

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 09.05.2019 Kl.08.15-15.30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Sidsel Mobrenna - leder
Per Ole Rønning
Elida Asp
Stine Morken Bakken

Møtende
varamedlemmer:

Forfall: Arild Christiansen (permisjon) (vara kunne ikke møte)

Andre: Avdelingsleder NAV Syver Ekbrant under sak 26/19.
Økonomisjef Line Muri under sakene 28/19-29/19
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie under sakene 28/19-29/19.
Daglig leder Morten Alm Birkelid og forvaltningsrevisor Mathias Sem under sakene 25/19 og 30/19-32/19.

Protokollfører: Utvalgssekretær Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
25/19	18/00216-141	Sak E-25/19 Varslersak i Eidskog	3
26/19	19/00014-3	Sak E-26/19 Referater og orienteringer.	7
27/19	18/00063-65	Sak E-27/19 Oppfølging av informasjonen om aktivitetsplikten for økonomisk sosialhjelp.	8
28/19	18/00017-19	Sak E-28/19 Årsregnskap/årsberetning 2018.	9

29/19	18/00017-23	Sak E-29/19 Årsavslutningsbrev 2018.	11
30/19	18/00013-37	Sak E-30/19 Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	13
31/19	19/00044-1	Sak E-31/19 Endelig bestilling av selskapskontroll i GIR IKS.	14
32/19	18/00091-20	Sak E-32/19 Eventuelt.	16
33/19	18/00092-20	Sak E- 33/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	18

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Sak 25/19 ble behandlet for lukkede dører iht. koml. § 31 nr. 2, jf. FVL § 13, første ledd, pkt. 1).

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen.
 Innkallinger og møtebøker ligger også på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Møter».

Saker til behandling

Sak E-25/19 Varlersak i Eidskog

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	09.05.2019	25/19

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og sier seg ferdig med denne varlersaken.

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 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 varlersak.

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 varlersaken 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 varleren/varlerens 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 setterrådmann som skal følge opp saken. Etter det vi er kjent med, har det vært et møte mellom varleren, varlerens 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

Kontrollutvalget har behandlet denne saken i mange omganger. Dette har vært en meget tidkrevende og belastende sak for alle parter. Kontrollutvalget har ikke behandlet selve varslersaken og har aldri tatt stilling til den. Det er gjentatt flere ganger. De har kun hatt ett formål med behandlingen, det er å få bestilt en gjennomgang, slik at kommunestyret kunne ta stilling til saken. Det er derfor de bestilte en forundersøkelse fra revisjonen.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 24.1.19 en forundersøkelse fra Hedmark Revisjon IKS. Nå foreligger rapporten. Den er i sin helhet unntatt offentlighet og saken blir derfor foreslått behandlet for lukkede dører, iht. koml. § 31 nr. 2, jf. FVL § 13, første ledd, pkt. 1).

Revisjonen anbefaler at ikke kontrollutvalget går videre med denne saken. Revisjonen begrunner dette bl.a. med sakens kompleksitet og problemer med å få klarlagt alle forholdene rundt de personene som er involvert i saken. Revisjonen skriver følgende:

Basert på sakens innhold er det naturlig at en eventuell undersøkelse av varslersaken blant annet bør ta sikte på å avklare:

- fakta om de enkelte situasjonene som oppstod mellom kollegaer på arbeidsplassen,
- hva som var årsakene til at avsendere og mottakere av e-poster skrev det de gjorde den gang da,
- hvilken muntlig dialog kollegaene hadde om en rekke av de spørsmålene og temaene som varsler reiser,
- om det var objektive holdepunkter for at varsler skulle oppfatte uttalelser fra kollegaer eller kollegaers kroppsspråk i bestemte situasjoner på den ene eller andre måten,
- andre lignende situasjoner og forhold der varsler har påstått seg neglisjert, holdt utenfor eller ikke lyttet til.

Sakens faktum vil dermed i svært stor grad være avhengig av muntlige forklaringer fra de personer som er berørt og som er villig til å avgi forklaring i saken. De momentene som er beskrevet over tilsier at det kan forventes helt ulike oppfatninger om de forhold kollegaer av varsler blir bedt om å forklare seg om. I tillegg har flere av de involverte ikke lenger Eidskog kommune som arbeidsgiver.

Det er høyst usikkert om det er mulig å rekonstruere mange av de situasjonene som varsler har gitt sin beskrivelse av.

Videre skriver de også:

Beskrivelsene som fremgår av eventuelle samtaler med varsler og dennes kollegaer vil utgjøre det mest sentrale faktagrunnlaget ved en eventuell undersøkelse. Det er grunn til å anta at de hendelsene som varsler viser til, er oppfattet subjektivt på ulike måter av de som var tilstede. Det må antas at en rekke forhold spiller inn på hvordan den enkelte oppfattet de enkelte situasjonene, hendelsene, samtalene og annen kommunikasjon den gang da.

I vår vurdering av om dette er en sak som bør undersøkes gjennom gransking eller faktaundersøkelse, har vi også vurdert mulighetene til å sammensette et granskingsteam med nødvendig kompetanse for å avklare saksforholdene. Vi er usikre på hvilken faglig kompetanse som eventuelle granskere må inneha for på en tilfredsstillende måte kunne avdekke alle sider ved saken. Etter vårt syn er det høyst usikkert om jurister og/eller granskere vil makte å gjennomføre en forsvarlig undersøkelse eller klare å fremskaffe slik informasjon som er påkrevd for å sikre en objektiv og etterprøvable beskrivelse av hendelsesforløpet.

Kontrollutvalget har også mottatt vurdering fra advokat Kari Breirem, som er skrevet på oppfordring fra varsleren. Hun skriver følgende:

Varsleren i denne saken, har bedt meg om en vurdering av saken basert på innsendt varsel, med vedlegg, av 04.08.2018 fra advokat Birthe Eriksen, samt også hendelser rapportert Kontrollutvalget etter brev av 04.08.2018.

Bakgrunnen for ønsket om en slik vurdering er at saken over langt tid har stått ubehandlet i Eidskog kommune. Varsler har ønsket en ekstern uttalelse på varselet, gitt av meg, som fagperson på området. Det er også etter min vurdering viktig at en sak av denne karakter vurderes på et bredt grunnlag.

Etter Breirem sin oppfatning er dette et alvorlig varsel. Breirem skriver også at hun forutsetter at kommunestyret får hennes brev, og ettersom dette også er også sendt til setterrådmannen, regner vi med at han håndterer dette videre.

Det er selvsagt mange siden ved en sak, og kontrollutvalget har, som sagt utallige ganger tidligere, ikke tatt stilling til hva som «sant» i denne saken.

Kontrollutvalget regner med at ettersom det nå er en setterrådmann som er koblet inn i saken, så vil varsler bli ivaretatt. Setterrådmannen har fått varslersaken og kontrollutvalget regner med at han i så fall kommer med sin anbefaling til kommunestyret om hva de bør gjøre videre. Det er selvsagt opp til kommunestyret å iverksette ytterligere granskning/undersøkelse dersom de mener det er berettiget. På denne bakgrunnen sier kontrollutvalget seg nå ferdig med denne saken.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid og forvaltningsrevisor Mathias Sem var til stede under behandlingen.

Det ble lagt fram forslag om at saken skulle behandles for lukkede dører iht. koml. § 31 nr. 2, jf. FVL § 13, første ledd, pkt. 1). Dette ble enstemmig vedtatt.

Revisjonen orienterte om sin rapport, som er unntatt offentlighet.

Rapporten ble justert etter noen opplysninger som kom fram i møtet.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak med unntak av en liten justering i vedtaket. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og sier seg ferdig med denne saken.

Sak E-26/19 Referater og orienteringer.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	09.05.2019	26/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

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).

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget diskuterte tiltaksplanen.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	09.05.2019	27/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har sagt 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.

Møtebehandling

Avdelingsleder i NAV, Syver Ekbrant, var til stede under behandlingen.

Ekbrant hadde med en skriftlig presentasjon som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

Generelt sett, så har det vært en negativ utvikling i utbetaling av sosialhjelp, spesielt det siste året. Dette er en bekymringsfull utvikling.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Sak E-28/19 Årsregnskap/årsberetning 2018.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	09.05.2019	28/19

Forslag til vedtak/innstilling:

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

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.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

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 Stenhaug om å være tilstede og redegjøre for saken og har fått forståelse for at økonomisjef Line Muri møter i hans sted.

Møtebehandling

Økonomisjef Line Muri og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie var til stede under behandlingen.

Muri orienterte om årsregnskapet og årsberetningen for 2018.

Vie orienterte om revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget diskuterte forslaget til kontrollutvalgets uttalelse og sluttet seg til forslaget.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

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

Sak E-29/19 Årsavslutningsbrev 2018.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	09.05.2019	29/19

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.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 9.4.19 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2018 til rådmann Trond Stenhaug. 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.

Møtebehandling

Økonomisjef Line Muri og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Reidun Vie var til stede under behandlingen.

Vie orienterte kort om noen av punktene i årsavslutningsbrevet.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

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

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	09.05.2019	30/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.

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.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid og forvaltningsrevisor Mathias Sem deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte om den sammenslåingen som var planlagt mellom Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS. Det er avgjort at det ikke blir noen sammenslåing. Birkelid sa at han beklaget at det ikke ble noen sammenslåing.

Birkelid sier at de nå avventer kontrollutvalgenes (fylkeskommunenes) innstilling på revisjonsordning som skal behandles i felles kontrollutvalgsmøte den 21.5.19. Det planlegges deretter at fellesnemnda tar stilling til valg av revisjonsordning i juni, og så skal fellesnemnda velge hvilket revisjonsselskap Innlandet fylkeskommune ev. vil være medeier i fra 1.1.2020, i august/september 2019.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	09.05.2019	31/19

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

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.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm og forvaltningsrevisor Mathias Sem tilstede under behandlingen.

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Kontrollutvalget sluttet seg til at vi legger til pkt. 4 i problemstillingene.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

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.

Sak E-32/19 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	09.05.2019	32/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Det ble tatt opp en sak under eventuelt.

Kontrollutvalget stilte et spørsmål til Hedmark Revisjon IKS om hvordan det går med omorganiseringen i kommunen og den bestilte forvaltningsrevisjonen om administrasjon og styring. Birkelid orienterte om saken. Han sa at han har spurt rådmannen som sier at det fortsatt står igjen noen forhold som ikke er helt «landet».

Kontrollutvalget diskuterte saken om bestilling av forvaltningsrevisjon. Prosjektet Administrasjon og styring ble opprinnelig bestilt i 18.5.17, men ble utsatt på bakgrunn av e-post fra revisjonen 20.6.18:

Vi har i oppstartsmøte med rådmann Trond Stenhaus fått informasjon om at det er planlagt store endringer i det administrative delegasjonsreglementet. Dette vil få en større innvirkning på det bestilte prosjektet om administrasjon og styring. De nåværende rutiner angående saksbehandling vil i stor grad bli endret/erstattet med nye rutiner. Det skal blant annet lages en helt ny rutine for fullstendig saksbehandlingsforløp.

Administrasjonen ønsker at vi utsetter vår forvaltningsrevisjon til de har fått de nye rutineene på plass. Dette arbeidet er planlagt ferdigstilt i løpet av september/oktober....

Det ble også våren 2017 gjennomført en undersøkelse knyttet til offentlighetsloven og forvaltningsloven. Dette prosjektet skulle videreføres i prosjektet om Administrasjon og styring. Opprinnelig problemstillinger i prosjektet om administrasjon og styring var som følger:

- 1) Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapetets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?
- 2) Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?
- 3) Er kommunestyrets/formannskapetets saksbehandling og vedtak i tråd med reglementer, lover og forskrifter?
- 4) Blir saksframstillinger til kommunestyret/formannskapet lagt frem på en forståelig måte?

Det kan være aktuelt å beholde de to første problemstillingene og sette inn et nytt pkt. 3:

- 3) Hvordan har administrasjonen fulgt opp rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune».

på bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 31/17:

1. Kontrollutvalget tar den foreløpige rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune» til orientering.
2. Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding, med vekt på tilbakemeldingen om «det blir tatt initiativ til en prosess hvor vi fokuserer på kompetanseheving i bruk av offentlighetsloven», til etterretning.
3. Kontrollutvalget anmoder om at prosedyrer knyttet til lukking av møter, jf. kommunelovens § 30 nr. 4 og § 31, gjennomgås.
4. Rapportens funn videreføres i bestilt forvaltningsrevisjon knyttet til «Administrasjon og styring».

Ettersom administrasjonen er så forsinket med å få på plass den nye organisasjonen, ønsket kontrollutvalget å gjenoppta det opprinnelige bestilte prosjektet knyttet til «Administrasjon og styring». I så fall må forvaltningsrevisjon om Innkjøp stoppes. Den gjenopptatte bestillingen om «Administrasjon og styring» får følgende problemstillinger:

- 1) Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapetets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?
- 2) Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?
- 3) Hvordan har administrasjonen fulgt opp rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune».

Votering

Det ble lagt fram følgende forslag:

- 1) Kontrollutvalget bestiller gjenopptakelse av prosjektet Administrasjon og styring med følgende problemstillinger:
 - 1) Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapetets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?
 - 2) Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?
 - 3) Hvordan har administrasjonen fulgt opp rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune».
- 2) Det bestilte prosjektet om Innkjøp utsettes inntil videre.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til dette.

Vedtak

- 1) Kontrollutvalget bestiller gjenopptakelse av prosjektet Administrasjon og styring med følgende problemstillinger:
 - 1) Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapetets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?
 - 2) Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?
 - 3) Hvordan har administrasjonen fulgt opp rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune».
- 2) Det bestilte prosjektet om Innkjøp utsettes inntil videre.

Sak E- 33/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	09.05.2019	33/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

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.

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.