fra Eidsiva og utbyttet skal da benyttes til dette. · Inngå avtale om salg av kommunens aksjer i Eidsiva til IEH mot en fordring på IEH. · Stemme for innfrielsen av fordringen nevnt ovenfor gjennom konvertering av fordringen til egenkapital i IEH ved en kapitalforhøyelse, og tegne seg

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			for sin andel av kapitalforhøyelsen. iii. Eidskog kommune beslutter å stemme for at IEH (a) inngår avtaler tilknyttet etableringen av IEH og transaksjonene med Hafslund E-CO AS hvor IEH er part, herunder Transaksjonsavtalen, samt aksjonæravtalene for IEH, Eidsiva og det selskapet som skal videreføre produksjonsvirksomhetene til Hafslund E-CO og Eidsiva Side 12 (som vil være E-CO Energi AS med mindre annet avtales) og (b) stemmer for ethvert generalforsamlingsvedtak i Eidsiva som er nødvendige for å gjennomføre Transaksjonsavtalen, herunder vedtak om nødvendige kapitalforhøyelser og vedtektsendringer. iv. Eidskog kommune beslutter å samtykke til at gjeldende aksjonæravtale(r) for Eidsiva termineres i forbindelse med gjennomføring av Transaksjonsavtalen. v. Eidskog kommune beslutter å inngå aksjonæravtaler for IEH og Eidsiva. vi. Eidskog kommune beslutter å gi styret i Eidsiva fullmakt til å ferdigstille og gjøre eventuelle nødvendige justeringer i avtaleverket tilknyttet etableringen av IEH og transaksjonene med Hafslund E-CO AS. vii. Eidskog kommune beslutter å gi Ordfører eller den vedkommende bemyndiger fullmakt til på vegne av Eidskog kommune å: a. representere kommunen og å stemme for kommunens aksjer på enhver generalforsamling i Eidsiva og IEH som avholdes i forbindelse med forberedelsen og gjennomføringen av punktene i) – vi) ovenfor og Transaksjonsavtalen; b. godkjenne og undertegne nye aksjonæravtaler for IEH og Eidsiva, avtale om salg av aksjer i Eidsiva til IEH og ethvert annet dokument som det etter fullmektigens syn er nødvendig eller ønskelig at godkjennes og/eller undertegnes i forbindelse med forberedelsen og gjennomføringen av punktene i) – vi) ovenfor og Transaksjonsavtalen; og c. tegne kommunens andel av kapitalforhøyelsen i IEH, samt utføre enhver annen handling som det etter fullmektigens syn er nødvendig eller ønskelig at utføres i forbindelse med forberedelsen og gjennomføringen av punktene i) – vi) ovenfor og Transaksjonsavtalen.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	030/19	Tilskudd kommunalt næringsfond	Det avsettes kr 400 000 til det kommunale næringsfondet, midlene hentes fra inntekter av aksjeutbytte.
	031/19	Orientering fra setterrådmann i varslersak	Kommunestyret tar orienteringen til etterretning 2. Kommunestyret håper at samtalene mellom varsler og rådmann gir et positivt resultat som ivaretar så vel kommunens som varslerens interesser. 3. Setterrådmann avgir ny rapport i kommunestyret den 14.mai 2019

Innkalling for Formannskapet

Møtedato 12.03.2019 Møtested: Formannskapssalen Møtetid: Kl. 16.30 - 21.00

SAKSLISTE:

Sak nr.

12/19 Godkjenning av møteprotokoll

013/19 Godkjenning av møteprotokoll

014/19 Referatsaker

015/19 ROS – regionalt, oppsøkende samhandlingstiltak.

016/19 Regnskap og årsmelding for Eidskog kommuneskoger 2018

017/19 Investering i ombygging av Røsskjølvegen på Eidskog kommuneskoger

018/19 Medlemskap i Finnskogen natur- og kulturpark

019/19 Tilskudd kommunalt næringsfond 2019

020/19 Søknad om tilskudd Unntatt off. 021/19 Søknad om tilskudd Unntatt off.

Informasjon:

☐ Informasjon v/Ordfører ☐ Informasjon v/Rådmann o Regnskap 2018 o Vedlikeholdsplanen o Info Skotterud barnehage

Innkalling for Formannskapet

Møtedato 02.04.2019 Møtested: Formannskapssalen Møtetid: Kl. 15.30 - 22.00

SAKSLISTE:

022/19 Godkjenning av møteprotokoll

023/19 Eidsiva Energi AS - Transaksjon med Hafslund ECO AS

024/19 Endringer i vedtekter- Hedmark Energis nettinvesteringsfond

025/19 Evaluering av driften ved Bakketun

026/19 Søknad om fritak for eiendomsskatt Unntatt off.

027/19 Søknad om fritak for eiendomsskatt Unntatt off.

028/19 Søknad om fritak for eiendomsskatt Unntatt off.

029/19 Søknad om fritak for eiendomsskatt Unntatt off.

030/19 Søknad om fritak for eiendomsskatt Unntatt off.

031/19 Søknad om fritak for eiendomsskatt Unntatt off.

032/19 Søknad om fritak for eiendomsskatt Unntatt off.

033/19 Søknad om fritak for eiendomsskatt Unntatt off.

034/19 Søknad om fritak for eiendomsskatt Unntatt off.

Informasjon:

☞ Informasjon v/Rådmann - Helse ☞ Informasjon v/Ordfører



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



Revidert 30.4.19

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).
Mandag 4.2.19 (ekstra)	Varslersaken i Eidskog.
Torsdag 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 (utsettes til neste møte) - Rapport forundersøkelse «varslersak». - Oppfølging av eiendomsskatt, jf. KU-sak 42/18 (utsettes til neste møte) - Etiske retningslinjer, hva ble vedtatt i kommunestyret i forhold til pkt. 6? (rådmann)
Torsdag 28.3.19 Møtet avlyst	Varslersak i Eidskog
Torsdag 9.5.19	- Informasjon om prosjektet «Kultur for læring» (utsettes til neste møte). - Oppfølging av informasjonen om aktivitetsplikten for økonomisk sosialhjelp («gjøre jobben selv» eller kjøpe tjenester fra andre). - Varslersak i Eidskog.
Mandag 13.5.19 (ekstra)	- Etikk og varsling i kommune (fellessak i alle kontrollutvalgene). - Oppfølging av eiendomsskatt, jf. KU-sak 42/18 (utsatt fra 7.3.19). - Hvordan fungerer trepartsutvalget? (rådmann) (ref. kommunelovens bestemmelser om administrasjonsutvalget, jf. saksutredningen om etablering av trepartsutvalg jf. intensjonen). - Opplysninger om kostnadene ved konsulentbruk (rådmannen)
Torsdag 29.8.19	Informasjon om prosjektet «Kultur for læring».
Torsdag 21.11.19	
2020	



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
Torsdag 24.1.19	•
Torsdag 7.3.19	•
Torsdag 9.5.19	• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2018. • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Torsdag 29.8.19	• Eventuell oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev. • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)
Torsdag 21.11.19	•
2020	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2018.

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	•
Torsdag 7.3.19	• Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020 (utsettes inntil videre) • Rapport FR Administrasjon og styring (utsettes til neste møte)
Torsdag 9.5.19	• Rapport FR Administrasjon og styring.
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.
Torsdag 7.3.19	• Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.
Torsdag 9.5.19	• Endelig behandling prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.
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).
Torsdag 7.3.19	•



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
Torsdag 9.5.19	•
Torsdag 29.8.19	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Torsdag 21.11.19	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Torsdag 24.1.19	•
Torsdag 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.
Torsdag 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. 18/00063-65
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	09.05.2019

SAK E-27/19 OPPFØLGING AV INFORMASJONEN OM AKTIVITETSPLIKTE FOR ØKONOMISK SOSIALHJELP.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en **informasjon om aktivitetsplikten for økonomisk sosialhjelp. Blir det kjøpt tjenester fra andre eller er det kommunen selv står for tjenestene?**

Vi har bedt avdelingsleder i NAV, Syver Ekbrant om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00017-19
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Eidskog kommunestyre
Eidskog kontrollutvalg

Møtedato
09.05.2019

SAK E-28/19 ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Eidskog kommunes årsregnskap for 2018.
2. Eidskog kommunes årsberetning for 2018.
3. Kopi av revisjonsberetning, datert 9.4.19.
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018.

Saksframstilling:

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2018 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2018. For regnskapsavslutningen for 2018 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Trond Stenhaus om å være tilstede og redegjøre for saken og har fått forståelse for at økonomisjef Line Muri møter i hans sted.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



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

Til kommunestyret i Eidskog kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2018

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Eidskog kommunes årsregnskap som viser kr 377,409 mill. til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 8,991 mill.** Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Eidskog kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å

rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet “Konklusjon om årsberetningen” under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og rådmannen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Løten, 9. april 2019



Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Til kommunestyret i
Eidskog kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Eidskog kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møtet 9.5.19, sak 28/19, behandlet Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 9.4.19. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Eidskog kommunes regnskap for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8,991 millioner. Dette er en økning fra 2017, hvor regnskapsmessig mindreforbruk var på kr 4,091 millioner. Fjorårets regnskapsmessig mindreforbruk er inntektsført i regnskapet for 2018. Netto driftsresultat er positivt med kr 5,690 millioner mot kr 10,170 millioner i 2017.
- Kontrollutvalget har videre merket seg at det er et positivt brutto driftsresultat i 2018 på kr 9,301 millioner, mens brutto driftsresultat i 2017 var på kr 12,799 millioner. Dette har sammenheng med at sum driftsutgifter øker med kr 26,677 millioner (4,9 %), mens sum driftsinntekter øker med kr 23,179 millioner (4,1 %). Det er bekymringsfullt at driftsutgiftene øker mer enn driftsinntektene.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på kr 54,387 millioner (10,7 %) i forhold til justert budsjett og opprinnelig budsjett. Det vil si at det ikke foretatt budsjettjusteringer for driftsinntektene i løpet av året. Tilsvarende tall for driftsutgifter er en merutgift på kr 48,735 millioner (9,3 %) i forhold til justert budsjett og kr 51,909 millioner (10 %) i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for de vesentligste avvikene i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ingen udisponerte eller udekkede beløp i balansen knyttet til investeringsregnskapet.
- Kommuneloven § 48 nr. 5 sier følgende om rådmannens rapportering om kommunens arbeid med intern kontroll og etiske retningslinjer «*Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten*». Punktene 3.3 og 3.4 i rådmannens årsberetning kunne nok har vært litt mer utfyllende i forhold til hvordan det jobbes med disse punktene. Rådmannen sier i sin årsberetning at de etiske retningslinjene ble revidert i 2018.

I samme paragraf i kommuneloven er det sagt at rådmannen skal redegjøre for «*den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling....*» Under pkt. 9 er det lagt inn noen setninger om faktisk tilstand når det gjelder likestilling, men det er ikke iverksatt noen tiltak for å fremme likestilling.

Glåmdal sekretariat IKS

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



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

- Rådmannen skal også i følge forskrift om finansforvaltning § 6, legge fram to rapporteringer i løpet av året, «som viser status for kommunens eller fylkeskommunens finans- og gjeldsforvaltning». I tillegg skal det legges fram en rapportering ved utgangen av hvert år «som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året». Dette er fulgt opp i Eidskog ved at hver tertialrapport har et eget kapittel om finansforvaltningen i tillegg til årsberetningen.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 9.4.19, har kontrollutvalget ikke merknader til Eidskog kommunes årsregnskap for 2018.

Eidskog, 9.5.19

Sidsel Mobrenna
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

Arkivsak-dok. 18/00017-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Eidskog kontrollutvalg

Møtedato
08.05.2019

SAK E-29/19 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget følger opp både årsavslutningsbrevet og interimrapporten i det første møtet etter sommerferien.

Vedlegg:

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2018 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 9.4.19.
2. Revisjonsrapport interim 2018, datert 3.12.18.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 9.4.19 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2018 til rådmann Trond Stenhaus. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2019 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Eidskog kommune i 2018.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, ved å be om en orientering fra revisjonen.

Kontrollutvalget ser at det er færre påpekte forhold nå, enn tidligere år, men at det fortsatt er noen forhold som er tatt med i årsavslutningsbrevet for 2018 som også var tatt med i årsavslutningsbrevet for 2017 og også noe i interimrapporten for 2018. Kontrollutvalget forventer at det tas tak i de bemerkningene som revisjonen har i sitt årsavslutningsbrev og vil etterspørre oppfølging i det første møtet etter sommerferien.



Eidskog kommune
v/rådmann

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

Saksbeh.:
Reidun Vie

Direkte tlf.:
934 90 506

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
9.4.2019

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2018 – EIDSKOG KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2018. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Revisjonsrapport interim

Innledningsvis vil vi å henlede oppmerksomheten på vår interimrapport datert 03.12.2018. I denne rapporten skrev vi blant annet om manglende vedtak om finansiering av investeringer og uklare vedtak om budsjett.

Vi ønsker å gjenta vår anbefaling om at kommunen må sørge for å etablere rutiner som sikrer at alle vedtak som fattes av kommunestyret blir fullstendige. Dersom det fattes uklare og ufullstendige vedtak anbefaler vi at administrasjonen legger frem endelig budsjett i kommunestyret etter at kommunestyrets vedtak er innarbeidet. Dette for å sikre at de tolkninger administrasjonen har gjort, faktisk er i samsvar med det kommunestyret mente.

Forsikringsoppgjør vannskade Magnor barnehage

Bokført saldo konto 21575101 forsikringsoppgjør Magnor er pr. 31.12 bokført med kr 5 082 415,90. Totalt bokført beløp pr. 31.12 omfatter de utgiftene som har påløpt til drift av barnehagen som følge av vannskade, og som kommunen har fått bekreftet at vil bli dekket av forsikringsoppgjør.

Kostnadene er kun balanseført. Vi mener både kostnadene og inntektene skulle fremgått av kommunens driftsregnskap. Bekreftelse fra forsikringsselskapet om at erstatning vil bli utbetalt og det at utbetalingen kan måles til riktig verdi, gir kommunen anledning til å inntektsføre forsikringsoppjøret selv om det ikke er utbetalt.

Manglende synliggjøring av kostnader og inntekter i driftsregnskapet medfører brudd på kommunale regnskapsprinsipper. Ved senere anledning må kommunen innrette sin bokføring i tråd med kommunale regnskapsprinsipper.

Skyldig skattetrekk

Bokført skyldig skattetrekk er pr. 31.12. kr 3 584 919. Trukket skatt for 6. termin utgjør kr 10 301 196. Avviket på kr 6 716 277 skyldes at forskuddstrekk for november er bokført som om det er betalt pr. 31.12.

Dette medfører en klassifiseringsfeil som medfører for lav verdsettelse av eiendeler med kr 6 716 277 og tilsvarende for lav bokført gjeld.

Det er etablert flere interne kontroller som burde ha avdekket denne feilen. Både forskuddstrekk og bankinnskudd skattetrekk er avstemt pr. 31.12. Avvik mellom bokført saldo bankinnskudd skattetrekk mot kontoutskrift pr. 31.12. er ikke vurdert og korrigert. Ved avstemming av forskuddstrekk er betaling gjort i januar 2019 for 6. termin tatt med i avstemmingen slik at denne ikke omfatter avstemming av bokført skyldig forskuddstrekk pr. 31.12.

Vi anbefaler derfor at alle avstemminger foretas pr. 31.12 uten at transaksjoner på nytt år blir med. Videre må avvik som fremkommer i avstemmingene vurderes i forhold til om et slikt avvik kan skyldes feil i regnskapet.

Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse

Netto pensjonsforpliktelse KLP utgjør kr 36 439 841, mens netto pensjonsforpliktelse SPK utgjør kr 21 900 121. Sum netto pensjonsforpliktelse blir dermed kr 58 339 962. Arbeidsgiveravgift av dette utgjør kr 6 184 036. Bokført skyldig arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser er kr 13 393 725. Avviket på kr 7 209 689 skyldes at tilbakeføring av fjorårets avsetning arbeidsgiveravgift er bokført feil vei, og at årets avsetning også er bokført feil vei.

Feilen påvirker ikke bevilgningsregnskapet og vil bli korrigert neste år.

Periodiserte inntekter

På konto 21575000 periodiserte inntekter er det bokført flere poster som ikke medfører noen reell fordring. Postene knytter seg i hovedsak til:

- opprydding kodeverk utenlandsk mva. kr 137 014,89 (gjeld)
- korrigering av anleggsregisteret angående solgte anleggsmidler som skulle vært nedskrevet tidligere kr 993 103 (fordring)
- korrigering bankkonto grensetjenesten som skulle vært ført mot disposisjonsfond kr 1 814 009,81

Netto er det dermed bokført kr 2 670 097,92 i fordringer på denne kontoen som ikke synes reelle.

Postene må gjennomgås og korrigeres i 2019.

Dokumentasjon av balanseposter

Vi har hver termin mottatt avstemming av mva-kompensasjonen. I noen tilfeller har vi konstatert at tallene i avstemmingen ikke stemmer med det som fremgår av regnskapet. I enkelte tilfeller har det også vært avvik i avstemmingen som ikke er forklart.

Forklaring av avvik er en del av avstemmingsdokumentasjonen og dokumentasjonen på avviket skal følge vedlagt.

I mottatt dokumentasjon av aksjer og andeler ligger ikke dokumentasjon på endringen i balanseførte verdier. Endringene gjelder i hovedsak egenkapitalinnskudd KLP og aksjeemisjon i Eidsiva Energi AS. Dokumentasjonen av balansen pr. 31.12 burde inneholdt dokumentasjon som viste hva endringene besto av.

Aksjer og andeler hvor det ikke har vært endringer er heller ikke dokumentert. Eksempler på dokumentasjon kan være aksjebok, selskapsavtale e.l.

Vi finner også at dokumentasjon av vesentlige andre balanseposter er for svak. Eksempler er:

- Fordring forsikringsoppgjør Magnor
- Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler, premieavvik
- Utlån administrert av Lindorrf
- Feriepenger

Dokumentasjonen er i flere tilfeller til stede, men ikke arkivert som en del av dokumentasjon balanse pr. 31.12. Dokumentasjonen på alle ikke-ubetydelige balanseposter skal være tilstede i minimum 5 år etter regnskapsavleggelsen, og det er derfor viktig at denne dokumentasjonen er samlet på et sted slik at den enkelt kan legges frem dersom det er behov for det.

Vi anbefaler derfor administrasjonen å jobbe videre med dokumentasjonen av balanseposter i 2019.

Bruk av prosjekt bundne midler

Vi har påsett at det i tilknytning til bruk av bundne midler er benyttet prosjektrekskap slik at kommunen gjennom dette sikrer riktig avsetning og bruk av bundne midler.

Gjennomgangen viser at kommunen på noen prosjekter ikke benytter prosjektnummer på enkelte av kostandene tilhørende prosjektet - i hovedsak synes dette å knytte seg til lønnsutgifter.

Ifølge økonomiavdelingen har de årlig en gjennomgang med alle virksomhetene i forhold til mottatte tilskudd og avsetning og bruk av bundne midler. Videre er det fra økonomiavdelingen presisert at også lønnsutgifter må føres mot riktig prosjekt.

Vi anbefaler at kommunen jobber videre med dette i 2019.

Bankkonti ikke synliggjort i regnskapet

I årsoppgave bank er det registrert en bankkonto som ikke er bokført i regnskapet - konto 1840.59.11260. Ifølge epost fra banken knytter dette seg til en elevrådskonto som ingen har kjennskap til og som kommunens økonomiavdeling heller ikke har tilgang til.

I tillegg er det registrert en bankkonto 1822.37.38695 Cap Beh.Kto med saldo pr. 31.12 på kr 752,89. Denne er heller ikke bokført i kommunens balanse.

Vi anbefaler at disse kontiene følges opp i 2019.

Regnskapsskjema 1A og 1B

Tidligere har det ikke vært samsvar mellom fordelt til drift i regnskapsskjema 1A og regnskapsskjema 1B. Dette er nå korrigert. Det gjenstår imidlertid en liten uoppklart differanse på 843 000.

Kommunen bør finne ut hva årsaken til avviket er slik at avvik kan unngås helt i 2019.

Når det gjelder 1B mangler det fjorårstall under interne tjenester på NAV og kultur. Fjorårstallene på disse virksomhetene er tatt med under teknikk, plan og miljø slik de var organisert i 2017. Sammenligningstallene fra fjor bør flyttes til interne tjenester slik at det er mulig å sammenligne årets resultat mot fjorårets resultat.

Noter

I henhold til notat fra GKRS om selvkost i kommuneregnskapet må kommunen føre kontroll med at gebyrinntektene ikke overstiger kommunens selvkost på det aktuelle område. Kommunen må derfor utarbeide en selvkostkalkyle. I notatet listes de mest sentrale selvkostområdene opp – herunder skolefritidsordning (SFO).

I KRS nr. 6 om noter og årsberetning er det krav om at det i noter skal opplyses om resultatene for gebyrfinansierte selvkosttjenester der kommunen fastsetter betalingen etter lov og forskrift. Disse noteopplysningene vil derfor også omfatte SFO.

Fra og med 2019 må derfor også opplysninger om SFO fremgå av kommunens selvkostnote.

Avsluttende kommentar

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2018 vurderer vi at Eidskog kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

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

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid for regnskapsåret 2018.

Løten, 9. april 2019



Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi:
kontrollutvalget
økonomisjef

Eidskog kommune
v/rådmann Trond Stenhaus

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

Saksbeh.:
Reidun Vie

Direkte tlf.:

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
03.12.2018

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2018 – EIDSKOG KOMMUNE

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

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger knyttet til:

- kortsiktig gjeld – herunder leverandørgjeld
- kompensasjon for merverdiavgift

- bank
- arbeidsgiveravgift
- kortsiktige fordringer

I tillegg har vi påsett at:

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

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

Formelle mangler i vedtak om budsjett

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

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

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

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

Manglende vedtak om finansiering av investeringer

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

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

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

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

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

Uklare vedtak om budsjett

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

I den forbindelse har vi avdekket noen svakheter.

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

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

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

Avgrensning mellom drift og investering

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

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

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

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

Attestasjon og anvisning

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

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

Systemsvakhet i Visma ressursstyring

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

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

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

Dokumentasjon avstemminger

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

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

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

Kontant omsetning

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

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

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

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

Årsavslutningen

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

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

Løten, den 3. desember 2018



Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00013-37
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	09.05.2019

SAK E-30/19 INFORMASJON FRA HEDMARK REVISJON IKS.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Det har i det siste året pågått forhandlinger mellom Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS om en mulig sammenslåing av de to selskapene. Noe av bakgrunnen for dette er at Hedmark Revisjon IKS reviderer Hedmark fylkeskommune, mens Innlandet Revisjon IKS reviderer Oppland fylkeskommune. Ettersom disse to fylkeskommune nå skal slås sammen, så blir det et spørsmål om hvem som skal revidere den sammenslåtte fylkeskommunen. Hvis de to revisjonsenhetene hadde slått seg sammen, ville dette gjort saken enklere.

Daglig leder Morten Alm Birkelid vil orientere om hvordan denne saken har utviklet seg.

Arkivsak-dok. 19/00044-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

09.05.2019

SAK E-31/19 ENDELIG BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL I GIR IKS.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2018-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til GIR IKS.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) I hvilken grad beregner GIR IKS selvkost i henhold til lov, forskrift og gjeldende retningslinjer?
 - 2) Hvordan sikrer GIR IKS at det ikke forekommer krysssubsidiering eller at gebyrbelagte tjenester belastes med kostnader de ikke skal belastes med?
 - 3) Hva slags betalingsrutiner har GIR IKS ved innsamlingsstasjonene, og hvordan sikres det at rutinene følges?
 - 4) Hvor kostnadseffektivt drives selskapet, f.eks. sett i forhold til lignende selskaper?
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 ca. 270 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen 31.12.19.
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

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 7.3.19, sak 22/19 prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i GIR IKS. Følgende ble vedtatt:

1. Kontrollutvalget fastholder at det er selvkost som er hovedpoenget med gjennomgangen.
2. Saken behandles igjen når det øvrige kontrollutvalgene har behandlet saken.

Årsaken til at saken skulle behandles på nytt, var å sikre samme bestilling i alle eierkommunene. Nå har alle eierkommunene vedtatt det samme, så bestillingen kan iverksettes.

I prosjektplanen er det også foreslått at det også kan vurderes en kontroll om effektiv drift. Følgende står under pkt. 3:

Kostnadseffektiv drift vil være avgjørende for størrelsen på avfallsgebyrene til innbyggerne i eierkommunene. Vi vet at mange kommunepolitikere er opptatt av at gebyrene ikke må bli for høye og det er viktig at ledelsen i selskapet har fokus på økonomistyring og å få mest mulig tjeneste ut av hver krone. Selskapet kan ha målsettinger som delvis kan virke i motsatt retning av kostnadseffektiv drift på kort sikt. Eksempel på dette kan være utviklingsprosjekter. En kontroll rettet mot kostnadseffektiv drift kan godt kombineres med en kontroll av selvkost, ettersom selvkost også i stor grad handler om å holde kontroll med utgiftene i selskapet.

Vi vil tro at dette er nyttig informasjon for politikerne og foreslår derfor at det legges inn et ekstra punkt om dette. Dette legges inn som problemstilling 4:

4. Hvor kostnadseffektivt drives selskapet, f.eks. sett i forhold til lignende selskaper?

Ifølge oppdragsavtalen var det stipulert 220 timer på de tre første problemstillingene. Det antas at prosjektet kan gjennomføres på ca. 270 timer dersom problemstilling 4 tas med. Kostnaden foreslås fordelt mellom eierkommunene etter eierandel.

Det forutsettes likevel at alle kontrollutvalgene går inn for dette. For å slippe å ta en ekstra runde om dette, vil sekretariatet foreslå at punktet droppes dersom noen av kontrollutvalgene ikke ønsker å ha det med.

Arkivsak-dok. 18/00091-20
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

09.05.2019

SAK E-32/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00092-20
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	09.05.2019

SAK E- 33/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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