

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 29.08.2019 08:00

Sted: Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 20.08.2019

For leder i Eidskog kontrollutvalg, Sidsel Mobrenna

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 29.08.2019

3

Saker til behandling

39/19 Sak E-39/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
40/19 Sak E- 40/19 Samtale med ordføreren.	33
41/19 Sak E-41/19 Ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS.	34
42/19 Sak E-42/19 Informasjon om kultur og læring.	38
43/19 Sak E-43/19 Budsjett for kontroll-og revisjonsarbeidet 2020.	40
44/19 Sak E-44/19 Samtale med rådmannen.	49
45/19 Sak E-45/19 Oppfølging av KS-sak 102/18 (budsjettsaken) vedrørende aktivitetsplikt.	50
46/19 Sak E-46/19- Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev og interimrapport 2018.	51
47/19 Sak E-47/19 Eiendomsskatt i Eidskog, bl.a. diverse mediaoppslag.	61
48/19 Sak E-48/19 Statusrapport oppdragsavtalen, 1.halvår 2019.	64
49/19 Sak E- 49/19 Oppsummering av saken om varsling i Eidskog kommune.	70
50/19 Sak E-50/19 Evaluering/oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.	72
51/19 Sak E- 51/19 Eventuelt.	74
52/19 Sak E-52/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	75

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 29.08.2019 kl. 08:00
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalgets medlemmer:	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen – nestleder (permisjon) Per Ole Rønning Elida Asp Stine Morken Bakken Tove Brandt (varamedlem for Arild Christiansen)
Ordfører:	Ordfører Kamilla Thue
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Trond Stenhaug Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Kamilla Thue til sak 40/19 og 41/19
Innkalt til sak:	Kommunalsjef Jon Egil Pettersen til sak 42/19 Rådmann Trond Stenhaug til sakene 44/19-47/19.
Hele saklisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.tid	Hvem deltar
Saker til behandling				
39/19	19/00014-5	Sak E-39/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.00	
40/19	18/00068-19	Sak E- 40/19 Samtale med ordføreren.	08.45	Ordfører

41/19	18/00162-21	Sak E-41/19 Ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS.	09.30	Ordfører
42/19	18/00063-64	Sak E-42/19 Informasjon om kultur og læring.	10.00	Jon Egil Pettersen
43/19	18/00034-7	Sak E-43/19 Budsjett for kontroll-og revisjonsarbeidet 2020.	10.45	
		Lunsj	11.15	
44/19	18/00063-71	Sak E-44/19 Samtale med rådmannen.	11.45	Rådmann
45/19	18/00029-25	Sak E-45/19 Oppfølging av KS-sak 102/18 (budsjettsaken) vedrørende aktivitetsplikt.	12.45	Rådmann
46/19	18/00017-28	Sak E-46/19- Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev og interimrapport 2018.	13.15	Rådmann
47/19	18/00029-24	Sak E-47/19 Eiendomsskatt i Eidskog, bl.a. diverse mediaoppslag.	13.45	Revisjon/ Rådmann
48/19	18/00013-39	Sak E-48/19 Statusrapport oppdragsavtalen, 1.halvår 2019.	14.15	Revisjon
49/19	18/00216-205	Sak E- 49/19 Oppsummering av saken om varsling i Eidskog kommune.	15.00	
50/19	18/00180-7	Sak E-50/19 Evaluering/oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.	15.30	
51/19	18/00091-23	Sak E- 51/19 Eventuelt.	16.15	
52/19	18/00092-24	Sak E-52/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.30	

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 20.8.19
Torgun M. Bakken
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00014-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 29.08.2019

SAK E-39/19 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og diskusjonene til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker
2. Oversikt over FSK-saker
3. Oversikt over tilsynssaker 1.halvår 2019
4. Brev til kommune fra Sverre Holm, vedrørende Eidskog kommunes bruk av unntaksbestemmelsene i offentleglova.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan 2019

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet: Sidsel Mobrenna
 - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Stine Morken Bakken
 - Saker fra plan og samfunn: Arild Christiansen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Per Ole Rønning
 - Saker fra trepartsutvalget: Elida Asp
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.gsi-ks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget et sammendrag av tilsynene som har vært i kommunene.

- Orientering om saken om sammenslåing av sekretariatselskapene.
- Brevet fra Sverre Holm ligger også ved sak 47/19.

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. 4: Enderudvegen –Reasfaltering av 75 meter veg.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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 medlemskap 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 Fosshem blir fast representant i Kommunestyret. Kåre Delvikken 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 settevaraordfører	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.
	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.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	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 «dobbelmedlemskap» 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	Evaluering 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 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.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			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 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

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			<p>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.</p>
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

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtaks
			som ivaretar så vel kommunens som varslerens interesser. 3. Setterrådmann avgir ny rapport i kommunestyret den 14.mai 2019
9.5.19	032/19	Sak om distriktsindeks	Saken utsettes og erstattes med sak 19/1038 som behandles i Kommunestyret juni 2019.
14.5.19	033/19	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokoll godkjennes
	034/19	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering
	035/19	Fremtidig svømmehall- og aktivitetshall	1. Rapporten fra Prosjektråd Innlandet tas til etterretning og anbefalinger gitt i rapporten følges. 2. Det avsettes kr 40 000 000,- (alternativ 4 i saksutredningen) i revidert investeringsbudsjett for økonomiplanperioden 2020-2023 til bygging av ny gymsal, rehabilitering av eksisterende garderobeanlegg og oppgradering av eksisterende svømmehall. 3. Sak 18/400 vedrørende etablering av en midlertidig dukhall skrinlegges.
	036/19	Prosjekt Samlokalisering Sjøli	1. Det bygges nytt formålsbygg for å gi plass til uteseksjon, ambulansetjenesten samt brannvern og feiing. i henhold til alt 3 med investeringsbehov på kr 49 750 000,- 2. Nytt formålsbygg plasseres på uteseksjonens tomt på Sjøli. 3. Eksisterende brannstasjon legges ut for salg. 4. Det vurderes å kjøpe, leie eller bygsle, tomt Gnr 52, bnr 51, for en mer helhetlig planløsning. Rådmann gis fullmakt til å framforhandle en løsning som legges fram for formannskapet til behandling. 5. Eidskog kommune inngår en avtale vedrørende feste/ leie eller kjøpe deler av tomt gnr 52 bnr 8
	037/19	Gaustadvegen næringsområde – offentlig ettersyn	Forslag til detaljreguleringsplan for Gaustadvegen næringsområde med plankart datert 31.10.2018, reguleringsbestemmelser og planbeskrivelse datert 28.9.2018, legges ut til offentlig ettersyn i seks uker i henhold til plan- og bygningsloven §§ 5-2 og 12-10.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtatt
	038/19	Kommuneplanens arealdel - førstegangsbehandling for høring og offentlig ettersyn	Med hjemmel i plan- og bygningsloven § 11-14 vedtas det å legge planforslag til kommuneplanens arealdel for Eidskog kommune ut til høring og offentlig ettersyn. Rådmannen gis fullmakt til å foreta eventuelle redaksjonelle endringer og endringer som følge av politiske vedtak før planforslaget legges ut.
	039/19	Avtale om videre drift av Store Steina	Kongsvinger kommuneskoger andel i grustaket Store steina kjøpes av Eidskog kommuneskoger for kr 200 000. Etter dette vil Eidskog kommuneskoger eie 100 % av massetaket og ha ansvaret for driften. Midlene tas fra investeringsfondet for veger som ble opprettet ved fredningen av Bjellneset naturreservat. Investeringsbudsjettet for 2019 justeres i henhold til innstillingen.
	040/19	Forslag til ny selskapsavtale GIR	Revidert selskapsavtale fra Glåmdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS vedtas.
	041/19	IKS Tilbud om kjøp av skogteig	Unntatt off.
	042/19	Salg av aksjer	Unntatt off.
	043/19	Søknad om fritak – eiendomsskatt	Unntatt off.
	044/19	Søknad om fritak – eiendomsskatt	Unntatt off.
	045/19	Søknad om fritak – eiendomsskatt	Unntatt off.
	046/19	Søknad om fritak – eiendomsskatt	Unntatt off.
	047/19	Søknad om fritak – eiendomsskatt	Unntatt off.
	048/19	Søknad om fritak - eiendomsskatt	Unntatt off.
	049/19	Søknad om fritak – eiendomsskatt	Unntatt off.
	050/19	Søknad om fritak - eiendomsskatt	Unntatt off.
	051/19	Setterrådmannens oppsummering av og tilrådninger i varslersaken i Eidskog kommune	A) Eidskog kommunestyre tar settrådmannens oppsummering til orientering B) Kommunestyret tar til etterretning at det ikke er funnet grunnlag i varselet for kritikken mot det faglige sporet, og at alt vedrørende dette bekreftes å være fulgt opp i tråd med de tilrådninger kommunen har fått. C) Kommunestyret understreker varslingsinstituttet og krav til ivaretagelsen av en varlser og til arbeidsmiljølovens kapittel 2A

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			<p>Taushetsplikt ved varsling mm. Videre har kommunestyret merket seg at den eller de det er varslert om, - ikke er gitt innsyn slik personvernlovgivningen innebærer og dermed ikke har fått gitt sin versjon (kontradiksjon) i rimelig tid eller senest 1-en måned etter at varselet er levert.</p> <p>D) Kommunestyret tar til etterretning at varselets personalmessige side både er sammensatt og kompleks. Det er ikke opp til kommunestyret å verken vurdere eller konkludere om slike forhold. Imidlertid deler kommunestyret Hedmark Revisjon IKS sitt syn og konklusjoner framlagt i en rapport som er kvalitetsikret av ekstern advokat. Kommunestyret tar kontrollutvalgets vedtak i sak 25/19 til etterretning.</p> <p>E) De personalrelaterte forhold i varselet for øvrig, hører naturlig til kommunen å følge opp i tråd med alminnelig og etablerte prinsipp for arbeidsgivermyndighet i kommunen.</p> <p>F) Som følge av punkt D og E ser kommunestyret behov for at påstander om trakassering og mobbing undersøkes nærmere gjennom f.eks arbeidsmiljøundersøkelse, avgrenset med utgangspunkt i varslert. Glåmdal HMS Tjeneste koordinerer dette arbeidet, og tilknytter seg ressurser og eventuell ekstern faglig bistand ved behov. Det er naturlig at det rapporteres til trepartsutvalget som første instans.</p> <p>G) Rådmannen bes vurdere om det er behov for en arbeidsmiljøundersøkelse for hele eller deler av kommunen</p> <p>H) Varsler kan på ordinær måte i tråd med etablerte forvaltningsregler fremme sitt krav om utvidet stilling, overtid og økonomisk kompensasjon. Eventuelt krav må Eidskog kommune vurdere med basis i dokumentasjon, alminnelige regler for Side 18</p> <p>forvaltningen og gjeldende juss. Dersom kommunen ikke finner grunnlag for slikt krav, kan varsler bringe sitt krav inn for rettssystemet for vurdering.</p>

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			I) Rådmannen orienterer formannskapet om fremdrift i arbeidet på egnet måte. Ordfører orienterer kommunestyret på egnet måte om sakens utvikling.
19.6.19	052/19	Godkjenning av møteprotokoll	
	053/19	Referatsaker	
	054/19	Tertialrapport per 30.04.2019	
	055/19	Årsregnskap og årsberetning 2018	Regnskapet for 2018 godkjennes. 2. Regnskapsmessig mindreforbruk tilsvarende kr 8.991.216,18 avsettes med kr 2.300.000,- til utligning lavere refusjonsinntekter ressurskrevende tjenester i 2019, balansekonto 21310200. Resterende kr 6.691.216,18 avsettes i sin helhet til disposisjonsfond for premieavvik – konto 25650920 i balansen. 3. Rådmann gis fullmakt til å justere budsjett 2019 i samsvar med disponeringen. 4. Årsberetning for 2018 godkjennes.
	056/19	Hedmark Revisjon IKS - årsregnskap og årsberetning 2018	Årsregnskap og årsberetning for Hedmark Revisjon IKS for 2018 tas til orientering.
	057/19	Kommunikasjonsstrategi	Eidskog kommune tar vedlagte kommunikasjonsstrategi til orientering. 2. Rådmannen legger til rette for det videre arbeidet med strategien i tråd med de tiltak strategien skisserer. 3. Rådmannen følger opp arbeidet som del av Budsjett 2020/Økonomiplan 202023. Side 14 4. Rådmannen utarbeider forslag til fremdriftsplan/handlingsplan over tiltak, og ser disse i nødvendig sammenheng med budsjett-/økonomiplanarbeidet.
	058/19	Kvalitetsmelding for grunnskolen, skoleåret 2018/2019	1. Eidskogskolen viderefører følgende arbeid: · Utviklingsarbeidet «Kultur for læring» i samarbeid med region, fylke og Senter for Praksisrettet Utdanningsforskning, innenfor

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtaks
			følgende 5 målområder: 1. Leseferdigheter 2. Regneferdigheter 3. Læringsmiljø 4. Gjennomføring i videregående skole 5. 21. århundrets ferdigheter · Pilotering med lærerspesialistordningen. · Arbeid mot krenkelsers gjennom avtalebasert samarbeid med Læringsmiljøsenetret. · Implementering av ny overordnet del av læreplanverket og nye fagplaner, slik at nytt planverk kan iverksettes fra 01.08.2020.
	059/19	Tilstandsrapport for barnevernstjenesten 2018/2019	Saken utsettes
	060/19	Veien videre med aktivitetsplikt	1. Rådmannen legger frem en sak om videre arbeid med aktivitetsplikt i god tid ift budsjettprosess for 2020 (videre i tråd med verbalpunkt 24 i budsjett 2019) 2. Ordningen med aktivitetsplikt fortsetter på samme nivå inntil et endelig forslag er på plass og det avsettes kr 200 000 i lønnsmidler til en arbeidsleder ut 2019 Dette løses innenfor årets lønnsramme.
	061/19	Overføring av tjenester fra enhet for Helse til Vekstbedriften Vilja AS.	Distribusjon av hjelpemidler overføres til Vilja AS fra 01.06.19 til en pris av kr 28 140 + mva pr mnd. Kostnadene dekkes inn under avdeling 405, tj 2411 kto 1370. 2. Fakturering for korttidsutlån av hjelpemidler tilfaller avd 405, Lege og fysioterapitjenesten. 3. Det etableres en prosess for å overføre dagsenteret (Furulund) og utegruppen «Vi vil og kan» til Vilja as. Det er en målsetting at dette kan gjennomføres 01.01.20. 4. De økonomiske forhold tilknyttet denne overføringen gjennomføres som en helhetlig forhandling i forbindelse med budsjett 2020.
	062/19	Ombygging av kundemottak - Eidskog legesenter.	1. Kundemottaket ved Eidskog legesenter bygges om iht skissert alternativ 3. 2. Rammekostnaden settes til kr 500 000,-. Dette inkluderer ombygging, møbler og inventar.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	063/19	Vedlikeholdsstrategi	<p>3. Investeringsbudsjettet revideres tilsvarende</p> <p>Overordnet vedlikeholdsstrategi for kommunale bygg for Eidskog kommune vedtas 2. Overordnet vedlikeholdsstrategi forankres i budsjett og økonomiplan. Det forutsettes at de årlige bevilgningene trappes opp årlig i tråd med vedtatt strategi og over tid må ligge på minst landsgjennomsnittet 3. Handlingsplan for vedlikehold rulleres årlig i tråd med budsjetterte bevilgninger 4. I forbindelse med den årlige rulleringen av handlingsplan foretas vurderinger om hvilke bygg kommunen bør/ kan avhende eller ha en lavere vedlikeholdsgrad for.</p> <p>Side 24</p> <p>5. På bakgrunn av det krevende kostnadsbildet kommunen erfarer med hensyn til vedlikehold og investeringer legger Rådmann fram en sak i forbindelse med budsjettprosessen om det lønner seg å gjøre større deler av jobben i egenregi.</p>
	064/19	Handlingsplan investering på veg 2020-2022	Vedlagte Handlingsplanen for investering veg 2020-2022 vedtas.
	065/19	Felles vegkoordinator for Glåmdalsregionen	<p>Eidskog kommune vil delta i samarbeidet om felles Vegkoordinator i Glåmdalen. 1. Det skal årlig settes av kr 30 000,- av lokale NMSK- og kr 30 000,- av lokale rentemidler av skogfond til aktivitet i kommunen knyttet til skogsbilveg. Avsetning av lokale NMSK-midler forutsetter at tilskuddsordningen opprettholdes fra sentrale myndigheter. Arbeidet skal utføres av regionens felles vegkoordinator. 2. Kommunen går inn for at det årlig settes av 10% av den totale tilskuddsramma for det sentrale NMSK-vegtilskuddet til koordinert saksbehandling av vegsøknader for regionen. Saksbehandling utføres av regionens felles vegkoordinator. 3. Det etableres en styringsgruppe med representanter fra tre av de samarbeidende kommunen og en repr. fra styret i Åsnes kommuneskoger KF.</p>

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			4. Rådmannen gis fullmakt til å slutføre og signere nødvendige avtaler.
	066/19	Trafikksikkerhetsutvalgets innstillinger til tiltak 2019	<p>Trafikksikkerhetsplanen vedtas som den foreligger. Skoleveg og sikkerhet for transport av barn vedtas. Kommunen skal gjennomføre følgende tiltak på kommunale veger i 2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Kantklippe kommunale veger · Male overgangsfelter · Hallbekken gjentakende 30 sone skilt · Mokalenga 30 km/t · Tverrvegen gjentakende 30 sone skilt · Parkvegen gjentakende 30 sone skilt og barn leker · Villavegen gjentakende 30 sone skilt og barn leker · Skotterudberget mulig stenging av veg med skilting, nedsatt hastighet til 30 km/t <p>Det avsettes kr 100 000,- i kommende budsjetter for tiltak merket trafikksikkerhetstiltak.</p> <p>Det henstilles til at Trafikksikkerhetsutvalget jobber med forslagene fra Eldrerådet fremover.</p>
	067/19	Detaljregulering 201802 Fv 21 Vestmarkavegen, Framhaldsskolen - Tuhusporta. Sluttbehandling.	Detaljreguleringsplan 201802 Fv 21 Vestmarkavegen, Framhaldsskolen – Tuhusporta vedtas med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12.
	068/19	Differensiert prisstruktur på næringsstomter Magnormoen	<p>Eidskog kommune vedtar at tomteområdet Magnormoen har en markedspris på 200,- per m2 og at det, for å stimulere til flere arbeidsplasser, innovasjon og bærekraftig utvikling, vedtas å benytte en differensiert prisstruktur som skissert i forslag til kjøpsbetingelser i saksvurderingen.</p> <p>Eidskog kommune skal benytte prisdifferensieringen aktivt, som et konkurransefortrinn i markedsføringen av tomteområdet. Dette også er med på å sikre likebehandling av potensielle kunder/kjøpere.</p>
	069/19	Harstadhagan	Eidskog kommune annonserer boligfeltet Harstadhagan til salg for høystbydende, med vilkår at kjøper må bygge minst en bolig innen to år etter avtaleinngåelse. Det inngås avtale med megler som bistår salget.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			<p>Rådmannen gis fullmakt til å annonsere og selge boligfeltet Harstadhagan til høystbydende med vilkår at kjøper bygger minst en bolig innen 2 år.</p> <p>Med forbehold om at bud kan forkastes av Formannskapet</p>
	070/19	Ny søknad vedr tilskudd fra tilskuddsordningen for kommuner med ulverevir 2017 - Eidskog Jeger og Fiskeforening	<p>Kr 215 000,- overføres til Eidskog JFFs nye prosjekt, prosjekt nr.2 – oppgradering av skyteanlegget på Revlemoen til helautomatisk anlegg for våre jaktstyttere. 50% av beløpet ble utbetalt sommeren 2018. Vedtaket gis med følgende vilkår: · Resterende beløp utbetales ved fremvisning av kvittering/dokumentasjon som bekrefter produktets fremgang · Tildelte midler skal brukes som omsøkt · Prosjektet skal ferdigstilles innen 3 år · Kommunen krever en sluttrapport når prosjektet er avsluttet · Midlene kan kreves tilbakebetalt helt eller delvis dersom det oppstår forhold som er i strid med forutsetningene for innvilgningen</p>
	071/19	Verbalpunkt 34: Kommunens arealstrategi for jord- og skogsarealer	<p>1. Det ikke er behov for en egen arealstrategi med tanke på jord- og skogsarealer, dette ivaretas gjennom eksisterende planverk. 2. Saker etter jord- og konsesjonsloven behandles administrativt. Saker av prinsipiell og presedensskapende karakter legges fram for politisk behandling.</p>
	072/19	Utvikling av regional innkjøpsordning i Kongsvingerregionen	<p>1. Framlagte Anskaffelsesstrategi for Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen 2019-2023 vedtas. 2. Det inngås en dialog med kommunene i samarbeidet om å innarbeide: - De 10 punktene i Oslo-modellen - Hvordan det kan stimuleres til lokale innkjøp - En modell for innovative innkjøp</p>
	073/19	Sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS	<p>1. Glåmdal sekretariat IKS og Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal slås sammen til ett selskap, dvs. at kommunene Elverum, Engerdal, Stor - Elvdal, Trysil og Åmot tas opp som eiere i Glåmdal sekretariat IKS.</p>

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			<p>2. Sammenslåingen forutsetter at alle sju nåværende kommuner i Glåmdal sekretariat IKS slutter seg til dette.</p> <p>3. Dersom en eller flere av eierne i Glåmdal sekretariat IKS ikke ønsker å delta i det nye selskapet, slås ikke selskapene sammen og Glåmdal sekretariat IKS videreføres som i dag.</p> <p>4. Styrene i de to selskapene nedsetter en arbeidsgruppe som lager utkast til selskapsavtale, som behandles i alle 12 eierkommunene.</p> <p>5. Glåmdal sekretariat IKS får nytt navn, som blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen.</p> <p>6. Selskapet har sitt hovedkontor på Kongsvinger og et avdelingskontor i Sør - Østerdal.</p> <p>7. Tidspunktet for sammenslåingen blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen.</p> <p>8. Den nåværende ansatte i Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blir overført til selskapet iht. arbeidsmiljølovens bestemmelser om virksomhetsoverdragelse.</p> <p>9. Det forutsettes likelydende vedtak i alle kommunestyrene.</p> <p>10. Eidskog kommune forutsetter at fusjonen gir dagens eiere av Glåmdal sekretariat IKS rimeligere tjenester enn i dag.</p> <p>11. Vi ber om at arbeidet med å finne flere samarbeidspartnere intensiveres for å styrke det faglige miljøet.</p>

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	074/19	Søknad om fritak for eiendomsskatt	Unnt.off.
	075/19	Lovlighetskontroll kommunestyrevedtak	Saken oversendes Fylkesmannen i Innlandet for behandling.
	076/19	Klage på kommunestyrevedtak 051/19 og varsel om alvorlig myndighetsmisbruk	Kommunestyret understreker sitt vedtak i sak 51/19 pkt. H. 2. Klagen avvises
	077/19	Områdeplan Skotterud sentrum	Forslagene til områdeplan for Skotterud sentrum tas til orientering og det vedtas at det jobbes videre med planene for endelig versjon.
	078/19	Partnerskapsavtale Innlandet fylkeskommune og kommunene - høringsuttalelse	Eidskog kommune gir sin tilslutning til å organisere det regionale samarbeidet etter partnerskapsprinsippet. 2. Eidskog kommune mener fylkeskommunen skal være vertskommune for regionrådssamarbeidet. 3. Eidskog kommune er enig i modellen knyttet til en forventet årlig bevilgning til arbeidet i regionrådene, både fra fylkeskommunen og kommunene. 4. Eidskog kommune legger til grunn at Innlandet fylkeskommune og kommunene etter valget i 2019 kommer tilbake for å diskutere endelig modell, og ikke minst de økonomiske forpliktelser som ligger i modellen. 5. Det vises til vurderingene i saksutredningen



Innkalling for Formannskapet

Møtedato 07.05.2019
Møtested: Formannskapssalen
Møtetid: Kl. 11.00 – 22:00

Eventuelle forfall meldes til cecilie.aslie@eidskog.kommune.no.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sakstittel	
038/19	Godkjenning av møteprotokoll	
039/19	Referatsaker	
040/19	Avtale om videre drift av Store Steina	
041/19	Fremtidig svømmehall- og aktivitetshall	
042/19	Gaustadvegen næringsområde - offentlig ettersyn	
043/19	Kommuneplanens arealdel - førstegangsbehandling for høring og offentlig ettersyn	
044/19	Prosjekt Samlokalisering Sjøli	
045/19	Salg av aksjer	Unntatt off.
046/19	Søknad om økonomisk støtte	Unntatt off.
047/19	Tilbud om kjøp av skogteig	Unntatt off.
048/19	Søknad om fritak for eiendomsskatt	Unntatt off.

Informasjon:

- Informasjon v/Ordfører
- Informasjon v/Rådmann
 - Rapportering økonomi

Skotterud, 30. april 2019



Innkalling for Formannskapet

Møtedato 28.05.2019
Møtested: Formannskapssalen
Møtetid: Kl. 15.30 - 21.00

Eventuelle forfall meldes til cecilie.aslie@eidskog.kommune.no.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sakstittel	
049/19	Godkjenning av møteprotokoll	
050/19	Referatsaker	
051/19	Felles vegkoordinator for Glåmdalsregionen	
052/19	Vedlikeholdsstrategi	
053/19	Veien videre med aktivitetsplikt	
054/19	Overføring av tjenester fra enhet for Helse til Vekstbedriften Vilja AS.	
055/19	Ombygging av kundemottak - Eidskog legesenter.	
056/19	Utvikling av regional innkjøpsordning i Kongsvingerregionen	
057/19	Distriktsindeks	

Informasjon:

- Informasjon v/Rådmann
- Informasjon v/Ordfører

Skotterud, 20. mai 2019

Kamilla Thue
ordfører



Innkalling for Formannskapet

Møtedato 06.06.2019
Møtested: Formannskapssalen
Møtetid: Kl. 13.00 - 17.00

Eventuelle forfall meldes til cecilie.aslie@eidskog.kommune.no.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sakstittel	
058/19	Godkjenning av møteprotokoll	
059/19	Tertialrapport per 30.04.2019	
060/19	Årsregnskap og årsberetning 2018	
061/19	Handlingsplan investering på veg 2020-2022	
062/19	Behandling av privat planinitiativ - detaljregulering gnr 61 bnr 419 del av Grensen næringspark	
063/19	Differensiert prisstruktur på næringstomter Magnormoen	
064/19	Harstadhagan	
065/19	Verbalpunkt 34: Kommunens arealstrategi for jord- og skogsarealer	
066/19	Trafikksikkerhetsutvalgets innstillinger til tiltak 2019	
067/19	Ny søknad vedr tilskudd fra tilskuddsordningen for kommuner med ulverevir 2017 - Eidskog Jeger og Fiskeforening	
068/19	Hedmark Revisjon IKS - årsregnskap og årsberetning 2018	
069/19	Sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS	
070/19	Søknad om økonomisk støtte fra kommunalt næringsfond	Unntatt off.



Tilleggsinnkalling for Formannskapet

Møtedato 06.06.2019
Møtested: Formannskapssalen
Møtetid: Kl. 13.00 - 17.00

Eventuelle forfall meldes til cecilie.aslie@eidskog.kommune.no.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

SAKSLISTE:

Sak nr.	Sakstittel	
071/19	Kommunikasjonsstrategi	

Skotterud, 3. juni 2019

Kamilla Thue
ordfører

Tilsyn og tilsynssaker i Eidskog kommune 1.1.19-30.6.19

Det har ikke vært nye tilsyn i Eidskog kommune eller kommet dokumenter vedrørende tilsyn fra fylkesmannen i perioden 1.1.19-30.6.19.

Det er blitt åpnet en tilsynssak: 6.3.19 Eidskog helsetun (unnt.off.)

Det har vært svært mange klager på eiendomsskatt i 2018 og 2019.

Sverre Holm
Hagebysvingen 11
2230 Skotterud
Epost: sverre.holm@gmail.com

8. juli 2019

Eidskog kommune

Tidligere referanser

- a. Eidskog kommunes brev med dokumentID 19/6818, datert 28/6-19
- b. Epost med dokumentID 19/4763, datert 8. mai 2019
- c. Epost med dokumentID 19/6545, datert 24 juni 2019

Eidskog kommunes bruk av unntaksbestemmelsene i offentleglova

Hovedprinsippet for offentlig forvaltning er at alle saksdokumenter skal være åpne for innsyn. Jeg har en begrunnet mistanke om at Eidskog kommune bryter dette prinsippet ved at tilnærmet alle klager eller søknader om fritak for eiendomsskatt unntas offentlighet. All nemdbehandling av disse sakene fram til og med endelig vedtak skjermes også fra innsyn. På forespørsel har dere ikke kunnet vise at denne praksisen er hjemlet i lov eller forskrift. En kopi er sendt kontrollutvalget siden jeg mistenker en omfattende systemfeil som gjelder mange saker over flere år.

Det vises til tidl ref a, som er svar på mitt spørsmål og min innsynsbegjæring i hhv tidl ref b. og c. Svarene har jeg fått oversendt via Eidskog Montessoriskole. Jeg gjør oppmerksom på at spørsmålet (ref b), innsynsbegjæringen (ref c) samt denne henvendelsen er sendt fra undertegnede som privatperson og innbygger i Eidskog og imøteser svar til min adresse.

Postliste-, arkiv- og journalpostsøk viser at den hjemmelen dere bruker for praksisen med å unnta saker om eiendomsskatt fra offentlighet, er Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1 eller 2 – lovbestemt taushetsplikt etter forvaltningsloven. I dokumentID 19/6818 begrunner dere unntakene med en annen paragraf, offentlegforskrifta § 9 første ledd. Denne omhandler «unntak frå innsyn i dokument og journalar **som er avleverte til arkivdepot** når [...] arkivordninga gjer det urimeleg arbeidskrevjande å finne materialet eller å sikre at opplysningar som er underlagde teieplikt eller graderte ikkje blir leverte ut.» Som min utheving viser, gjelder denne paragrafen bare dokumenter og journaler som er avlevert til arkivdepot (fylkesarkivet). Veilederen til offentleglova, side 157 – 158 er krystallklar på hvordan paragrafen skal forstås. Offentlegforskrifta § 9 kan derfor ikke brukes som unntaksbestemmelse for nye saksdokumenter i kommunens arkiv. Dere har ikke kunnet gi noen holdbar forklaring på hvorfor dere bruker lovbestemt taushetsplikt som hjemmel i saker som ikke inneholder taushetsbelagt informasjon.

Dere hevder videre at «[d]enne søknaden kom samtidig som mange andre søknader om eiendomsskatt og arkivet benytter denne lovhjemmel for denne sak». Det kan vanskelig forstås på annen måte enn at dere har brukt offentlegforskrifta § 9 som hjemmel for å unnta alle klager på eller søknader om fritak fra eiendomsskatt siden 2017 fra offentlighet. I så fall er det systematiske brudd på offentleglova som omfatter et betydelig antall saker og har foregått over flere år. Uhjemlet hemmelighold er et demokratisk problem fordi vi som innbyggere fratas vår rett til å sette oss inn i de politiske og administrative avgjørelsene som fattes i kommunen.

Med vennlig hilsen

Sverre Holm



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

**KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE**



Revidert 9.7.19

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	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet: Sidsel Mobrenna ○ Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Stine Morken Bakken ○ Saker fra plan og samfunn: Arild Christiansen ○ Saker fra helse, omsorg og levekår: Per Ole Rønning ○ Saker fra trepartsutvalget: Elida Asp • Stine Morken Bakken er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (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	<ul style="list-style-type: none"> • 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)	<ul style="list-style-type: none"> • Varslersaken i Eidskog.
Torsdag 7.3.19	<ul style="list-style-type: none"> • 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) • Etske retningslinjer, hva ble vedtatt i kommunestyret i forhold til pkt. 6? (rådmann)
Torsdag 28.3.19 Møtet avlyst	<ul style="list-style-type: none"> • Varslersak i Eidskog
Torsdag 9.5.19	<ul style="list-style-type: none"> • 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)	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om prosjektet «Kultur for læring». • Oppfølging av KS-sak om budsjettet 2018 (om aktivitetsplikt). • Spørsmål til ordfører - Hvordan fungerer trepartsutvalget. • Oppsummering av varslersaken.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Torsdag 21.11.19	<ul style="list-style-type: none"> Eiendomsskatt, mediaoppslag.
2020	<ul style="list-style-type: none">

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	<ul style="list-style-type: none">
Torsdag 7.3.19	<ul style="list-style-type: none">
Torsdag 9.5.19	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2018. Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Torsdag 29.8.19	<ul style="list-style-type: none"> Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev og interimrapport 2018. Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte)
Torsdag 21.11.19	<ul style="list-style-type: none"> Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
2020	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none">
Torsdag 7.3.19	<ul style="list-style-type: none"> Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020 (utsettes inntil videre) Rapport FR Administrasjon og styring (utsettes)
Torsdag 9.5.19	<ul style="list-style-type: none">
Torsdag 29.8.19	<ul style="list-style-type: none"> Forvaltningsrevisjon Innkjøp (utsettes).
Onsdag 18.9.19 (ekstra)	<ul style="list-style-type: none"> Rapport FR Administrasjon og styring
Torsdag 21.11.19	<ul style="list-style-type: none">
2020	<ul style="list-style-type: none"> Ved utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon, se KU-sak E-35/19).

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	<ul style="list-style-type: none"> Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2017-2019.
Torsdag 7.3.19	<ul style="list-style-type: none"> Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.
Torsdag 9.5.19	<ul style="list-style-type: none"> Endelig behandling prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.
Torsdag 29.8.19	<ul style="list-style-type: none"> Ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS.
Torsdag 21.11.19	<ul style="list-style-type: none">
2020	<ul style="list-style-type: none"> Rapport selskapskontroll i GIR IKS (innen 31.12.18)

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	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	<ul style="list-style-type: none"> 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	•
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	<ul style="list-style-type: none"> 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. 18/00068-19
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	29.08.2019

SAK E-40/19 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering om hvordan trepartsutvalget fungerer.

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget (det er et ekstramøte 18.9.19), ønsker kontrollutvalget en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med ordføreren for inneværende periode 2015-2019. Hvordan har kontrollutvalget fungert, hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av kommunestyret?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Arkivsak-dok. 18/00162-21
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 29.08.2019

SAK 41/19 YTTERLIGERE OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL I ESKOLEIA AS.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar eiers tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger i eierskapskontrollen til orientering, og anser anbefalingene som fulgt opp.

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra ordfører datert...
2. Tilbakemelding fra varaordfører 26.11.18

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, bestilte kontrollutvalgene i Eidskog og Kongsvinger i 2017 en selskapskontroll i Eskoleia AS i 2017 fra Hedmark Revisjon IKS. Denne rapporten, som omfattet både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon, ble behandlet i kontrollutvalget 16.3.18, sak 22/18 og i kommunestyret 8.5.18, sak 025/18.

Eierskapskontrollen hadde følgende problemstillinger:

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

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

- Vi anbefaler at kommunestyrene gjør en vurdering vedrørende om det skal utarbeides årlige eiermeldinger og om det bør fastsettes tydeligere krav til utøvelsen av eierskapet i generalforsamlingen/representantskapet.

- Vi anbefaler at det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne, særlig siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden.
- Vi vil også anbefale at det gjøres en vurdering av rutiner for oppfølgingen av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamling/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.

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

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

Kontrollutvalget fulgte opp denne selskapskontrollen (både eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen) i møte 13.12.18, sak 77/18. Fungerende ordfører Berit Haveråen ga en tilbakemelding på eierskapskontrollen til møtet 13.12.18, se vedlegg. Hun viser til kommunestyrets vedtak i møtet 20.11.18 som oppfølging av anbefalingene. Vedtaket er som følger:

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

Det er i tilbakemeldingen ikke nevnt noe om samarbeidsavtale med Kongsvinger om selskapet (andre anbefaling fra revisjonen), og vi er også noe usikre på om den tredje anbefalingen er fulgt opp.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

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

3. Kontrollutvalget følger opp eierskapskontrollen igjen i det første møtet etter sommerferien 2019.

Vi har bedt selskapets eier v/ordfører om å gi en skriftlig tilbakemelding på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp i ettertid.

I skrivende stund er ikke svar mottatt, så svaret vil bli ettersendt eller lagt fram i møtet.

Politisk ledelse

Saksbehandler:
Berit Haveråen
Direkte telefon: 62833610

Vår dato: 26.11.2018
Vår ref.: 18/120

Deres dato:
Deres ref.:
Att:



Glåmdal sekretariat IKS
Postboks 900
2226 KONGSVINGER

Oppfølging av selskapskontroll i Eskoleia AS

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

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

Vedtaket i kommunestyret ivaretar oppfølging av selskapskontrollens anbefalinger.

Med hilsen

Berit Haveråen
varaordfører

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Arkivsak-dok. 18/00063-64
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	29.08.2019

SAK E-42/19 INFORMASJON OM KULTUR OG LÆRING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om prosjektet «**Kultur for læring**».

Kontrollutvalgene i regionen hadde i juni 2017 en felles fagdag hvor bl.a. kultur for læring var et tema. Fylkesmannen i Hedmark v/Anne Cathrine Holth var bl.a. til stede og orienterte kontrollutvalgene. Fra hjemmesiden <https://www.inn.no/prosjektsider/sepu/kultur-for-laering> har vi hentet følgende:

Kultur for læring er et forbedrings- og innovasjonsarbeid der alle grunnskoler (2016-2020) og barnehager (2017-2021) i alle kommuner i Hedmark deltar. Kultur for læring er en felles satsing for utvikling av god kultur for læring og utvikling i hele fylket. Kultur for læring skal prege alle som arbeider med og i barnehage og skole, fra skoleeiere/barnehagemyndigheter ut til den enkelte ansatte i barnehagen og lærere i skolen. Prosjektet er planlagt slik at pedagogisk praksis forbedres kollektivt i alle barnehager og skoler. I Kultur for læring skal alle delta sammen slik at den samlede kompetansen og kapasiteten forbedres.

Dette prosjektet har nå pågått i vel ett og et halvt år og kontrollutvalget ønsker en orientering om hvordan det jobbes med dette prosjektet i Eidskog kommune og om det foreløpig er mulig å se noen resultater av arbeidet.

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

Arkivsak-dok. 18/00034-7
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 29.08.2019

SAK E-43/19 BUDSJETT FOR KONTROLL-OG REVISJONSARBEIDET 2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsarbeidet for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2020.

	Budsjett 2020
Kontrollutvalget	107 000
Sekretariatet	269 000
Revisjonen	1 250 000
Totalt	1 626 000

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2020.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Budsjett for Glåmdal sekretariat IKS for 2020 (legges fram i møtet, representantskapet vedtar budsjettet 22.8.19).
2. Budsjett og økonomiplan for Hedmark Revisjon IKS for 2020 (ettersendes).
3. Forslag til oppdragsavtalen for 2020, som er daglig leders forslag til budsjett for Eidskog for 2020. Det tas forbehold om representantskapets vedtak i møte 24.9.19¹.

Saksframstilling:

Ifølge någjeldende forskrift (pr. august 2019) for kontrollutvalg, § 18 - Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

¹ Representantskapets vedtak om budsjett ettersendes.

Før kommunestyret skal behandle budsjettet for 2020 før jul 2019, er det iverksatt ny kommunelov og ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Den nye forskriften (FOR-2019-06-17-904) har bestemmelser om budsjettet i § 2. Det er ingen realitetsendring bestemmelsene om budsjettet i ny og gammel kommunelov (forskrift).

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge med formannskapetets innstilling til kommunestyret når kommunestyret behandler budsjettet. Det er verdt å ha med seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: «**At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.**».

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2020. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettert med 6 ordinære møter i 2020. I tillegg vil det bli opplæringsdager (en eller to) for kontrollutvalget. En evaluering som ble gjennomført i kontrollutvalgene i 2018, tilsier at det kan være behov for to opplæringsdager i kontrollutvalget. Det vil også kunne oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Eidskog sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Godtgjørelse	
Fast godtgjøring leder*)	23 712
Møtegodtgjørelse i tillegg?	Ja
Møtegodtgjørelse leder	
Møtegodtgjørelse medlemmer**)	1 186

*) Kontrollutvalgets leder får 3 % av ordførers lønn (som er 80 % av Stortingsrepresentanters lønn (kr 987 997 fra 1.5.19)).

***) Møtegodtgjørelse utgjør 0,15 % av ordførers lønn.

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs, jf. det som er sagt ovenfor om antall møter.

Ettersom det ble budsjettert med 7 møter i utvalget i 2019 og 8 møter i 2020 (på grunn av opplæring), så blir det en liten økning i kontrollutvalgets budsjett i 2020.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 22.8.19, sak R-05/19. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1.

Det har aldri vært så vanskelig å legge fram et budsjett for Glåmdal sekretariat IKS, som for budsjettet 2020. Dette har sammenheng med at vi ikke helt vet om det er 7 eller 12 eiere av

selskapet i 2020 og vi vet heller ikke om selskapet med 12 eiere i så fall, er operativt fra 1.1.20. Alle kommunestyrene har behandlet sammenslåingen, men det gjenstår å behandle et forslag til selskapsavtale i alle 12 kommunestyrene. For at selskapet skal være operativt fra 1.1.20, må alle 12 kommunestyrene behandle selskapsavtalen før jul 2019. Selskapsavtalen skal bl.a. fastsette fordelingsnøkkelen mellom kommunene, og da sier det seg selv, at et budsjett på nåværende tidspunkt, er meget usikkert.

Det budsjettet som er vedtatt i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 22.8.19, er kun for Glåmdal sekretariat IKS i 2020. Dersom det blir et sammenslått selskap fra 2020, vil det nye representantskapet vedta et nytt budsjett tidlig i 2020. Kommunestyret vil da få tilsendt et egen sak på dette. Denne gangen har vi ikke lagt fram noen økonomiplan, slik bestemmelsene sier, men dette vil bli lagt fram så snart alt er avklart.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr 2 197 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 5,6 % (kr 118 000) fra opprinnelig budsjett 2019 og 3,8 % fra justert budsjett 2019. For Eidskog sin del øker betalingen fra kr 252 000 (OB 2019) til kr 269 000 (B 2020) (en økning på kr 17 000). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettssammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Eidskog kommune fikk i 2019 en tilleggsregning på kr 53 740 etter medgått tid i 2018.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. både saksutredninger, møter, planer, analyser, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forenklet etterlevelseskontroll (dette er en ny oppgave etter ny kommunelov § 24-9).
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert moms kompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2020 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (24.9.19). Ut fra forslaget vil betalingen, for 2020 for Eidskog sin

del, bli kr 1 250 000 mot kr 1 194 375 i 2019, dvs. en økning på kr 55 625 (4,5 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 25,-, samt en økning i antall timer på 25 timer på grunn av ny oppgave, jf. det som er sagt i oversikten ovenfor (etterlevelseskontroll).

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2020	Budsjett 2019
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	79 000	70 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
	Tapt arb.fortj.		
	Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
	Møteutgifter	2 000	2 000
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	107 000	98 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	269 000	252 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 250 000	1 194 375
Sum		1 626 000	1 544 375

Totalt er Eidskog sin betaling for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2020 på kr 1 626 000, en økning på 5 % fra 2019.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



EIDSKOG KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2020

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

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

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

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

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.20 – 31.12.20**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2021 reforhandles høsten 2020.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1000 i timesats for 2020 som er vedtatt i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	1000	580 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	1000	125 000
3 Revisjon av beboerregnskap	20	1000	20 000
4 Veiledning/bistand	35	1000	35 000
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1000	25 000
SUM 1-5	785	1000	785 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	45	1000	45 000
7 Forvaltningsrevisjon	300	1000	300 000
8 Selskapskontroll	50	1000	50 000
SUM 6-8	395	1000	395 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	1000	70 000
SUM TOTALT	1 250	1000	1 250 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemming av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal innberettet lønn være avstemt mot regnskapet.
 - Dokumentasjon og rapporteringsskjema knyttet til attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjons-krav, ressurskrevende tjenester, telling psykisk utviklingshemmede, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av eksterne tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

- Årsavslutning (vår)

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

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

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

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Eidskog, xx.xx.20

XXXXXXXXXXXXX
kontrollutvalgsleder
Eidskog kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Arkivsak-dok. 18/00063-71
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	29.08.2019

SAK E-44/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

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

Ettersom dette er det siste ordinære møtet (det blir et ekstra møte 18.9.19) i det sittende kontrollutvalget, ønsker kontrollutvalget en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med rådmannen for inneværende periode 2015-2019. Hvordan har kontrollutvalget fungert, hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Arkivsak-dok. 18/00029-25
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	29.08.2019

SAK E-45/19 OPPFØLGING AV KS-SAK 102/18 (BUDSJETTSAKEN) VEDRØRENDE AKTIVITETSPLIKT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Den 6.12.18 behandlet kommunestyret sak 102/18, Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022. I punkt 24. står det følgende:

Aktivitetsplikt

- 1. Rådmannen legger i første halvår 2019 fram en sak om det videre arbeidet med aktivitetsplikt. Det vurderes om en kan få bedre ressursutnyttelse/ resultater ved et tettere samarbeid/samordning/ samlokalisering/ andre muligheter for de ulike tilbudene for aktivitet kommunen har per i dag (NAV, Eidskog Kommune, Vilja og Eskoleia). Saken inkluderer en evaluering av resultatene av arbeidet så langt.***
- 2. Inntil annen politisk beslutning foreligger bør de 10 plassene ved Eskoleia benyttes fra 01.01.19***

Kontrollutvalget har bedt rådmannen komme og orientere om **hvordan dette er fulgt opp og resultatene så langt.**

Arkivsak-dok. 18/00017-28
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	29.08.2019

SAK E-46/19- OPPFØLGING AV REVISJONENS ÅRSVSLUTNINGSBREV OG INTERIMRAPPORT 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2018.
2. Interimrapport 2018.
3. Rådmannens tilbakemelding, datert ...

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte (9.5.19), sak 29/19 – Årsavslutningsbrev 2018. Dette er bemerkninger til årsregnskapet for 2018, som er sendt til rådmannen for oppfølging. Kontrollutvalget har mottatt kopi av brevet.

Følgende står under kontrollutvalgets behandling av saken:

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.

Saken blir satt opp til behandling i kontrollutvalget 29.8.19 og vi har derfor bedt om en skriftlig tilbakemelding på hvordan det som er bemerket, er fulgt opp. I skrivende stund er ikke svar mottatt, så dette vil bli ettersendt eller delt ut i møtet.

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

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 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 forsikringsoppgjøret 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 korrigeret. 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 korrigeret 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
- Pensjonsforpliktelse, 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 prosjektregnskap 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 Stenhaug

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

Saksbeh.:
Reidun Vie

Direkte tlf.:

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
03.12.2018

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2018 – EIDSKOG KOMMUNE

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

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger knyttet til:

- kortsiktig gjeld – herunder leverandørgjeld
- kompensasjon for merverdiavgift

- bank
- arbeidsgiveravgift
- kortsiktige fordringer

I tillegg har vi påsett at:

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

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

Formelle mangler i vedtak om budsjett

I forskrift om årsbudsjett for kommuner fremgår det av § 6 om årsbudsjettets innhold at budsjettet skal inndeles på en slik måte at det tilfredsstillende 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 rutine 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. 18/00029-24
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	29.08.2019

SAK E-47/19 EIENDOMSSKATT I EIDSKOG, BL.A. DIVERSE MEDIAOPPSLAG.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har i mange omganger behandlet saken om eiendomsskatt i Eidskog. Vi har også sett flere oppslag i media, senest vedrørende fritak av eiendomsskatt for ESAS. Vi har også lest rådmannens innlegg i «Min mening» 6.7.19.

Kontrollutvalget ønsker derfor å følge opp enkelte deler av eiendomsskatten i møtet 29.8.19 og vil be om en orientering fra rådmannen.

I forbindelse med fritaket for **ESAS**, så ber vi om en orientering om

- Fritaksbegrunnelsen (hjemmelen for fritak). Vi er klar over at det har vært et leieforhold mellom Eidskog kommune og ESAS, hvor leieforholdet, så vidt vi vet, opphørte 1.1.17. Har ESAS driftsmidler i sin balanse, som det skulle vært betalt eiendomsskatt for?
- Saksbehandlingen, hvilke fullmakter har eiendomsskattekontoret, dvs. har eiendomsskattekontoret et dokumentert grunnlag for sin avgjørelse, jf. det som er sagt i forrige punkt.
- Hvilke avtaler har kommunen med ESAS som eventuelt påvirker eiendomsskatten (kontrollutvalget ber om å få oversendt de avtalene som gjelder) (sendes sekretariatet innen 20.8.19).
- Kontrollutvalget vil gjerne ha oversendt vedtakene i sakkyndig nemnd som du nevner i ditt innlegg i avisen 6.7.19 (sendes sekretariatet innen 20.8.19).

Kontrollutvalget ønsker også en orientering om vedtektene/retningslinjene for eiendomsskatt, hvilke forhold regulerer disse retningslinjene? I tillegg vil kontrollutvalget ha

begrunnelsen/hjemmelen for å unnta saker om eiendomsskatt fra offentlighet. I forrige møte ble det sagt fra rådmannens side at «Åpenhet og innsyn etterleves daglig». Og hvilken instans i kommunen behandler søknader om fritak, jf. lov om eiendomsskatt § 7?

I rådmannens tilbakemelding på revisjonsrapporten fra Hedmark Revisjon IKS (fra 2017) sier rådmannen følgende:

Rådmannen har allerede - under pågående omstilling/reorganisering av administrasjonen/rådhuset - tydeliggjort tiltak som skal bidra til å redusere risiko og sårbarhet for fremtiden, som

- etablering av større kompetansemiljø,
- tydeligere tverrfaglig samarbeid,
- klarere beslutningstaking,
- ryddigere lederlinjer,
- profesjonalisering og økt kvalitet i saksbehandling og vedtak,
- økt kunnskap om lovverk, samt
- forbedret forvaltningspraksis/-forståelse

Dette er områder som både på generelt og mer konkret grunnlag skal gis økt fokus ifm ny administrativ organisering.

Kontrollutvalget ber rådmannen orientere om hva som er gjort i forhold til disse punktene, spesielt i forhold til kompetansemiljø, profesjonalisering og hva slags opplæring som er gitt på eiendomsskattekontoret, både i forhold til eiendomsskatteloven, offentlighetsloven og forvaltningsloven.

Kontrollutvalget har mottatt kopi av et brev fra Sverre Holm til Eidskog kommune (vedlegg 1), og kontrollutvalget ønsker også at rådmannen gir sine kommentarer til brevet, bl.a. om bruk av offentlegsforskrifta § 9 som hjemmel for å unnta et dokument fra offentlighet.

Sekretariatet har bedt om å få tilsendt noen dokumenter, dette er foreløpig ikke mottatt.

Sverre Holm
Hagebysvingen 11
2230 Skotterud
Epost: sverre.holm@gmail.com

8. juli 2019

Eidskog kommune

Tidligere referanser

- a. Eidskog kommunes brev med dokumentID 19/6818, datert 28/6-19
- b. Epost med dokumentID 19/4763, datert 8. mai 2019
- c. Epost med dokumentID 19/6545, datert 24 juni 2019

Eidskog kommunes bruk av unntaksbestemmelsene i offentleglova

Hovedprinsippet for offentlig forvaltning er at alle saksdokumenter skal være åpne for innsyn. Jeg har en begrunnet mistanke om at Eidskog kommune bryter dette prinsippet ved at tilnærmet alle klager eller søknader om fritak for eiendomsskatt unntas offentlighet. All nemdbehandling av disse sakene fram til og med endelig vedtak skjermes også fra innsyn. På forespørsel har dere ikke kunnet vise at denne praksisen er hjemlet i lov eller forskrift. En kopi er sendt kontrollutvalget siden jeg mistenker en omfattende systemfeil som gjelder mange saker over flere år.

Det vises til tidl ref a, som er svar på mitt spørsmål og min innsynsbegjæring i hhv tidl ref b. og c. Svarene har jeg fått oversendt via Eidskog Montessoriskole. Jeg gjør oppmerksom på at spørsmålet (ref b), innsynsbegjæringen (ref c) samt denne henvendelsen er sendt fra undertegnede som privatperson og innbygger i Eidskog og imøteser svar til min adresse.

Postliste-, arkiv- og journalpostsøk viser at den hjemmelen dere bruker for praksisen med å unnta saker om eiendomsskatt fra offentlighet, er Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1. ledd nr. 1 eller 2 – lovbestemt taushetsplikt etter forvaltningsloven. I dokumentID 19/6818 begrunner dere unntakene med en annen paragraf, offentlegforskrifta § 9 første ledd. Denne omhandler «unntak frå innsyn i dokument og journalar **som er avleverte til arkivdepot** når [...] arkivordninga gjer det urimeleg arbeidskrevjande å finne materialet eller å sikre at opplysningar som er underlagde teieplikt eller graderte ikkje blir leverte ut.» Som min utheving viser, gjelder denne paragrafen bare dokumenter og journaler som er avlevert til arkivdepot (fylkesarkivet). Veilederen til offentleglova, side 157 – 158 er krystallklar på hvordan paragrafen skal forstås. Offentlegforskrifta § 9 kan derfor ikke brukes som unntaksbestemmelse for nye saksdokumenter i kommunens arkiv. Dere har ikke kunnet gi noen holdbar forklaring på hvorfor dere bruker lovbestemt taushetsplikt som hjemmel i saker som ikke inneholder taushetsbelagt informasjon.

Dere hevder videre at «[d]enne søknaden kom samtidig som mange andre søknader om eiendomsskatt og arkivet benytter denne lovhjemmel for denne sak». Det kan vanskelig forstås på annen måte enn at dere har brukt offentlegforskrifta § 9 som hjemmel for å unnta alle klager på eller søknader om fritak fra eiendomsskatt siden 2017 fra offentlighet. I så fall er det systematiske brudd på offentleglova som omfatter et betydelig antall saker og har foregått over flere år. Uhjemlet hemmelighold er et demokratisk problem fordi vi som innbyggere fratas vår rett til å sette oss inn i de politiske og administrative avgjørelsene som fattes i kommunen.

Med vennlig hilsen

Sverre Holm

Arkivsak-dok. 18/00013-39
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 29.08.2019

SAK E-48/19 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN, 1. HALVÅR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2019 til orientering.
2. Til gode ressurser fra 2018 på 87 timer, benyttes til kjøp av revisjonstjenester fra Hedmark Revisjon IKS.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr.1. halvår 2019.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 24.1.19 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Eidskog kommune. Statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 1. halvår 2019.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2019 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Tidsmessig mindreforbruk i 2019 ble refundert kommunen, men kontrollutvalget ba i møte 24.1.19 om å få disponere disse timene i 2019. Dette ble vedtatt i kommunestyret, og kontrollutvalget har da ytterligere 87 timer til disposisjon i 2019, **i tillegg til** det som går fram av statusrapporten. Det er satt opp 250 timer til forvaltningsrevisjonen Administrasjon og styring, og det skal også gjennomføres en forvaltningsrevisjon i GIR IKS (ca. 50 timer). Vi vil derfor anta at de 87 timene vil være aktuell å bruke til den bestilte forvaltningsrevisjonen.

Ettersom dette er det siste ordinære møtet (det er et ekstra møte 18.9.19) i det sittende kontrollutvalget, ønsker kontrollutvalget en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med revisjonen for inneværende periode 2015-2019.

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret, administrasjonen, revisor og sekretariatet?

- Hvordan fungerer samhandlingen mellom revisor og kontrollutvalget?
- Hvordan fungerer samhandlingen mellom revisor og sekretariatet?

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2019 – 1. halvår

Eidskog kommune



1.halvår 2019

Utarbeidet 06.08.19

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2019 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2019	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2019	Avvik timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	580	252,00	-		
2 Revisjonsuttalelser	125	90,25	-		
3 Beboerregnskap	20	3,75	-		
4 Veiledning/bistand	35	1,50	-		
SUM 1-4	760	347,50	-	45,72 %	700,00
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	45	227,50	-		
6 Forvaltningsrevisjon	300	10,50	-		
7 Selskapskontroll	50	-	-		
SUM 5-7	395	238,00	-	60,25 %	395,00
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	70	34,50	-	49,29 %	70,00
SUM TOTALT 1-8	1 225	620,00	-	50,61 %	1 165,00

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1388	Prosjektplan GIR - Selvkost	4,00 timer
1391	Forunderøkelse varslersak	223,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>227,50 timer</u>

Prosjektplan for GIR-selvkost ble vedtatt endelig møte den 9.5.19, jf sak 31/19. Iht vedtatt prosjektplan skal arbeidet påbegynnes i august 2019 med ferdigstilling innen utgangen av året. Ved utarbeidelse av prosjektplan for GIR-selvkost (prosjekt 1388) er det totalt påløpt 21,75 timer. Dette skal være et fellesprosjekt med Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal. Timene som påløpet på prosjektet fordeles etter eierandeler i selskapet. Eidskog kommunes eierandel er 17,7%.

I møte den 24.1.19 vedtok kontrollutvalget at Hedmark Revisjon IKS skulle foreta en forundersøkelse av varslersaken (prosjekt 1391), jf sak 9/19. En foreløpig statusrapport ble lagt fram i møte den 7.3.19, og det ble her besluttet at Hedmark Revisjon IKS skulle foreta en bredere gjennomgang, og endelig rapport ble lagt fram for utvalget i møte den 9.5.19, jf sak 25/19.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

208	Administrasjon og styring	10,50 timer
222	Innkjøp	0,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>10,50 timer</u>

Kontrollutvalget bestilte prosjektet om adm. og styring (prosjekt 208) i møtet den 18.05.17, jf sak 33/17 innenfor en ramme på 250 timer. Arbeidet ble avtalt igangsatt i begynnelsen av 2018 siden det ikke var timer igjen på oppdragsavtalen for 2017. Etter en henvendelse fra revisor den 20.6.18 besluttet kontrollutvalget i august 2018 å utsettes forvaltningsrevisjonen til nye rutiner i kommunen var på plass. Kommunens rutiner var forespeilet å foreligge i løpet av september/oktober 2018.

I samme sak som kontrollutvalget bifalt utsettelsen adm. og styringsprosjektet, dvs den 23.8.18, jf sak 53/18, vedtok kontrollutvalget prosjektplan for innkjøp i Eidskog kommune.

Kontrollutvalget besluttet i møte den 9.5.19 i sak 32/19, Eventuelt, og reaktivere forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til adm. og styring og samtidig ble innkjøpsprosjektet utsatt inntil videre.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

1413	GIR - selvkost (fellesprosjekt med Kong, N-Odal og S-Odal)	0,00 timer
------	--	------------

Prosjektet er avtalt med oppstart i august og ferdigstilling innen utgangen av året.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Eidskog kommunes regnskap for 2018 er avlagt i april 2019. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over.

Kontrollutvalget har reaktivert prosjektet knyttet til adm. og styring. Her forventes det å påløpe inntil 125 timer. Kontrollutvalget har også vedtatt å være med i fellesprosjektet knyttet til GIR-selvkost. Her vil ventelig Eidskog kommunes andel av timer som påløper utgjøre 35 timer, dvs totalt ca 160 timer. Med 395 timer til rådighet, og forbrukt 238 timer pr 30.6.19, vil de to forvaltningsrevisjonsprosjektene som det jobbes med så langt vi kan se holde seg innenfor totalrammen på 395 timer, jf avtalens pkt 5-7. Det er innenfor avtalte timer i oppdragsavtalen for 2019 ikke rom for å reaktivere innkjøpsprosjektet igjen.

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

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 17,50 timer på møtedeltakelse og 17,00 timer på forberedelser i 1.halvår 2019. I tillegg kommer kjøring på 25,75 timer som knytter seg til både til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/selskapskontroll som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 975.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er innarbeidet i oppdragsavtalen for 2019.

Etter revisors vurdering er det derfor ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2019.

Løten, den 6.august 2019



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00216-205
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 29.08.2019

SAK E- 49/19 OPPSUMMERING AV SAKEN OM VARSLING I EIDSKOG KOMMUNE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Kopier av mottatte dokumenter siden forrige møte (legges fram i møtet).

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 9.5.19 (sak 25/19) den bestilte forundersøkelsen som resulterte i en rapport fra Hedmark Revisjon IKS. Ettersom varslersaken også på det tidspunktet ble ivaretatt av en setterrådmann, besluttet kontrollutvalget å si seg ferdig med denne varslersaken.

Siden da har det også skjedd en god del, bl.a. vedtok kommunestyret følgende i møtet 14.5.19:

K-051/19 Vedtak:

- A) Eidskog kommunestyre tar settrådmannens oppsummering til orientering
 - B) Kommunestyret tar til etterretning at det ikke er funnet grunnlag i varselet for kritikken mot det faglige sporet, og at alt vedrørende dette bekreftes å være fulgt opp i tråd med de tilrådninger kommunen har fått.
 - C) Kommunestyret understreker varslingsinstituttet og krav til ivaretagelsen av en varlser og til arbeidsmiljølovens kapittel 2A Taushetsplikt ved varslng mm.
2. Videre har kommunestyret merket seg at den eller de det er varlset om, - ikke er gitt innsyn slik personvernlovgivningen innebærer og dermed ikke har fått gitt sin versjon (kontradiksjon) i rimelig tid eller senest 1-en måned etter at varselet er levert.
 - D) Kommunestyret tar til etterretning at varselets personalmessige side både er sammensatt og kompleks. Det er ikke opp til kommunestyret å verken vurdere eller konkludere om slike forhold. Imidlertid deler kommunestyret Hedmark Revisjon IKS sitt syn og konklusjoner framlagt i en rapport som er kvalitetsikret av ekstern advokat. Kommunestyret tar kontrollutvalgets vedtak i sak 25/19 til etterretning.
 - E) De personalrelaterte forhold i varselet for øvrig, hører naturlig til kommunen å følge opp i tråd med alminnelig og etablerte prinsipper for arbeidsgivermyndighet i kommunen.

- F) Som følge av punkt D og E ser kommunestyret behov for at påstander om trakassering og mobbing undersøkes nærmere gjennom f.eks arbeidsmiljøundersøkelse, avgrenset med utgangspunkt i varslet. Glåmdal HMS Tjeneste koordinerer dette arbeidet, og tilknytter seg ressurser og eventuell ekstern faglig bistand ved behov. Det er naturlig at det rapporteres til trepartsutvalget som første instans.
- G) Rådmannen bes vurdere om det er behov for en arbeidsmiljøundersøkelse for hele eller deler av kommunen
- H) Varsler kan på ordinær måte i tråd med etablerte forvaltningsregler fremme sitt krav om utvidet stilling, overtid og økonomisk kompensasjon. Eventuelt krav må Eidskog kommune vurderes med basis i dokumentasjon, alminnelige regler for forvaltningen og gjeldende juss. Dersom kommunen ikke finner grunnlag for slikt krav, kan varsler bringe sitt krav inn for rettssystemet for vurdering.
- I) Rådmannen orienterer formannskapet om fremdrift i arbeidet på egnet måte. Ordfører orienterer kommunestyret på egnet måte om sakens utvikling.

På den måten ble setterrådmannen løst fra sin oppgave.

Kontrollutvalget har i ettertid mottatt en rekke kopier av e-poster og dokumenter fra varsleren. Kontrollutvalget får informasjon om disse i møtet.

Arkivsak-dok. 18/00180-7
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	29.08.2019

SAK E-50/19 EVALUERING/OPPSUMMERING AV KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET 2015-2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen og oppsummeringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Dette møtet er det siste ordinære møtet i kontrollutvalget i denne perioden. Men et sittende kontrollutvalg fungerer til et nytt er valgt, så dersom det er behov for det, kan det avholdes ekstra møter før nytt er valgt (det skal være et ekstra møte 18.9.19).

Sekretariatet har i perioden hatt en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene (2018), forrige undersøkelse var i 2015. Disse undersøkelsene er anonyme. Dessuten har kontrollutvalget en egen vurdering av hvert møte.

Kort oppsummert var svarene fra 2018 slik (oppsummering 23 svar (72 %):

Det som går igjen i svarene er at de aller fleste er fornøyd slik det er i dag, både i forhold til kontrollutvalget og sekretariatet. Alle mente at arbeidet i kontrollutvalget hadde vært interessant/meget interessant. Men mange ønsker seg generelt mer opplæring. Flere er også opptatt av at medlemmene skal møte godt forberedt på møtene og at møtene skal være strukturerte og at tidsskjema for sakene bør holdes i størst mulig grad. Det er også flere som mener det er ønskelig å gå dypere inn i saker og være mer ute på enhetene

Nå i dette siste ordinære møtet legger vi opp til en evaluering i plenum. Noen av spørsmålene legges også inn i samtalen med både ordføreren, rådmannen og revisjonen. Spørsmålene nedenfor er hentet fra «Kontrollutvalgsboka» (side 79).

- Gjennomføres møtene på en effektiv og engasjerende måte?

- Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengde?
- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?
- Hvordan fungerer samhandling med revisor?
- Hvordan fungerer samhandling med sekretariatet?

Arkivsak-dok. 18/00091-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg

29.08.2019

SAK E-51/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00092-24
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg	29.08.2019

SAK E-52/19 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.