

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 06.02.2020 08:30

Sted: Formannskapssalen

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 27.01.2020

For leder i Eidskog kontrollutvalg 2019-2023, Viggo Fossheim

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 06.02.2020

3

Saker til behandling

1/20 Sak E-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
2/20 Sak E-2/20 Samtale med ordføreren.	12
3/20 Sak E-3/20 Samtale med rådmannen.	13
4/20 Sak E-4/20 Oppfølging av eiendomsskatt.	15
5/20 Sak E-5/20 Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	16
6/20 Sak E-6/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	18
7/20 Sak E-7/20 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2019.	24
8/20 Sak E-8/20 Oppdragsavtalen 2020.	30
9/20 Sak E-9/20 Behandling av et skriftlig notat fra revisjonen, jf. KU-sak 63/19.	37
10/20 Sak E-10/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020, ev.aktivering av forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp.	38
11/20 Sak E-11/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	41
12/20 Sak E-12/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	61
13/20 Sak E-13/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	69
14/20 Sak E-14/20 Mottatt ekstern henvendelse til kontrollutvalget	78
15/20 Sak E-15/20 Eventuelt.	79
16/20 Sak E-16/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	80

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 06.02.2020 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Kontrollutvalgets medlemmer:	Viggo Fossheim (SP) – leder (meldt forfall) Sidsel Mobrenna (H) – nestleder Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP) Kari Grani Kalland (SV) Jan Arne Storvik (AP) Jorunn Bergersen (SP) varamedlem for Viggo Fossheim
-------------------------------------	---

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 Stenhaus Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Kamilla Thue til sak 2/20.
Innkalt til sak:	Rådmann Trond Stenhaus til sakene 3/20-4/20 og sak 14/20 (sak 14/20 behandles etter sak 4/20)

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

SAKSKART			Ca.tid for beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/20	19/00014-9	Sak E-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
2/20	18/00068-23	Sak E-2/20 Samtale med ordføreren.	09.00	Ordfører
3/20	18/00063-80	Sak E-3/20 Samtale med rådmannen.	09.45	Rådmann

4/20	18/00029-44	Sak E-4/20 Oppfølging av eiendomsskatt.	10.45	Rådmann
		Lunsj	11.30	
5/20	18/00013-47	Sak E-5/20 Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	12.00	T. Pettersen
6/20	18/00017-33	Sak E-6/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.		T. Pettersen
		Pause	13.30	
7/20	18/00013-51	Sak E-7/20 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2019.	13.45	Alm Birkelid
8/20	18/00013-52	Sak E-8/20 Oppdragsavtalen 2020.		Alm Birkelid
9/20	18/00029-47	Sak E-9/20 Behandling av et skriftlig notat fra revisjonen, jf. KU-sak 63/19.		Alm Birkelid
10/20	18/00108-3	Sak E-10/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020, ev.aktivering av forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp.		Alm Birkelid
11/20	18/00002-9	Sak E-11/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	15.15	
12/20	18/00013-53	Sak E-12/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	15.45	
13/20	18/00180-28	Sak E-13/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	16.00	
14/20	18/00029-50	Sak E-14/20 Mottatt ekstern henvendelse til kontrollutvalget	11.15	Rådmannen
15/20	18/00091-30	Sak E-15/20 Eventuelt.	16.15	
16/20	18/00092-30	Sak E-16/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	16.30	

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets nestleder
Viggo Fossheim
kontrollutvalgets leder (forfall)

Kongsvinger, 27.1.20
Torgun M. Bakken
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00014-9
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020

SAK E-1/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim
 - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Granli Kalland
 - Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Sidsel Mobrenna
 - Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik
- 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.gs-iks.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 en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Orientering om etableringen av Konsek Øst IKS.
- Tilsendte dokumenter fra varsleren (sendt tidligere).

Tilsyn og tilsynssaker i Eidskog kommune 1.1.19-31.12.19

19/2536 - Åpning av tilsynssak Eidskog helsetun

Journaldato: 07.03.2019

Arkivsak19/542

19/9207 - Åpning av tilsynssak-Eidskog helsetun

Journaldato: 27.09.2019

Arkivsak19/1850 - Åpning av tilsynssak

19/9393 - Avslutning av tilsynssak- Ikke påpekt brudd på helselovgivningen

Journaldato: 02.10.2019 Eidskog helsetun

Arkivsak19/542

19/9392 - Avgjørelse i tilsynssak - påpekt brudd på helselovgivningen

Journaldato: 02.10.2019

Arkivsak19/542 - Eidskog Helsetun

19/1916 - Åpning av tilsynssak - Eidskog kommune - helsetjeneste

Journaldato: 08.10.2019 Eidskog Helsetun

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



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



Revidert 22.1.20

Glåmdal sekretariat IKS

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



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Grani Kalland - Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen - Saker fra helse, omsorg og levekår: Sidsel Mobrenna - Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik - Viggo Fossheim og Jan Arne Storvik er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert investeringer. - 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.
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 risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Torsdag 5.2.20	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Revidering av kontrollutvalgets reglement. - HMS, sikkerhet osv./beredskap osv? (Utsettes til neste møte, på grunn av mange saker) - Rådmannen, status i klagesakene eiendomsskatt (2017/2018). - Oppfølging av eiendomsskatt ESAS. - Sikkerhetsklarering av rådmannen.
Torsdag 19.3.20	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Etikk, dilemmatrening? - HMS, sikkerhet osv./beredskap osv? - Kommunens varslingsrutiner, jf. KS sak 139/19.
Torsdag 7.5.20	•
Torsdag 3.9.20	•
Torsdag 15.10.20	•
Torsdag 3.12.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Torsdag 5.2.20	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019. - Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
Torsdag 19.3.20	•
Torsdag 7.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2019. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
Torsdag 3.9.20	• Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev og interimrapport 2019 (?)
Torsdag 15.10.20	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
Torsdag 3.12.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
Torsdag 5.2.20	• Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020, ev. aktivering av forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp. • Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS ¹ (utsettes til marsmøtet)
Torsdag 19.3.20	• Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS.
Torsdag 7.5.20	•
Torsdag 3.9.20	• Oppfølging av forvaltningsrevisjon Administrasjon og styring (innen 1.9.20)
Torsdag 15.10.20	•
Torsdag 3.12.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 (se sak 35/19).
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Torsdag 5.2.20	• Vurdering av bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2018-2019 (foreslås utsatt til nye planer foreligger).
Torsdag 19.3.20	•
Torsdag 7.5.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Torsdag 3.9.20	•
Torsdag 15.10.20	• Eventuelt bestilling av eierskapskontroll.
Torsdag 3.12.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Eidskog kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.
Torsdag 5.2.20	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Eidskog kommune for 2020 (utsettes til neste møte). • Oppdragsavtale for Eidskog kommune 2020. • Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). • Engasjementsbrev for Eidskog kommune (utsettes til neste møte).
Torsdag 19.3.20	• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Eidskog kommune for 2020. • Engasjementsbrev for Eidskog kommune.

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Torsdag 7.5.20	•
Torsdag 3.9.20	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20).
Torsdag 15.10.20	•
Torsdag 3.12.20	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Torsdag 5.2.20	•
Torsdag 19.3.20	•
Torsdag 7.5.20	•
Torsdag 3.9.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2021 behandles kontrollutvalget.
Torsdag 15.10.20	•
Torsdag 3.12.20	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Torsdag 5.2.20	- Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 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 19.3.20	•
Torsdag 7.5.20	•
Torsdag 3.9.20	•
Torsdag 15.10.20	•
Torsdag 3.12.20	• Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00068-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020

SAK E-2/20 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 18/00063-80
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2020

SAK E-3/20 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra 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 åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget informasjon om:

- Oversikt over oppfølging av KS-saker, og spesielt ikke oppfulgte saker i 2019 (og eventuelt tidligere). Vi ber om at rådmannen orienterer om dette i møtet.
- Er rådmannen sikkerhetsklart, jf. brev fra Fylkesmannen i Innlandet, datert 3.10.19.
- Oversikt over utgifter til advokatbistand, en oppdatert oversikt, jf. det som ble lagt fram i møtet 13.5.19.
- Saken om tilsynssak fra Fylkesmannen i Innlandet (fylkeslegen) som handlet om rutiner for gjenopplivning av pasienter ved akutt HRL (hjerne- og lungeredning) på sykehjemmet. Etter det vi forsto (gjennom pressen), er fortsatt ikke fylkeslegen fornøyd med tilbakemeldingen. Kontrollutvalget ber om at du orienterer om dette.

- Når det gjelder de to notatene som ble skrevet av advokat Winters 31.1.19 og 21.2.19, på oppdrag fra rådmannen (og ordføreren?), som bl.a. omhandlet kontrollutvalgets håndtering av varslingsaken, så ble disse lagt fram for kommunestyret. Disse notatene er også, så vidt vi kan se, lagt fram i flere andre sammenhenger. Kontrollutvalget fikk aldri noen kopi av disse. Hva var årsaken til at kontrollutvalget ikke fikk dem?
- Hva er prosessen videre i forhold til oppfølging av kommunestyrets sak 139/19 om Kommunens varslingsrutiner?
- Kontrollutvalget har registrert en «Anmeldelse» på postjournalen i juni 2019 (se vedlegg), og ber rådmannen orientere om hva dette handler om.

Vi viser til den siste tidens oppslag i Kommunal Rapport om offentliggjøring av varslerens navn på kommunens postliste. Kontrollutvalget ber om at rådmannen også orienterer om kommunens rutiner for praktisering av offentlighet knyttet til post og journalføring, inkludert rutiner for kvalitetssikring

Arkivsak-dok. 18/00029-44
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020

SAK E-4/20 OPPFØLGING AV EIENDOMSSKATT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har i mange omganger behandlet spørsmål rundt eiendomsskatt i Eidskog, siste gang i møtet 18.9.19, sak E-54/19, hvor det ble sagt følgende under kontrollutvalgets behandling av forhold rundet ESAS:

Rådmannen har satt i gang en undersøkelse om hva som har skjedd i saken, og dette vil foreligge innen et par uker. Jurister ser på saken og rådmannen kan derfor ikke konkludere i saken.

Kontrollutvalget vil gjerne bli oppdatert i denne saken og ber rådmannen sende avklaringen til kontrollutvalget, så snart den foreligger.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

- Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.
- Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget når saken om eiendomsskatt ESAS er avklart.

Saken ble også satt opp i møtet 21.11.19, men ble utsatt, da det ikke forelå noen nye opplysninger i saken. Nå er det fire måneder siden denne saken var antatt ferdig avklart («innen et par uker» fra 18.9.19) og kontrollutvalget forutsetter nå at det foreligger en avklaring til møtet 6.2.20. Vi har bedt rådmannen komme og orientere om saken.

Arkivsak-dok. 18/00013-47
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020

SAK E-5/20 REVISJONSSTRATEGI FOR REVISJONSÅRET 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Våler kommune, denne er relatert til budsjettet for 2019. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2019. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskapsrevisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- hjelpe revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- hjelpe revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- hjelpe revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2019) først når foregående år er ferdig (2018). Endelig rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis (se sak 6/20).

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men på grunn av valget høsten 2019, er denne informasjonen utsatt til det første møtet i 2020.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00017-33
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2020

SAK E-6/20 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2019, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 6.11.19.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Hedmark Revisjon IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen, som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019, jf. forrige sak. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget.

I interimrapporten har revisjonen en del bemerkninger, knyttet til:

- Systemsvakhet i Visma ressursstyring
- Dokumentasjon avstemminger
- Lov om offentlige anskaffelser
- Avgrensing mellom drift og investering
- Lov om kompensasjon for merverdiavgift

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere om rapporten. Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2019.



Eidskog kommune
v/rådmann
Postboks 94
2231 SKOTTERUD

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.:
Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:
406 32 793

Deres ref.:

Vår ref.:
1100/2019

Dato:
06.11.2019

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2019 – 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:

- * bank

- * skattetrekk og arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi kontrollert/vurdert om:

- * inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- * fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- * skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- * det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse
- * budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

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

Vi gjør oppmerksom på at kontroll av budsjettreguleringer ikke er ferdigstilt i forbindelse med vår interimsrevisjon, og vil derfor bli fulgt opp i årsavslutningen.

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 remitterings fil (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 remitterings fil (logg) fra Visma ressursstyring til Visma HRM.

I 2019 har vi avdekket svakheter i den etablerte rutinen. Ved test av lister mai manglet lister fra fire avdelinger og disse er ikke funnet igjen. Basert på mangelen i mai valgte vi å teste en måned til. I august manglet to lister to signaturer dvs. i et tilfelle manglet attestant og i det andre tilfellet manglet anviser. I tillegg hadde ny leder ikke fått tilstrekkelig informasjon om rutinen og derfor ikke tatt listene og sendt dem til HR-avdelingen for oppbevaring og etterkontroll.

I vår dialog med HR-avdelingen har vi fått informasjon om at rutinen er diskutert, og de vil følge opp og gjøre forbedringer på rutinen. For å kunne bekrefte variabel lønn for 2019, vil vi i årsavslutningen gjennomføre tilleggskontroller på området.

Dokumentasjon avstemminger

Ved test av kommunens avstemming og oppfølging av balanseposter fant vi at det er svakheter og manglende kontrollspor i den etablerte internkontrollen.

- * I enkelte tilfeller manglet avstemmingen underdokumentasjon, dvs. kontrollspor mellom avstemming som lagres elektronisk i regnskapssystemet Visma og tilhørende fagsystem.

- * I et tilfelle er det en bankavstemming som manglet kontoutskrift. Mangelen skyldes at denne kontoen har lite bevegelser og kommunen kun kvartals vise kontoutskrifter.
- * Oppfølging av åpne poster er udokumentert.

Vi anbefaler at det gjøres en vurdering av hvilke poster som skal avstemmes, hvor ofte og hvilke kontrollspor som skal etableres for å sikre god internkontroll og kontrollspor.

Lov om offentlige anskaffelser

Det er utarbeidet og vedtatt en nytt økonomireglement i kommunestyret den 8. mai 2018. Kapittel 6 inneholder bestemmelser om innkjøp, og det henvises i all hovedsak til regelverk og prinsipper knyttet til lovverket.

Fra og med 1. januar 2019 er kommunen med i innkjøpsarbeidet RIIK IKS. Og det er bekreftet i budsjett 2019 at det vil ta 4 til 6 år før kommunen er inne i alle avtalene som RIIK IKS har. Det er også gjort forutsetninger om at; *innkjøp utover de avtalene som de har gjennom RIIK, og avtaler under 1,3 mill. kr. fortsatt vil gå gjennom innkjøpsavdelingen i kommunen.*

Vi har gjennom vår forespørsel til innkjøpsansvarlig fått forståelse for, at det er «*større*» svakheter i kommunens etterlevelse av Lov om offentlige anskaffelser og etterlevelse av rutinen som er vedtatt. Årsaken er bl.a. knyttet til mangel på ressurser.

Vi har dermed ikke sett det som hensiktsmessig og etterprøve en rutine med allerede definerte svakheter. Vi vil anbefale at det settes av ressurser til en gjennomgang, og vurdering av hvordan kommunen kan sikre etterlevelse av lovverket.

I ny kommunelov § 24-9 *Forenklet etterlevelserevisjon med økonomiforvaltningen*, blir regnskapsrevisor pålagt en ny oppgave og skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Bestemmelsen trådte i kraft ved konstituerende kommunestyremøte ved oppstart av valgperioden 2019-2023. Revisor skal senest 30.06 avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren/rådmann, om resultatet av kontrollen. Våre kontroller rettet mot rammeverket for offentlige anskaffelser vil kunne inngå i denne rapporteringen.

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 gjentar derfor vår anbefaling fra 2018 om at administrasjonen ved planlegging/budsjettering av investeringer bør gjøre 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.

Lov om kompensasjon for merverdiavgift

Det følger av lov om kompensasjon for merverdiavgift § 12 at; *Den som har fremmet krav om eller mottatt refusjon skal innrette bokføringen slik at det til enhver tid kan kontrolleres at kompensasjon for merverdiavgift ytes etter reglene i denne lov.*

I løpet av 2019 har vi bistått kommunen med avklaringer knyttet til ulike rutiner og dokumentasjonskrav som bekrefter kommunens rett til kompensasjon for merverdiavgift.

Dette vedrører følgende områder:

- * Oversikt over bilparken.
- * Oversikter og fordelingsnøkler knyttet til arealer og kommunale bygg.
- * Fordelingsnøkkel og vurderinger knyttet til innkjøp av mat på Helsetunet.
- * Oversikter og vurderinger knyttet til særlig tilrettelagte helse og sosial boliger.

I forbindelse med vår terminvise kontroll av kompensasjonskravet for termin 4, har vi funnet at kommunen krever kompensasjon for merverdiavgift på innkjøp til kantina ved Eidskog ungdomsskole.

Det følger av lov om kompensasjon for merverdiavgift § 4 Begrensninger at det ikke ytes kompensasjon for merverdiavgift når virksomheter som nevnt i § 2 første ledd bokstav a og b driver økonomisk aktivitet og denne aktiviteten kan være i konkurranse med virksomheter som ikke er kompensasjonsberettiget.

Slik vurdering er ikke fremlagt per i dag, og vi ber om at vurdering fremlegges før kontroll av termin 6 for 2019.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2019. 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, 6. november 2019


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00013-51
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2020

SAK E-7/20 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2. HALVÅR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 2. halvår 2019.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget behandlet i møtet 24.1.19 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS for 2019. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2019 (dvs. pr. 31.12.19). Oppdragsavtalen for 2020 behandles i sak 8/20.

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

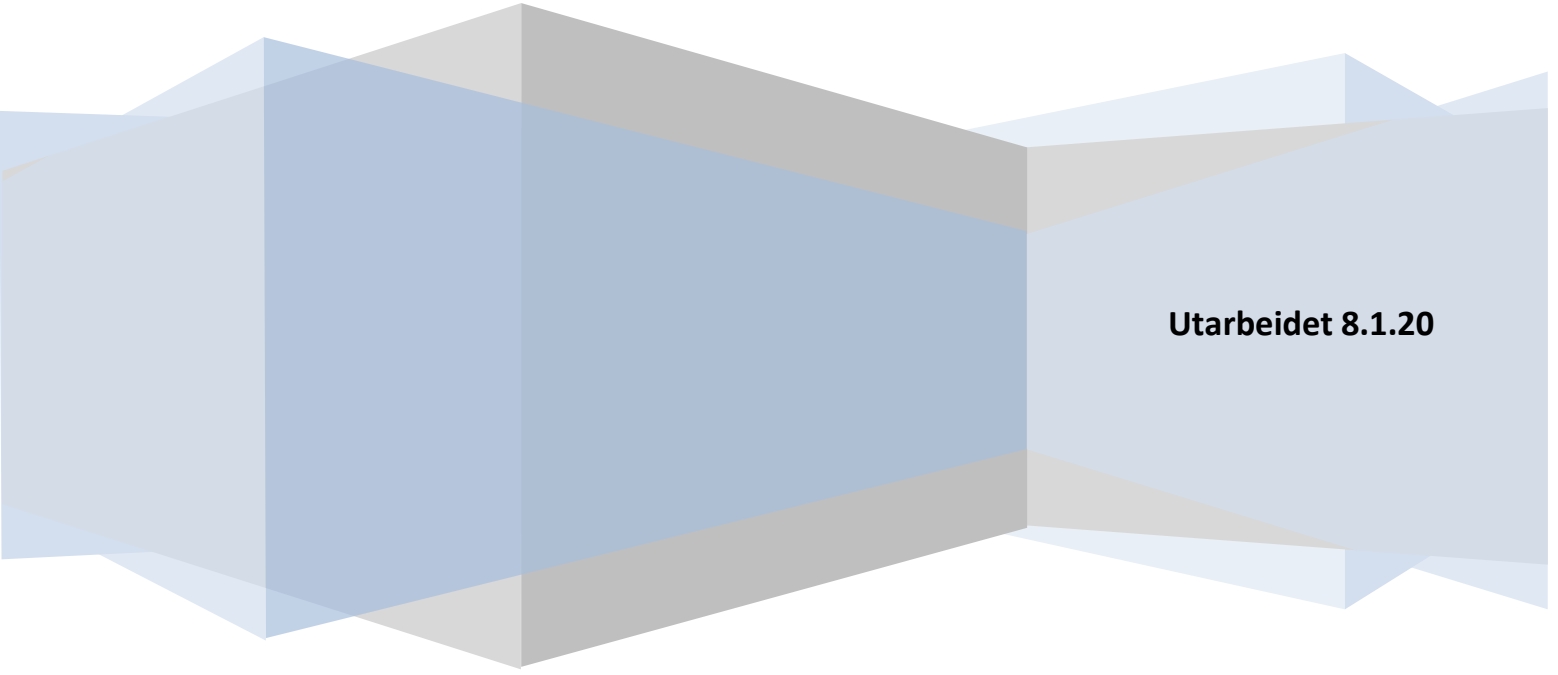
	Oppdr.avt. 2019	Brukt 2019 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2019 2. hå	Totalt 2019	Resultat 31.12.19
Regnsk.rev	760	347,25	412,75	334,75	682	78
Undersøk.	45	237	-192	0		
FR	300	10,5	289,5	192,25		
SK	50		50	34,25		
Sum	395	247,5	147,5	226,5	474	-79
Annet	70	34,5	35,5	26,25	60,75	9,25
Totalsum	1225	629,25	595,75	587,5	1216,75	8,25

Det er først og fremst mindreforbruk på regnskapsrevisjonen og merforbruk på «mindre undersøkelser». Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi, at Eidskog kommune krediteres (godskrives) med kr 7 669 pr. 31.12.19.

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2019

Eidskog kommune



Utarbeidet 8.1.20

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	552,50		
2 Revisjonsuttalelser	125	90,25	121,00		
3 Beboerregnskap	20	3,50	3,50		
4 Veiledning/bistand	35	1,50	5,00		
SUM 1-4	760	347,25	682,00	89,74 %	78,00
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	45	237,00	237,00		
6 Forvaltningsrevisjon	300	10,50	202,75		
7 Selskapskontroll	50	-	34,25		
SUM 5-7	395	247,50	474,00	120,00 %	-79,00
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	70	34,50	60,75	86,79 %	9,25
SUM TOTALT 1-8	1 225	629,25	1 216,75	99,33 %	8,25

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1388	Prosjektplan GIR - Selvkost	4,00 timer
1391	Forundersøkelse varslersak	231,00 timer
1417	Undersøkelse av sak i plan og samfunn	2,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>237,00 timer</u>

Prosjektplan for GIR-selvkost ble vedtatt endelig møte den 9.5.19, jf sak 31/19. Iht vedtatt prosjektplan skulle arbeidet påbegynnes i august 2019 med ferdigstillelse 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	202,75 timer
222	Innkjøp	0,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>202,75 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)	34,25 timer
------	--	-------------

Prosjektet er avtalt med oppstart i august og ferdigstillelse 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 i Eidskog vil få seg forelagt FR-rapporten knyttet til Selvkost GIR vinteren/våren 2020. Rapporten er sendt selskapet og eierkommunene til høring.

Det er ikke registrerte 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 30,50 timer på møtedeltakelse og 30,25 timer på forberedelser i 2019. I tillegg kommer kjøring på 46,00 timer som knytter seg til både til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/selskapskontroll som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 975.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport for 2019 er avlagt til rådmann i desember 2019 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter ajour pr 31.12.19 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over er Eidskog kommune krediteres (godskrives) for kr 7 669 pr 31.12.19.

Medgått tid 2019 (1 216,75 timer a kr 975)	kr	1 186 331
- Fakturert akonto 2019 (fakturert kr 298 500 pr kvartal)	kr	-1 194 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.19</u>	kr	<u>7 669</u>

Løten, den 8.januar 2020



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00013-52
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 06.02.2020

SAK E-8/20 OPPDRAGSAVTALEN 2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Eidskog kommune for 2020.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2020.

Tjeneste	Timer 2020	Timer 2019
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	580
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	125
3 Revisjon av beboerregnskap	20	20
4 Veiledning/bistand	35	35
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	
SUM 1-5	785	760
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	45	45
7 Forvaltningsrevisjon	300	300
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	395	395
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	70
SUM TOTALT	1 250	1 225

Som det går fram av tabellen over, er det lagt inn en endring i antall budsjetterte timer for revisjon av Eidskog kommune i 2020 på 25 timer. Økningen ligger i linje 5 «Forenklet

etterlevelseskontroll». Dette er en ny oppgave i tråd med endringene i den nye kommuneloven (koml. § 24-9). Ettersom det er en ny oppgave er det ikke så enkelt å vite nøyaktig hvor mye tid som går med, men det er i hvert fall stipulert 25 timer, så får en heller justere dette ved en senere anledning.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020, for kjøp av revisjonstjenester, som ble behandlet i møte 29.8.19, bygger på denne oppdragsavtalen.

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 etterlevelsesk kontroll	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

dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av ekstern 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 revisjons handlinger.

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

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

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

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 forventede 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. 18/00029-47
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020

SAK E-9/20 BEHANDLING AV ET SKRIFTLIG NOTAT FRA REVISJONEN, JF. KU-SAK 63/19.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Notat fra Hedmark Revisjon IKS datert...

Notatet ettersendes

Saksframstilling:

Det ble i møtet den 18.9.19 tatt opp en sak under eventuelt, som omhandlet en dispensasjonssak fra mars 2018. Det ble vedtatt at sakens skulle oversendes Hedmark Revisjon IKS for vurdering. Birkelid orienterte kort om saken i møtet den 21.11.19, sak 63/19.

Kontrollutvalget skulle få et skriftlig notat i ettertid. Saken ble derfor satt opp igjen til neste møte.

Vi har bedt daglig leder i Hedmark Revisjon IKS Morten A. Birkelid om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00108-3
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2020

SAK E-10/20 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON I TRÅD MED PLAN FOR 2019-2020, EV. AKTIVERING AV FORVALTNINGSREVISJON KNYTTET TIL INNKJØP.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i xxxxx.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunestyret vedtok i møtet 5.2.19, sak 004/19 en revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, med følgende prosjekter:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Kommunens kultur og holdninger	Kompetanse, profesjonalitet, engasjement, etiske holdninger, serviceinnstilling, osv., som en kombinasjon med administrasjon og styring (som allerede er bestilt).	2019
Helse og omsorg (nytt prosjekt)	Ledelse/styring, verdighet for bruker.	2019/2020
NAV sosial	Gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp, saksbehandling osv. Hvordan er kvaliteten på tjenesten?	2020
GDPR (nytt prosjekt)	Innføring av nye bestemmelser knyttet til personopplysningsloven. Hvordan har kommunen håndtert dette. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020/ 2021

På bakgrunn av tidligere plan for forvaltningsrevisjon, ble det i 2017 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til Administrasjon og styring. Dette prosjektet ble levert først i 2019, på bakgrunn av at kontrollutvalget prioriterte en undersøkelse på eiendomsskatt og en forundersøkelse knyttet til varslingssaken. Inkludert i rapporten om administrasjon og styring, var det en oppfølging av en tidligere undersøkelse om kommunens bruk av offentlighetsloven. Kommunens kultur og holdninger var ikke en del av dette prosjektet.

Det er derfor ikke bestilt noen prosjekter knyttet til kommunens kultur og holdninger. Dette kan handle om kompetanse, profesjonalitet, engasjement, etiske holdninger, serviceinnstilling, osv. Aktuelle vurderinger kan være hvordan kommunens etiske retningslinjer er forankret i organisasjonen (Eidskog kommune vedtok nye etiske retningslinjer i 2018), hvordan kommunen praktiserer kompetanseoppbygging, hvordan blir innbyggerne «møtt» i kommunen (service) osv.

Kontrollutvalget har registrert gjennom media (bl.a. «Kommunal Rapport» 23.1.20) at et tosifret antall ansatte i Eidskog har sendt et eget varsel til varslingsmottaket, hvor de sier at de «er skremt over ledelsens atferd i varslings-saken.» Hvorvidt dette kan være signaler på at det kan være behov for å vurdere arbeidsmiljøet i Eidskog, vet vi ikke på nåværende tidspunkt, da verken sekretariatet eller kontrollutvalget er kjent med innholdet i varselet.

Andre vinklinger kan være å rette det mot enkelte enheter i stedet for hele kommunen, eventuelt i kombinasjon med prosjektet om helse og omsorg, som har temaer knyttet til ledelse/styring og verdighet for bruker. Kultur og holdninger kan være så mangt, det kan for eksempel være kultur for åpenhet og trygghet for at informasjon ikke holdes skjult når ting går galt, osv. En forutsetning for å avdekke og forebygge avvik eksempelvis, er at det finnes et system og en kultur for at medarbeidere melder ifra om uønskede hendelser.

I forhold til verdighet for beboere i sykehjem, er det nylig gjennomført en forvaltningsrevisjon i Grue, med følgende problemstillinger:

1. *Hvordan er kvaliteten på tjenesteytingen ved Grue sykehjem, jf. krav i kvalitetsforskriften?*
2. *Hvilke internkontroller har sykehjemmet etablert for å etterleve forskriften, herunder avviksregistrering og –håndtering?*
3. *Hvordan følges avvik i forbindelse med tilsyn fra Fylkesmann og Helsedirektoratet opp?*
4. *Har kommunen et tilfredsstillende system for brukarmedvirkning?*
5. *I hvilken grad foretar ledelsen på sykehjemmet en risikovurdering/sårbarhetsanalyse og hvordan fungerer systemet for ressursstyring?*

Selv om Grue var i en spesiell situasjon med mange pålegg fra fylkesmannen, oppslag i media osv., så kan likevel problemstillingene eller noen av dem, også være aktuelle i Eidskog også.

Kontrollutvalget i Eidskog har tidligere bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp i Eidskog. Dette var på bakgrunn av at kommunen meldte seg ut av den interkommunale innkjøpsordningen og det var signaler om at alt ikke fungerte så godt på innkjøpssiden. Dette prosjektet ble utsatt igjen, bl.a. på bakgrunn av gjennomføringen av prosjektet «Administrasjon og styring» og også fordi kommunen meldte seg inn igjen i det regionale innkjøpssamarbeidet (RIIK). Kontrollutvalget kan selvsagt reaktivere innkjøpsprosjektet, men vi antar at ressursene heller bør brukes på andre områder, på nåværende tidspunkt.

Dersom kontrollutvalget heller vi fokusere på NAV, og en gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp, saksbehandling, kvaliteten på tjenesten osv., så kan følgende problemstillinger være aktuelle:

1. **Hvordan er arbeidet overfor sosialhjelpsmottakere styrt og organisert, og hvordan fungerer dette?**
2. **Hvilke mål knyttet til sosialhjelp er satt for NAV-kontoret og hvordan har mål-oppnåelsen vært?**
3. **Hvilke rapporteringsrutiner knyttet til sosialhjelp har kontoret?**

4. I hvilken grad bidrar eksisterende tiltak til at flere mottakere, spesielt innenfor de yngste aldersgruppene, kommer i arbeid og aktivitet?
5. Hvordan fungerer samarbeidet mellom NAV og andre aktuelle instanser?

Det er opp til kontrollutvalget å vurdere de forskjellige innspillene til prosjekter, slik at Hedmark Revisjon IKS kan legge fram en prosjektplan i neste møte.

Arkivsak-dok. 18/00002-9
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020

SAK E-11/20 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles i det første møtet i 2020, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

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



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2019

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 6.2.20, sak 11/20
Behandlet i kommunestyret ...*



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

INNHALDSFORTEGNELSE

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



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2016, og det vil bli revidert igjen i første halvår av 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2019 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 13.12.18. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 5.2.19 sak 6/19. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Vi har henvist til både møter og saker når vi omtaler hva kontrollutvalget har behandlet under de ulike oppgavene nedenfor, det er fordi det skal være enklere å gå inn på sakene dersom det er ønskelig å se nærmere på dem.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Følgende medlemmer ble valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

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

Rådmannen orienterte kontrollutvalget i møtet 13.12.18 om at KU-medlem Arild Christiansen skulle fungere som kommuneoverlege en periode. Denne tilsetningen kunne ikke kombineres med å være KU-medlem og kontrollutvalget ba rådmannen om en tilbakemelding på når og hvor lenge dette skulle vare (jf. KU-sak 83/18). Dette fikk vi aldri noen konkret tilbakemelding på.

Kontrollutvalget i Eidskog kommune har derfor bestått av 4 medlemmer og 5 varamedlemmer i 2019. Hans «permisjon» eller «fritak» fra kontrollutvalget ble aldri behandlet i kommunestyret og det er derfor ikke valgt noe nytt medlem. Varamedlemmet ble innkalt til hvert møte, men kunne aldri møte.

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i sitt konstituerende møte 15.10.19, sak 085/19:

Medlem	Varamedlem
Viggo Fosshem – leder (SP)	Jorunn Bergersen (SP)
Sidsel Mobrenna – nestleder (H)	Sverre Holm (H)
Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP)	Arvid Sand (FRP)
Kari Grani Kalland (SV)	Erik Grande (V)
Jan Arne Storvik (AP)	Reidar Berger (AP)



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2019 hatt 8 (11) møter og behandlet 71 (84) saker. Tallene i parentes er fra 2018. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2020.

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

Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Møter».



Bildet er fra møtet 29.8.19. I dette møtet var det to faste medlemmer og to varamedlemmer til stede.

Fh. Elida Asp, Sidsel Mobrenna, Kjell Ivar Pettersson og Remi Johan Reppe Rasmussen

Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2019.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn/kontroll¹ med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med forvaltningen har i 2019 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret. Som et fast punkt ber kontrollutvalget om en tilbakemelding på om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøre oppmerksom på.
- Kontrollutvalget tok en konkret sak med ordfører i møtet 29.8.19, sak 40/19. Kontrollutvalget fikk en orientering om tilbakemeldingen i møtet 18.9.19, sak 56/19.
- Rådmannen blir innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker. Det er bl.a. noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Kontrollutvalget fikk i tillegg en informasjon fra rådmannen (møte 29.8.19, sak 45/19) om en konkret sak i forhold til budsjett 2019.
- Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Møter».
- Kontrollutvalget behandlet i 2018, to store saker i 2018:

¹ Etter den nye kommuneloven, som ble vedtatt ved konstituerende kommunestyremøte, brukes ikke lenger ordet tilsyn om kontrollutvalgets arbeid, men **kontroll**. I denne rapporten bruker vi derfor tilsyn/kontroll.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

- **Varslingssak.** Denne er også behandlet flere ganger i 2019.
 - Møte 24.1.19, sak 8/19.
 - Møte 4.2.19, sak 14/19.
 - Møte 7.3.19, sak 21/19 (hvor saken ble utsatt til neste møte).
 - Møte 9.5.19, sak 25/19 (hvor kontrollutvalget sa seg ferdig med behandlingen av varslingssaken).
 - 29.8.19, sak 49/19 (oppsummering av saken om varsling i Eidskog kommune).
 - 21.11.19, sak 61/19 (orientering om varslingssaken til det nye kontrollutvalget).
- **Eiendomsskatt.** Oppfølging av denne saken har fortsatt i 2019, også i forhold til eiendomsskatt og ESAS.
 - Møte 13.5.19, sak 37/19.
 - Møte 29.8.19, sak 47/19.
 - Møte 18.9.19, sak 54/19.
 - Møte 21.11.19, sak 65/19.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2018 i møtet 7.3.19, sak 18/19.
- Kontrollutvalget har mottatt en ekstern anonym henvendelse i 2019. Denne ble behandlet i møte 18.9.19, sak 55/19. Kontrollutvalget så ikke at dette var noen sak for dem og avsluttet saken i møtet.
- Kontrollutvalget bestilte fra Hedmark Revisjon IKS en vurdering av en dispensasjonssak fra mars 2018 i møtet 18.9.19, sak 56/19 (eventuelt). Kontrollutvalget fikk en orientering i møtet 21.11.19, sak 63/19 og vil få et skriftlig notat i det første møtet i 2020.
- Kontrollutvalget har også tatt opp saken om hvorvidt kommunen har en god nok varslingsrutine i forhold til hvem som ivaretar det eksterne varslingsmottaket. Denne saken ble behandlet i møtet 21.11.19, sak 66/19. Saken ble sendt kommunestyret til behandling. Kontrollutvalget foreslo at det burde være et annet varslingsmottak enn kommunens juridiske rådgiver. Kommunestyret behandlet saken i møtet 12.12.19, sak 139/19 og vedtok å sende saken til administrasjonsutvalget for vurdering.
- I møtet 21.11.19, sak 67/19 (se også informasjon nedenfor) tok kontrollutvalget opp tilsynssak fra fylkesmannen som handlet om rutiner for gjenopplivning av pasienter ved akutt HRL (hjerne- og lungeredning) på sykehjemmet. Kontrollutvalget ba om en orientering om denne saken.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Skolemiljøet ved Skotterud skole.	24.1.19, sak 1/19
Tilsyn med barnehager.	7.3.19, sak 19/19
Barnevern.	7.3.19, sak 20/19
Folkehelseoversikt i Eidskog.	3.5.18, sak 34/18
Aktivitetsplikten for økonomisk sosialhjelp.	9.5.19, sak 27/19
Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene i regionen).	13.5.19, sak 35/19
Kultur for læring.	29.8.19, sak 42/19
Håndtering av pasientmidler på sykehjem (beboerregnskaper)	21.11.19, sak 67/19

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



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2018 ble behandlet i møtet 9.5.19, sak 28/19. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2018 i samme møte, sak 29/19. Kontrollutvalget fulgte opp årsavslutningsbrevet i møtet 29.8.19, sak 46/19.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Revisjonsstrategien for 2019 ble utsatt til det første møtet i 2020, på grunn av kommunevalget. Interimrapporten (foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2019) blir også behandlet i det første møtet i 2020.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2019 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020), som ble vedtatt i kommunestyret 5.2.19, sak 004/19, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Kommunens kultur og holdninger	Kompetanse, profesjonalitet, engasjement, etiske holdninger, serviceinnstilling, osv., som en kombinasjon med administrasjon og styring (som allerede er bestilt).	2019
Helse og omsorg (nytt prosjekt)	Ledelse/styring, verdighet for bruker.	2019/2020

Kontrollutvalget bestilte i 2017 en forvaltningsrevisjon knyttet til **Administrasjon og styring**. På grunn av at kontrollutvalget prioriterte undersøkelsen knyttet til **Åpenhet og offentlighet**, var det ikke tilstrekkelig med ressurser til å gjennomføre flere bestillinger i 2017. Funnene i rapporten om **Åpenhet og offentlighet** skulle innlemmes i rapporten om **Administrasjon og styring**. Rapporten skulle legges fram i 2018. Imidlertid skulle det, etter opplysninger fra rådmannen til revisjonen, igangsettes en omorganisering og rapporten ble derfor satt på vent.

Kontrollutvalget gjenopptok bestillingen av **Administrasjon og styring** i møtet 9.5.19, sak 32/19. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 18.9.19, sak 53/19 og i kommunestyret 19.11.19, sak 107/19. Rapporten følges opp i 2020.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2019-2020** er ikke gjennomført, jf. det som er sagt ovenfor. Kontrollutvalget skal bestille ny forvaltningsrevisjon i det første møtet i 2020.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjoner i 2019.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

I revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019), som ble vedtatt i kommunestyret 6.12.18, sak 096/18, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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

Det ble i møtet 9.5.19, sak 31/19 bestilt en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. Saken ble behandlet i flere runder i kontrollutvalget for å samordne bestillingen med de øvrige eierkommunene. Rapporten leveres i mars 2020.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke bestilt noen andre selskapskontroller i 2019.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere gjennomført eierskapskontroll i Eskoleia AS i møtet 29.8.19, sak 41/19. Forvaltningsrevisjonen av selskapet, som ble gjennomført samtidig med eierskapskontrollen, ble fulgt opp i 2018. Kontrollutvalget anså eierskapskontrollens anbefaling som fulgt opp.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Våler kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF² og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret (skjematisk oversikt) for 2019 blir behandlet i første møtet 2020. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2018, ble behandlet i kontrollutvalgets møte 24.1.19, sak 5/19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Eidskog kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 24.1.19, sak 9/19, og 21.11.19, sak 62/19 (den siste på grunn av skifte av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor).
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2019, i møtet 24.1.19 sak 11/19. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.18 i møtet 24.1.19 sak 10/19 og for første halvår 2019 i møtet 29.8.19, sak 48/19.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte.
- Kontrollutvalget har også blitt informert i flere av møtene om en mulig sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS med Innlandet Revisjon IKS, ettersom de to fylkeskommunene skulle slås sammen til Innlandet fylkeskommune og disse revisjonsenhetene reviderte hver sin

² Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

fylkeskommune. Det ble ingen sammenslåing og Innlandet Revisjon IKS ble valgt som revisor for Innlandet fylkeskommune.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

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

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

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

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

Kontrollutvalget la i 2018 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2019**, som fordeler seg slik:

		2019
Kontrollutvalget	Sum	98 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	252 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 194 375
Sum		1 544 375

Dette ble vedtatt i kommunestyret. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2019.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2020** i møtet 29.8.19, sak 43/19. Tallene går fram av sak 43/19 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2³, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Eidskog. Så vidt vi kan se, har kommunestyret vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2019 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 24.1.19, sak 4/19 og i kommunestyret 5.2.19, sak 003/19.
- **Årsplanen for 2020** ble behandlet i kontrollutvalget 21.11.19 (sak 59/19), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet årsplanen i møtet 12.12.19, sak 140/19.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.

³ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

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

- Tre av kontrollutvalgsmedlemmene i Eidskog deltok en dag hver, på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30-31 januar 2019.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.
- Kontrollutvalget gjennomførte en evaluering av sin virksomhet for perioden 2015-2019 i møtet 29.8.19, sak 50/19. Det ble også tatt en evaluering i samtalen med både ordfører, rådmann og revisjonen i samme møte.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver i møtet 21.11.19, men vil få en heldagsopplæring i januar 2020. De tidligere kontrollutvalgsmedlemmene ble invitert til møtet 21.11.19, for å formidle sine erfaringer videre til det nye utvalget.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

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

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

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

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

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring i 2018 og sluttet seg til en sammenslåing. Saken ble deretter behandlet i kommunestyrene våren 2019 og høsten 2019 ble selskapsavtalen behandlet. Dessverre ble det noen avvikende vedtak i noen av kommunene i



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Kongsvingerregionen, derfor må saken behandles på nytt i 2020. Det blir derfor ingen sammenslåing fra 1.1.20, som en håpet på. Kontrollutvalget har blitt holdt oppdatert om saken i flere av møtene i 2019.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.19-31.12.19, har sekretariatet hatt 2 556 timer (2 666 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2018). Noe av årsaken til reduksjonen fra 2018, er at sekretariatsleder ikke fikk tatt ut all ferie og avspasering i 2018. 78,1 % (76 % i 2018) av timene er brukt på kontrollutvalgene (1 997 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	385	19,3
Grue	261	13,1
Kongsvinger	317	15,9
Nord-Odal	255	12,8
Sør-Odal	264	13,2
Våler	257	12,9
Åsnes	258	12,9
	1997	100

Det er til sammen behandlet **433 saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2019 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 67 færre saker enn i 2018, jf. det som er sagt under pkt. 2.2.

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

Oppgaver	2019	2018
Saksbehandling	318	314
Møter kontrollutvalget	61	61
Analyse/plan for SK ⁴	0	2
Analyse/plan for FR ⁵	0	5
Møte med revisjonen	3	1
Planlegg/faglig oppdatering	3	4
	385	386

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

Ressursmessig er det brukt omtrent det samme både til møter og saker i Eidskog i 2019, som i 2018. Det er også avholdt flere møter både i 2018 og 2019, enn det som er vanlig. Dette skyldes hovedsakelig «varslersaken» (som nevnt under pkt. 3.1) å gjøre.

Den øvrige tidsbruken, totalt 558 (620 i 2018) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



⁴ Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

⁵ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2019.

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

Eidskog, 6.2.19
Sidsel Mobrenna
nestleder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Eidskog-2019

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
24.1.19	1/19	Informasjon om skolemiljøet ved Skotterud skole.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	2/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	3/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	4/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.	KS	KS 5.2.19 Sak 003/19 Utskrift 7.2.19		✓
	5/19	Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.				✓
	6/19	Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for selskapskontroll.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2018-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. 2. Prosjektplanen, sammen med forslag til problemstillinger, legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	7/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	8/19	Varslersak i Eidskog, vurdering av videre oppfølging.	1. Kontrollutvalget ber Hedmark Revisjon IKS gjennomgå saken for å vurdere om det er grunnlag for å gå videre med saken og eventuelt på hvilken måte. 2. Hedmark Revisjon IKS bes om å innhente nødvendig ekstern juridisk kompetanse på området, for å bistå med disse vurderingene. 3. Det forutsettes at varsleren/varslerens advokat gir sin tilslutning til at hele saken kan oversendes Hedmark Revisjon IKS og den eksterne juridiske bistanden som benyttes. 4. Resultatet av gjennomgangen legges fram for kontrollutvalget så snart som mulig, og senest til møtet 7.3.19.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	9/19	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2019 til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	10/19	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2018 (pr. 31.12.18).	1. Kontrollutvalget tar informasjonen om benchmarking av revisjonstjenesten til orientering. 2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering. 3. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Ubenyttede timer fra 2018 på 87 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2019 for kjøp av revisjonstjenester til Eidskog.	KS	KS 5.2.19 Sak 005/19 Utskrift 7.2.19		✓
	11/19	Oppdragsavtalen for 2019.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.				✓
	12/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	13/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
4.2.19	14/19	Varslersak i Eidskog.	1. Kontrollutvalget tar Winters sitt notat til orientering. 2. Kontrollutvalget vil be om en juridisk vurdering av sin saksbehandling på et senere tidspunkt.				✓
							OK
7.3.19	15/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	17/19	Samtalen med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	18/19	Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Eidskog kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.	KS	KS 19.3.19 Sak 018/19 Saksutskrift 1.4.19		✓
	19/19	Informasjon om tilsyn med barnehager.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	20/19	Informasjon om barnevern.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	21/19	Rapport forundersøkelse – varslersak.	Saken utsettes.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	22/19	Prosjektplan selskapskontroll i GIR IKS.	1. Kontrollutvalget fastholder at det er selvkost som er hovedpoenget med gjennomgangen. 2. Saken behandles igjen når det øvrige kontrollutvalgene har behandlet saken.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	24/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	24/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK
28.3.19	25/19	Varslersaken i Eidskog		Møtet ble avlyst			
9.5.19	25/19	Varslersaken i Eidskog	Kontrollutvalget tar rapporten fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og sier seg ferdig med denne varslersaken.				✓
	26/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	27/19	Informasjonen om aktivitetsplikten for økonomisk sosialhjelp.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	28/19	Årsregnskap/årsberetning 2018 – Eidskog kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 19.6.19 Sak 055/19 Saksutskrift 29.8.19		✓
	29/19	Årsavslutningsbrev 2018.	1. Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp både årsavslutningsbrevet og interimrapporten i det første møtet etter sommerferien.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	30/19	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.				✓
	31/19	Endelig bestilling selskapskontroll i GIR IKS.	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll for Eidskog kommune for 2018-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til GIR IKS. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1) I hvilken grad beregner GIR IKS selvkost i henhold til lov, forskrift og gjeldende retningslinjer? 2) Hvordan sikrer GIR IKS at det ikke forekommer kryssubsidiering eller at gebyrbelagte tjenester belastes med kostnader de ikke skal belastes med? 3) Hva slags betalingsrutiner har GIR IKS ved innsamlingsstasjonene, og hvordan sikres det at rutinene følges? 4) Hvor kostnadseffektivt drives selskapet, f.eks. sett i forhold til lignende selskaper?	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 270 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen 31.12.19. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
	32/19	Eventuelt.	1) Kontrollutvalget bestiller gjenopptakelse av prosjektet Administrasjon og styring med følgende problemstillinger: 1) Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt? 2) Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet? 3) Hvordan har administrasjonen fulgt opp rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune». 2) Det bestilte prosjektet om Innkjøp utsettes inntil videre.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	33/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
13.5.19	34/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	35/19	Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene)	1. Kontrollutvalget vurderer ved neste revidering av forvaltningsrevisjon, om det kan være aktuelt med en regional forvaltningsrevisjon på dette temaet. 2. Kontrollutvalget tar for øvrig diskusjonen med rådmannen til orientering.				✓
	36/19	Samtalen med rådmannen..	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	37/19	Oppfølging av eiendomsskatt, jf. KU-sak 42/18.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	38/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
29.8.19	39/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og diskusjonene til orientering.				✓
	40/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	41/19	Ytterligere oppfølging av eierskapskontroll i Eskoleia AS.	Kontrollutvalget tar eiers tilbakemelding om oppfølging av anbefalinger i eierskapskontrollen til orientering, og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓										
	42/19	Informasjon om prosjektet «Kultur for læring»	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	43/19	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2020.	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. Det tas forbehold om representantskapets vedtak når det gjelder Hedmark Revisjon IKS sitt budsjett for 2020. <table><tr><th></th><th>Budsjett 2020</th></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>107 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>269 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>1 250 000</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 626 000</td></tr></table> 2. Forslaget følger formannskapetets 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.		Budsjett 2020	Kontrollutvalget	107 000	Sekretariatet	269 000	Revisjonen	1 250 000	Totalt	1 626 000	Eidskog kommune/ KS	KS 12.12.19 Sak 134/19 Utskrift 3.1.20 Forslaget vedtatt for sekretariatet/ revisjonen. Ingen opplysning om KU	Purret 18.12.19	✓
	Budsjett 2020																
Kontrollutvalget	107 000																
Sekretariatet	269 000																
Revisjonen	1 250 000																
Totalt	1 626 000																
	44/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓										
	45/19	Oppfølging av KS-sak 102/18 (budsjettsaken) vedrørende aktivitetsplikt.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓										
	46/19	Oppfølging av revisjonens årsavslutningsbrev og interimrapport 2018.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓										
	47/19	Eiendomsskatt i Eidskog.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering. 2. Kontrollutvalget forventer at Eidskog kommunes hjemmeside oppdateres i forhold til vedtatte vedtekter og reglementer. 3. Saken følges opp igjen i neste møte.				✓										



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	48/19	Statusrapport oppdragsavtalen, første halvår 2019.	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				✓
	49/19	Oppsummering av saken om varsling i Eidskog kommune.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	50/19	Evalueringsoppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.	Kontrollutvalget tar evalueringen og oppsummeringen til etterretning.				✓
	51/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	52/19	Evalueringsmøte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
18.9.19	53/19	Rapport forvaltningsrevisjon – Administrasjon og styring.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om «Administrasjon og styring» til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret tar rapportene om «Administrasjon og styring» til orientering. 2. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger med spesiell vekt på om saker som legges fram for formannskapet og kommunestyret er tilstrekkelig utredet, samt korrekt bruk av offentleglova og forvaltningsloven. 3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.2020	KS	KS 19.11.19 Sak 107/19 Saksutskrift 25.11.19	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	54/19	Eiendomsskatt i Eidskog, oppfølging av KU-sak 47/19.	• Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering. • Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget når saken om eiendomsskatt ESAS er avklart.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	55/19	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget ser ikke at denne anonyme henvendelsen er noen sak for kontrollutvalget og går ikke videre med dette.				✓
	56/19	Eventuelt.	Til pkt. 1: Saken oversendes revisjonen til vurdering. Til pkt. 2: Kontrollutvalget tar informasjonen fra ordføreren til orientering				✓
	57/19	Evalueringsmøte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
21.11.19	58/19	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	59/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2020.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2020. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2020 til orientering.	KS	KS 12.12.19 Sak 140/19 Mottatt utskrift 20.12.19		✓
	60/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	61/19	Orientering om varslingsaken til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	62/19	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor uavhengighetsvurdering.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2019 til orientering.				✓
	63/19	Tilbakemelding fra revisjonen, jf. KU-sak E-56/19-Eventuelt.	1. Kontrollutvalget tar foreløpig informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering. 2. Saken settes opp igjen i neste møte i kontrollutvalget for behandling av det skriftlige notatet.				✓
	64/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	65/19	Oppfølging av saken om eiendomsskatt ESAS, jf. KU-sak E-54/19.	Orienteringen utsettes til neste møte.				✓
	66/19	Kommunens varslingsrutiner (eksternt varslingsmottak).	1. Kontrollutvalget mener at det er behov for å vurdere kommunens varslingsordning på nytt i forhold til hvem som skal ha funksjonen som eksternt varslingsinstitutt. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunen velger som sitt eksterne varslingsinstitutt et annet advokatkontor enn kommunens ordinære rådgiver/advokatkontakt. Dette advokatkontoret må ikke ligge i Kongsvinger-regionen. - Det søkes samarbeid med andre kommuner i regionen om en felles løsning for varslingsinstitutt (eks. gjennom RIIK (innkjøpsordningen i regionen)). - Kommunestyret ber administrasjonen vurdere oppdatering av varslingsplakaten iht. nye varslingsrutiner og legge den fram for kommunestyret. Kommunestyrets vedtak:	KS	KS 12.12.19 Sak 139/19 Mottatt utskrift 20.12.19	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Saken sendes kommunens administrasjonsutvalg for vurdering og behandling, i tråd med etablert praksis og saksbehandlingsinstans for dette.				
	67/19	Håndtering av pasientmidler på sykehjem – beboerregnskap.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	68/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	69/19	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og tidligere medlemmer.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	70/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	71/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
						2019	OK

Arkivsak-dok. 18/00013-53
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2020

SAK E-12/20 KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, har NKRF¹ gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1 og 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

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

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Eidskog
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	- Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Eidskog i 2019 var Reidun Vie fram til 1.8.19. Fra denne datoen var Tommy Pettersen oppdragsansvarlig. Begge fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	- Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	- Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2019 for Eidskog kommune (Reidun Vie) ble behandlet i møtet 24.1.19, sak 9/19. Tommy Pettersens uavhengighetserklæring ble behandlet i møtet 21.11.19, sak 62/19.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	- Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegget til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, vanligvis på høsten i revisjonsåret. På grunn av valg av nye kontrollutvalg, høsten 2019, får kontrollutvalget informasjon i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. - Interimrapportering for årsregnskapet 2019 blir lagt fram i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	- Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2019 i møtet 24.1.19, sak 11/19. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): - o Plan/revisjonsstrategi (høst)

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Eidskog
	○ Interimrapport (vinter) ○ Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). ○ Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2019
8. Nummererte brev – RF § 4	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Eidskog har ikke mottatt noe nummerert brev i 2019.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2019.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	- Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	- Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Arkiv: 411-18/00013

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

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Eidskog
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Eidskog kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12 Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Eidskog kommune tilfredsstiller kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.	- De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Eidskog kommune i møtet 24.1.19 sak 9/19. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14 Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt.
5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Eidskog
prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.	- Det er behandlet følgende prosjektplan i 2019: - o Møtet 7.3.19, sak 22/19, prosjektplan FR GIR IKS.
6. Prosjektplan Prosjektplanen bør omtale følgende punkter: - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt Prosjektplanen kan også gi informasjon om - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan	- Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.
7. Endringer i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	- Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
8. Orientering til kontrollutvalget underveis Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.	- Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2019.
10. Framlegging av ferdig rapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Eidskog
11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8 Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	- Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2019.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19 Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	- Det er behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport i kommunestyret i 2019: - o KS 19.11.19, sak 107/19 – rapport FR-Administrasjon og styring. - Etter avtale med ordfører var daglig leder Birkelid tilgjengelig på telefon når denne rapporten ble behandlet i kommunestyret. - Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20 Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.	- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.

Arkivsak-dok. 18/00180-28
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

05.02.2020

SAK E-13/20 REVIDERING AV KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Vedlegg:

1. Reglement for kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 16.6.16.
2. Forslag til revidert reglement for kontrollutvalget.

Saksframstilling:

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 16.6.16 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om dette.

I vedlegg 2 har vi lagt inn noen forslag til endringer. Sekretariatet vil orientere om endringene i møtet.

REGLEMENTER FOR POLITISKE ORGANER EIDSKOG KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 21.06.12

Sak 047/12

Endret i formannskapet 13.09.12

Sak 074/12

Endret i kommunestyret 25.04.13

Sak 026/13

Endret i kommunestyret 16.6.16

sak 071/16

Reglement for kontrollutvalget

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet¹ har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Eidskog kommunes utfyllende bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1. Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Kontrollutvalget skal i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret. Leder skal velges fra opposisjonen.

Det velges så mange medlemmer og varamedlemmer som kommunestyret ved hvert valg bestemmer, dog minst tre medlemmer og tre varamedlemmer. Minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets representanter.

Det velges personlige varamedlemmer for hvert medlem. Det medlemmet som velges blant kommunestyrets medlemmer, skal også ha varamedlem som er valgt blant kommunestyrets medlemmer/varamedlemmer.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, tilbys også deltagelse i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2. Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser. Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget skal opptre som et kollegium, for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp. Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptre og uttaler seg på utvalgets vegne.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid bidra til å ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

¹ Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Reglement for kontrollutvalget

§ 3. Saksbehandling

Kommunelovens kap. 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

§ 4. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 77.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om eventuelle granskninger, gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§ 11 og 15.

§ 5. Taushetsplikt

Se "Felles reglement for alle politiske organer" § 7.

§ 6. Habilitet

Se "Felles reglement for alle politiske organer" § 5.

§ 7. Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet

REGLEMENTER FOR POLITISKE ORGANER EIDSKOG KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 21.06.12

Sak 047/12

Endret i formannskapet 13.09.12

Sak 074/12

Endret i kommunestyret 25.04.13

Sak 026/13

Endret i kommunestyret 16.6.16

sak 071/16

Sist endret i kommunestyret xx

Reglement for kontrollutvalget

Kommuneloven (koml.) kap. 23 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Eidskog kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1. Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.

Kontrollutvalget i Eidskog skal bestå av fem medlemmer og fem personlige varamedlemmer. Det medlemmet som velges blant kommunestyrets medlemmer, skal også ha varamedlem som er valgt blant kommunestyrets medlemmer/varamedlemmer.

Kontrollutvalget skal i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer, dersom de ønsker å bytte ut ett eller flere medlemmer. I så fall skal hele utvalget velges på nytt. Ved uttrede etter koml. § 7-9 - § 7-11, foretas det suppleringsvalg.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2. Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget.

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, som kan pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på deres vegne.

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som skal behandles av kontrollutvalget, jf. bl.a. koml. § 23-5, § 23-7 og § 24-1.

§ 3. Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre uavhengig og partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget skal opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp. Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptre og uttaler seg på utvalgets vegne.

Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

§ 4. Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Eventuelt forfall meldes til sekretariatet så snart som mulig.

Utvalget treffer sine vedtak i møtet og det føres protokoll som signeres i møtet. Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller legges på kommunens hjemmeside, samt på sekretariatets hjemmeside, www.gs-iks.no.

§ 5. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 23-2.

Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Reglement for kontrollutvalget

Utvalget avgir innen første halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det bl.a. gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, bør være til stede i kommunestyret under behandling av de sakene, hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 6. Taushetsplikt

Se «Felles reglement for alle politiske organer» § 7.

§ 7. Habilitet

Se «Felles reglement for alle politiske organer» § 5.

§ 8. Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor eller daglig leder, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 9. Ikrafttredelse

Reglementet trer i kraft etter vedtaket i kommunestyret.

Arkivsak-dok. 18/00029-50
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020

SAK E-14/20 MOTTATT EKSTERN HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

1. Mottatt eksterne henvendelse til kontrollutvalget, mottatt 27.1.20 (unntatt offentlighet, iht. FVL § 13. 1), dokumentet legges fram i møtet).

Saksframstilling:

Kontrollutvalget mottok en ekstern henvendelse vedrørende en innbyggers kommunikasjon med kommunen.

Når det gjelder behandling av saker i kontrollutvalget, så er det bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget å behandle saker utover det som er bestemt i lov og forskrift. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

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

Saken legges fram i møtet og behandles etter sak 4/20, slik at rådmannen får en mulighet til å uttale seg til saken, før kontrollutvalget tar stilling til hvordan de eventuelt følger opp videre.

Arkivsak-dok. 18/00091-30
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

06.02.2020

SAK E-15/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00092-30
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020

SAK E-16/20 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.