

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 07.05.2020 kl. 08:30-12.30
Sted: Teams-møte
Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Viggo Fossheim (SP) – leder
Sidsel Mobrenna (H) – nestleder
Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP)
Kari Grani Kalland (SV)
Jan Arne Storvik (AP)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Fungerende ordfører Per Stenslet til sak 26/20
Skatteoppkrever Jon Egil Strand til sak 18/20
Rådmann Trond Stenhaug, økonomisjef Line Fjeld Muri og
HR-leder Borgny Fjeld Granstrøm til sakene 22/20.
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggestad og
forvaltningsrevisor Mathias Sem under sak 31/20.
Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under hele møtet.

Protokollfører: Sekretariatsleder Torgun M. Bakken

Alle sakene står oppført som 2. gangs behandling. Dette har sammenheng med at det ble sendt innkalling møte 19.3.20, men på grunn av korona-situasjonen ble møtet avlyst. Det er ikke sammenheng mellom nummeringen av sakene, ettersom noen av sakene som ble satt opp til møtet 19.3.20, er utsatt til senere møter.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
17/20	19/00014-11	Sak E-17/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
26/20	18/00068-25	Sak E-26/20 Samtale med ordføreren.	4

18/20	18/00047-19	Sak E-18/20 Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	6
22/20	18/00063-82	Sak E-22/20 Samtale med rådmannen.	8
31/20	20/00009-1	Sak E-31/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon innen Helse og velferd Eidskog.	11
19/20	18/00180-32	Sak E-19/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement - ny behandling	13
28/20	18/00013-50	Sak E- 28/20 Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet.	15
29/20	18/00091-32	Sak E-29/20 Eventuelt.	16
30/20	18/00092-32	Sak E-30/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	17

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Protokollen ble gjennomgått og godkjent i møtet og signeres i neste fysiske møtet.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen.
 Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak E-17/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2020	17/20
2 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	07.05.2020	17/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet: 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.gsi-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Orientering om Glåmdal sekretariat IKS. Selskapsavtalen behandlet i representantskapets møte 27.04.20.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte om noen tilsendte dokumenter fra varsleren.

Kontrollutvalget tok en gjensidig orientering.

Sekretariatsleder orienterte kort om saken om selskapsavtalen i Konsek Øst IKS.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak E-26/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2020	26/20
2 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	07.05.2020	26/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer fungerende ordfører Per Stenslet til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Eidskog kommune.

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

I tillegg ønsker kontrollutvalget å ta en liten diskusjon med ordføreren i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll (se vedlegg 1) og om han har noen oppfatning om kommunens eierstyring/hvordan kommunen følger opp sine selskaper. Diskusjonen tas i møtet.

Møtebehandling

Fungerende ordfører Per Stenslet deltok under behandlingen.

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Det har vært en spesiell periode etter at fungerende ordfører tok over, etter at koronasituasjonen oppsto.
- Det har vært mange møter i kommunen, kriseledelsen har møte hver uke.
- Alle 4 i Eidskog som var smittet, er nå friske, så nå er det ingen i Eidskog som er smittet.
- Informasjon er viktig i en slik situasjon, og dette har tatt seg opp veldig bra.
- Ordfører har jevnlig sendt ut informasjonsskriv til alle gruppelederne, som har videresendt dette til sine partigrupper.
- Det åpnes sannsynligvis for møter inntil 50 personer fra i dag, og Eidskog vurderte om det er mulig å holde fysiske møter. Eidskog anbefaler fortsatt digitale møter fram til sommerferien.
- Samarbeid på tvers av kommunene i regionen.
- Møte med fylkesmannen om andre forhold enn korona, som flom og skogbrann.
- Beredskapsplan og smittevernplan. Beredskapsplaner er ikke oppdatert og vil bli tatt tak i. Den nye kommuneoverlegen tok tak i smittevernplanen med det samme han startet i forsten av mars, så denne er oppdatert.
- Tolking av selskapsavtalen til GBI.
- Plan for eierskapskontroll og ordførers tilbakemelding. Kommunen har potensiale i forhold til oppfølgingen av sine selskaper.
- Tilbake til normalen er i gang. Det har gått bra med barnehager og skoler foreløpig.

- Området teknisk har i all hovedsak gått som normalt.
- Mange på rådhuset har hatt hjemmekontor, ordfører har stort sett vært på rådhuset.
- Taushetsplikt på legesenteret. Dette vil bli tatt tak i så snart smittevernreglene normaliseres.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak E-18/20 Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2020	18/20
2 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	07.05.2020	18/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Eidskog kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 17.2.20 tas til orientering.

Saksframstilling:

Skatteoppkrevers årsrapport for 2019 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger «Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Eidskog» fra Skatteetaten, som vedlegg 2. I vedlegg 3 legger en oversikt over gjennomførte arbeidsgiverkontroller i hele landet.

Skatteetatene skriver følgende i sin kontrollrapport:

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Gjennom kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg i rapport av 9. oktober 2019:

1. Skattekontoret pålegger skatteoppkrever å følge retningslinje for skatteoppkrevernes arbeid med a-meldinger for kjøring av batch.
2. Skattekontoret pålegger skatteoppkrever å følge opp uplasserte innbetalinger og ubehandlede utbetalingstransaksjoner i henhold til retningslinjene.

Skatteetaten mottok svar fra skatteoppkrever per epost av 8. november 2019, hvor det fremgår at påleggene er tatt til etterretning.

Ut over gitte pålegg anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Arbeidsgiverkontroll

En nærmere kommentar av Skatteetatens kontroll og oppfølging av arbeidsgiverkontrollen fremgår av vedlegget til denne kontrollrapporten.

I henhold til vedlegg 3, er det utført 5,5 % arbeidsgiverkontroller, og kravet er 5 %, så kravet i Eidskog er nådd.

Videre skriver Skatteetaten følgende:

Dette er siste året kommunestyret mottar en kontrollrapport som denne for skatteoppkrevingen i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkreverfunksjonen overføres til Skatteetaten fra 1. juni 2020.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Jon Egil Strand om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Møtebehandling

Skatteoppkrever Jon Egil Strand deltok under behandlingen.

Strand orienterte om sin årsrapport og tilhørende dokumenter.

Det kommer opplysninger om hvordan det går med skatteoppkreverkontoret på Kongsvinger, 19. mai.

Kontrollutvalget uttrykte bekymring for at skatteoppkreverfunksjonen blir statliggjort, både i forhold til arbeidsgiverkontrollen, skatteinnfordringen og informasjon/rapportering til kommunen.

Votering

Det ble lagt inn forslag til et nytt tilleggspunkt i vedtaket:

1. Kontrollutvalget uttrykker bekymring for at kommunen ikke lenger skal ha skatteoppkreverfunksjonen, både i forhold til arbeidsgiverkontrollen, skatteinnfordring og rapportering til kommunen.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget uttrykker bekymring for at kommunen ikke lenger skal ha skatteoppkreverfunksjonen, både i forhold til arbeidsgiverkontrollen, skatteinnfordring og rapportering til kommunen.
2. Kontrollutvalget tar for øvrig saken til orientering og foreslår for Eidskog kommunestyre å fatte slikt vedtak:
 - Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 17.2.20 tas til orientering.

Sak E-22/20 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2020	22/20
2 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	07.05.2020	22/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Saksframstilling:

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

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

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

I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering om:

- Varslingsrutiner.
 - Hvordan går det med arbeidet med å vurdere kommunens varslingsrutiner?
- Etikk og dilemmatrening i kommunen.
 - Hvordan jobbes det med dette temaet i kommunen? Bli dette tatt opp på ledermøter og/eller avdelingsmøter?
 - Foretas det dilemmatrening?
 - Er de etiske retningslinjene gjort kjent for alle ansatte i kommunen?

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte en ekstern henvendelse, som kontrollutvalget besluttet å ikke gå nærmere inn i (sak 14/20), da det var en sak som var under arbeid i kommunen. Kontrollutvalget vil likevel be rådmannen orientere litt om rutine om tilbakemeldinger til innbyggerne på sine henvendelser. Får alle svar på sine henvendelser? Forvaltningsloven har bestemmelser om saksbehandlingen i kommunen, bl.a. § 11a), hvor det står følgende:

§ 11 a. (saksbehandlingstid, foreløpig svar).

Forvaltningsorganet skal forberede og avgjøre saken uten ugrunnet opphold.

Dersom det må ventes at det vil ta uforholdsmessig lang tid før en henvendelse kan besvares, skal det forvaltningsorganet som mottok henvendelsen, snarest mulig gi et foreløpig svar. I svaret skal det gjøres rede for grunnen til at henvendelsen ikke kan behandles tidligere, og såvidt mulig angis når svar kan ventes. Foreløpig svar kan unnlates dersom det må anses som åpenbart unødvendig.

I saker som gjelder enkeltvedtak, skal det gis foreløpig svar etter annet ledd dersom en henvendelse ikke kan besvares i løpet av en måned etter at den er mottatt.

Blir disse bestemmelsene fulgt i kommunen?

I tillegg er det naturlig å be om en orientering om hvordan kommunen var forberedt på og har håndtert korona-situasjonen. I den forbindelsen er det nyttig å høre om hvordan denne situasjonen har påvirket kommunens økonomi så langt og også om hvordan Nav har greid å følge opp permisjonssøknader osv.

Vi viser også til oppslag i Aftenposten 3.4.20, hvor Eidskog er en av de 74 kommunene i Norge som manglet planer for smittevernhandtering før korona-viruset dukket opp.

Møtebehandling

Rådmann Trond Stenhaug deltok under behandlingen, sammen med økonomisjef Line Fjeld Muri og HR-leder Borgny Fjeld Granstrøm.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi.
 - Korona-situasjonen har medført store utfordringer for kommunen.
 - Kommunen har fulgt opp driften med ledermøter osv., men krisen har selvsagt blitt prioritert.
 - Kommunen har god kontroll på økonomien, slik det ser ut til nå.
 - Regnskap 2019. Kommer til politisk behandling etter ordinær plan, dvs. saken skal behandles i kommunestyret i 16. juni. *(Dette medfører at kontrollutvalget må behandle regnskapet tidligere, ettersom de har møte 8.6.20 og formannskapet har møte 2.6.20).*
 - Det må sannsynligvis skje en revidering av 4-års-planen for investeringer.
 - Budsjettmøtet 9.6.20 må utsettes til august/september, da kommunen ikke har tilstrekkelig grunnlag til å behandle dette i juni.
- Anmeldelser og varslinger – ingen siden forrige møte.
- Tilsynssaker – det er to åpne tilsynssaker. En fra arbeidstilsynet og en på helsetilsynet, som kontrollutvalget har fått informasjon om tidligere.
- Oppfølging av kommunestyresaker. Dette er i rute.
- Sykefravær. Eidskog har lavest sykefravær i regionen. 7,8 % i mars 2019, mens det var 9,8 % sykefravær i mars 2020. Økningen skyldes i hovedsak korona-fravær.
- Varslingsrutiner. Arbeidet går sin gang. Saken skal opp i AMU, men har blitt forsinket i forhold til korona-situasjonen. Det jobbes med saken om eksternt varslingssekretariat.
- Etikk og dilemmatrening.
 - Det var vært orientert i kontrollutvalget om dette temaet tidligere. Til å begynne med hadde Eidskog kun en etisk setning, men i 2018 ble dette temaet revidert og det ble etablert egne etiske retningslinjer. Disse er vedtatt i kommunestyret. Det er gitt beskjed til ledergruppa at disse skal følges opp blant de ansatte. Dette er fulgt godt opp.
 - Dilemmatrening. Særlig innen helse, vil det kunne oppstå dilemmaer. Det har vært avholdt caser blant de ansatte. Etikk innen innkjøp er også et viktig tema som det er fokus på.
 - De etiske retningslinjene er lagt på intranettet og på internettet.

- Kommunens saksbehandling i forbindelse med tilbakemelding til de som sender henvendelser til kommunen. Hovedregelen er at det gis et foreløpig svar og om når det er forventet at det kommer et endelig svar. Det kan skje glipp, men hovedregelen er klar og følges.
- Korona-situasjonen.
 - Smittevernplan og mangler. Dette er ikke lenger relevant. Etter at kommunen fikk rekruttert ny kommuneoverlege i første av mars, så startet han på arbeidet med en smittevernplan, så den er på plass.
 - Kriser har tre prinsipper for håndtering, og dette er ansvar, nærhet og likhet.
 - Kriseledelsen i kommunen er bygd opp i forhold til dette. Det er en god struktur. Kommunen var forberedt og hadde en god løsning på håndteringen.
 - Det har vært godt samarbeid mellom kommunene i regionen. Kommunene følger de nasjonale føringene, det eneste var Kongsvinger som vedtok strengere tiltak i egen forskrift.
 - Det har vært ukentlige møter med fylkesmannen.
 - NAV har virkelig har måttet ta en stor omstilling. Brukerne av NAV-tjenesten har i alle hovedsak fått den oppfølging de har krav på. Permitteringer i Eidskog er ca. 300 personer. 54 av disse er under 30 år. Det er en liten økning i forhold til søknader om økonomisk sosialhjelp. Det er mange ubehandlede saker i forhold til "dagpenger".
 - Det er umulig å ha fullstendig oversikt over kommunens kostnader for håndtering av korona-krisen, pr. i dag.
 - Beredskapsrådet, det har vært vurdert om dette skal engasjeres, men foreløpig avventes en innkalling til dette.
 - Det kan oppstå "samtidige hendelser", som flom og skogbrann, da blir beredskapsrådet engasjert.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Sak E-31/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon innen Helse og velferd Eidskog.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	07.05.2020	31/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til bestilling av prosjektplan og vedtar oppstart av en forvaltningsrevisjon knyttet til *Psykisatri og rus*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) Hvordan jobber kommunen med tiltak rettet spesielt mot barn og ungdom?
 - 2) Er det et godt fungerende samarbeid mellom ulike instanser med ansvar for psykisk helsearbeid for barn og ungdom?
 - 3) Hvordan sikrer Eidskog kommune at brukermedvirkningen er i tråd med gjeldene lovverk?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles vinteren 2021.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i forrige møte (16.4.20) en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS, med utgangspunkt i helse og velferd i Eidskog. I utgangspunktet var det tenkt en forvaltningsrevisjon innen helse og omsorg, men bl.a. på bakgrunn av fylkesmannens "kommunebilder", ble forvaltningsrevisjonen heller rettet mot bl.a. psykisk helse og rusomsorg.

Ettersom det i den reviderte planen for forvaltningsrevisjon ble satt opp en prosjekt knyttet til helse og omsorg, blir endringen mot helse og velferd noe avvikende i forhold til planen.

Når det gjelder å bestille forvaltningsrevisjon utenom plan, så ble følgende vedtatt i behandlingen av plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020:

- a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen.
- b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018.
- c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapitel 2.4.

Grunnen til omprioriteringen er som nevnt ovenfor, bl.a. fylkesmannens analyse av Eidskog kommune.

Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet en prosjektplan, som ligger som vedlegg til saken. De beskriver bl.a. hvordan kontrollutvalget har fulgt opp tidligere forvaltningsrevisjon fra

2015/2016, som omhandlet deler av samme tema. Selv om rapporten er fulgt opp i flere sammenhenger, ved å be om en administrativ oppfølging, kan det være nyttig å se hvordan noen av anbefalingene er fulgt opp i praksis.

Revisjonen foreslår følgende problemstillinger:

- 1) Hvordan jobber kommunen med tiltak rettet spesielt mot barn og ungdom?
- 2) Er det et godt fungerende samarbeid mellom ulike instanser med ansvar for psykisk helsearbeid for barn og ungdom?
- 3) Hvordan sikrer Eidskog kommune at brukermedvirkningen er i tråd med gjeldene lovverk?

Prosjektet er stipulert til en ressursbruk på 250 timer og legges fram vinteren 2021.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggestad og forvaltningsrevisor Mathias Sem deltok under behandlingen.

Sem orienterte om prosjektplanen.

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til bestilling av prosjektplan og vedtar oppstart av en forvaltningsrevisjon knyttet til *Psykiatri og rus*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) Hvordan jobber kommunen med tiltak rettet spesielt mot barn og ungdom?
 - 2) Er det et godt fungerende samarbeid mellom ulike instanser med ansvar for psykisk helsearbeid for barn og ungdom?
 - 3) Hvordan sikrer Eidskog kommune at brukermedvirkningen er i tråd med gjeldene lovverk?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles vinteren 2021.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Sak E-19/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement - ny behandling

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2020	19/20
2 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	07.05.2020	19/20

Forslag til vedtak/innstilling:

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

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

Denne saken ble satt opp til behandling i forrige møte, og det ble sagt følgende under Kontrollutvalgets behandling:

Ettersom kommunestyret behandlet kommunens reglementer i møtet 12.12.19, utsetter kontrollutvalget behandlingen av kontrollutvalgets reglement, slik at det ikke er noen motstrid mellom det vedtatte generelle reglementet og kontrollutvalgets reglement.

Sekretariatsleder vurderer saken til neste møte

Nå har sekretariatsleder vurdert kommunens «Felles reglement for alle politiske organer» (se vedlegg 2) og ser at det ikke er så mange av disse bestemmelsene som er aktuelle for kontrollutvalget, bl.a. står det i § 2 at det er rådmannen som skal sørge for nødvendig sekretærbistand til utvalgene – inkludert møtesekretær - og dette gjelder selvsagt ikke for kontrollutvalget. Slik sekretariatsleder ser det, er det kun §§ 6, 7 og 8 som uten videre også gjelder for kontrollutvalget. Videre kan deler av §§ 3 og 5 også være aktuelle for kontrollutvalget.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte om saken og de endringene som er gjort siden forrige reglement.

Votering

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

Vedtak

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.

Sak E- 28/20 Oppdragsansvarlig revisorers vurdering av uavhengighet.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2020	28/20
2 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	07.05.2020	28/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2020 til orientering.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egnevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

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

I ettertid har vi fått beskjed om at Laila Irene Stenseth fratrer stillingen 14.5.20 og ny oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor blir Magnus Michaelsen. Vi legger fram egen vurdering av hans uavhengighet i neste møte.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen. Han orienterte kort om saken.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2020 til orientering.

Sak E-29/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2020	29/20
2 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	07.05.2020	29/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte møteplanen ut fra de opplysningene som kom fram under sak 22/20, om behandlingen av regnskapet i kommunestyret (og formannskapet).

Det ble foreslått nytt ekstra Teams-møte torsdag 28.5.20 kl. 15.00. Sekretariatsleder sjekker ut dette med rådmannen i ettertid.

Votering

Vedtak

Kontrollutvalget tar et ekstramøte for å få behandlet årsregnskapet før formannskapet skal ha møte 2.6.20. Endelig dato bestemmes senere.

Sak E-30/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2020	30/20
2 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	07.05.2020	30/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det har vært et informativt og effektivt møte. Det har gått bra med Teams-møte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.