

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.06.2020 kl. 08:30-12.00.
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 deltok under sak 36/20.
Rådmann Trond Stenhaug deltok under sak 37/20 og deler av sak 23/20.
HR v/Borgny Granstrøm og Per Åke Olsson deltok under sak 23/20.
Økonomisjef Line Fjeld Muri og innkjøpsansvarlig Anita Duelien Slåen deltok under sak 38/20.
Regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten deltok under sak 38/20.
Daglig leder i GIR IKS, Trond Sørensen, deltok under sak 24/20.
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad til sak 24/20.
Fungerende varaordfører Espen Fjeldbu deltok som tilhører under møtet innledningsvis.
Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under hele møtet.

Protokollfører: Sekretariatsleder Torgun M. Bakken

Det er ikke sammenheng mellom nummeringen av sakene, ettersom de sakene som ble satt opp til møtet 19.3.20, ble utsatt til senere møter.

Sakene ble behandlet i en litt annen rekkefølge enn det som går fram av sakslisten nedenfor.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
35/20	19/00014-13	Sak E-35/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
36/20	18/00068-27	Sak E-36/20 Samtale med ordføreren.	4
23/20	18/00063-83	Sak E-23/20 HMS og beredskap.	6
37/20	18/00063-86	Sak E-37/20 Samtale med rådmannen.	8
38/20	18/00017-45	Sak E-38/20 Uttalelse til kontrollutvalget om Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.	10
24/20	19/00019-8	Sak E-24/20 Rapport forvaltningsrevisjon GIR IKS.	12
39/20	18/00013-68	Sak E-39/20 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	15
40/20	18/00216-219	Sak E-40/20 Kontrollutvalgets håndtering av varslersaken.	16
41/20	18/00091-34	Sak E-41/20 Eventuelt.	17
42/20	18/00092-34	Sak E-42/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	18

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-35/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	08.06.2020	35/20

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.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.

Møtebehandling

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Sekretariatsleder orienterte om at hun hadde sendt en e-post til rådmannen, vedrørende eiendomsskatt på ESAS. Det var et oppslag i Kommunal Rapport 4.6.20.

Sekretariatsleder orienterte om en e-postkommunikasjon med Riksrevisjonen, som skal gjennomføre en kontroll i Eidskog.

Kontrollutvalget diskuterte noen av vedleggene.

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-36/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	08.06.2020	36/20

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?

Møtebehandling

I samtalen med fungerende ordfører ble følgende temaer berørt:

- Korona-situasjonen.
 - Det er bekymringsfullt at smitten har økt i Värmland, ettersom mange av de som er bosatt i Värmland, jobber i Norge.
 - Kan være problemer med bemanning i perioder, ettersom det er tungt å jobbe med beskyttelsesutstyr.
 - Skolen er åpnet som normalt igjen. Det har gått greit.
 - NAV. Utvikling på permitterte. Det er 189 permitterte i Eidskog, dette er en nedgang, men det er mange under 30 år.
 - Det har ikke vært noen permitteringer i kommunen, men noen ble omplasserte da skolene og barnehagene stengte.
 - Jevnlige møter med fylkesmannen og samtidige hendelser.
 - Økonomi. Økte kostnader til korona i kommunene, og færre inntekter. Noe av dette er kompensert fra staten. Det er uvisshet rundt i kommunene om de får dekket det de bør ha, det er forskjellige estimerte beløp fra regjeringen, SSB og KS.
 - Det er gitt noen retningslinjer for besøk på sykehjem, men det er fortsatt mange restriksjoner.
- Saker i formannskapet og kommunestyret. Årsregnskap og årsrapport, samt tertialrapporten skal behandles nå. Budsjettseminaret 9.6 er foreløpig utsatt. Det er usikre tall i forhold til prognosen framover.
- Det gjennomføres generalforsamlinger framover, i selskaper som kommunen er eier i, både heleide og deleide. Det diskuteres nå om det skal utbetales utbytte.
- GBI, kommunen gikk inn i 2019. Det er en uenighet mellom selskapet og kommunen i forhold til forståelse av selskapsavtalen. Revisor har også påpekt dette.
- Kommunal Rapport. ESAS og eiendomsskatt. I 2020 er det beregnet og sendt ut eiendomsskatt og dette er betalt innen fristen. Det er likevel viktig å nevne at det er ikke på bakgrunn av manglende eiendomsskatt som kommunen går det skrittet og øke

kassakreditten, det er ikke riktig. Men det er bekymringsfullt dersom det er fattet et vedtak, som kommunen ikke har funnet (som det antydes i siste avsnitt i innlegget).

- Kommunen har mottatt en ny stevning og den er til behandling i Tingretten/Lagmannsretten.
- Kommunen har gjort noen valg til forskjellige nemder. Det diskuteres fortsatt valg til forliksråd osv., om det skal være et felles forliksråd for regionen.
- Fungerende ordfører går tilbake til sin jobb fra 1.7.20, for da kommer Kamilla tilbake som ordfører. Per er fortsatt 40 % varaordfører.

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-23/20 HMS og beredskap.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	08.06.2020	23/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om HMS og beredskap. Saken var egentlig satt opp til behandling i møtet 19.3.20, sammen med noen andre temaer, men ettersom dette møtet ble avlyst, settes saken opp i møtet 8.6.20. Rådmannen

Vi har derfor bedt rådmannen komme og orientere om HMS-arbeidet i kommunen, dvs. arbeidet med rutiner, risikovurderinger og ROS-analyser.

I tillegg til HMS-arbeidet ble det også bedt om en orientering om beredskap. Vi har vært inne på fylkesmannen i Innlandet sine «kommunebilder» og ser at deler av samfunnssikkerhet er merket med gult (forbedringspotensiale).

Det står følgende: «Ved tilsynet i 2016 ble det bl.a bemerket at den overordnede beredskapsplanen må videreutvikles slik at det framgår at den er tuftet på den helhetlige ROS-analysen. Det ble også påkrevd at økt fokus på informasjonsdelen av beredskapsplanen var påkrevd.»

Kontrollutvalget ber derfor om en orientering om kommunen har oppdatert beredskapsplanen og hva som eventuelt ble gjort i den forbindelse.

Møtebehandling

Rådmannen orienterte innledningsvis om at det har vært gjort mye arbeid med HMS og beredskap de siste årene. Beredskap ligger nå under HR, men skal tilbake til teknisk når dokumentene er ferdig oppdaterte.

Granstrøm og Olsson orienterte om HMS-arbeidet.

- Alle avdelinger skal ha ROS-analyser og de skal gjennomgås årlig.
- HR-avdelingen håndterer eventuelle skader i jobben og det som skal meldes videre.
- Kvalitetslosen har et avvikssystem, som skal benyttes i hele kommunen. Et avvik kan ikke lukkes uten at det er håndtert. Compilo (selskapet) har en helt ny løsning, og kommunen skal i gang med dette nå. Det er Compilo som har Kvalitetslosen.
- Det arrangeres flere kurs for verneombud, bl.a. gjennom Glåmdal HMS-tjeneste regionalt. Det er også flere kurs for andre i kommunen, gjennom Glåmdal HMS-tjeneste.
- Det overordnede organet for HMS-arbeidet er AMU. Deretter er det rådmannen, virksomhetslederne og nedover til avdelingslederne. Hovedverneombud representerer alle ansatte. Det er 33 verneombud, representerer de ansatte på hvert verneområde. Olsson er HMS-koordinator. Bedriftshelsetjenesten har en sentral rolle i HMS-

arbeidet. Det er ulike prosedyrer for flere områder, eks. vold og trusler, mobbing, trakassering, sykemeldingsoppfølging osv.

Olsson orienterte om beredskapsarbeidet.

- Det er en overordnet beredskapsplan og det er egen plan for kriseledelse.
- Det er ca. 30 fagplaner. Det 60-70 dokumenter som hører til fagplanene.
- Beredskapsrådet består av flere aktører, som politiet, brannvesenet, frivillighetsvirksomheter mfl. er med.
- Ny kommunikasjonsstrategiplan ble utarbeidet høsten 2019. Det skal lages en ny kommunikasjonsplan for beredskap.
- Det er også møter regionalt for å samarbeide med andre kommuner i spesielle situasjoner.
- Befolkningsvarsling gjennom sms, avtale med GIVAS. Dette brukes bare i ekstraordinære situasjoner.

Hvordan står det til med IT-sikkerhet? Dette blir mer og mer viktig. Den er det Tom Stian Bjerk som håndterer. Dette er ikke lagt inn i beredskapsplanen foreløpig.

Den overordnede planen sendes sekretariatsleder, som sender den videre til kontrollutvalget.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.

Sak E-37/20 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	08.06.2020	37/20

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.*

Kontrollutvalget har fått tilsendt tertialrapporten og vil gjerne at rådmannen orientere om denne.

Møtebehandling

Rådmann Trond Stenhaug orienterte om:

- Økonomi. Han orienterte bl.a. om tertialrapporten.
- Det går med mye administrative ressurser på grunn av korona-situasjonen til møter, koordinering og beredskapstenkning.
- Anmeldelser og varslinger. Ikke noe nytt siden siste.
- Ingen tilsynssaker siden sist.
- Ingen oppfølging på kommunestyresaker, kommunestyret skal ha møte 16.6.20.
- Sykefravær, har vært 7,4 % siden 2019, mens det nå er 8,2 % i snitt, selv om det var 9,8 % i mars.
- Eiendomsskatt ESAS. Artikkelen bygde på den rapporten som ble avlagt fra KS-advokatene. Kontrollutvalget fikk en orientering om dette i møtet 6.2.20. Korrekt eiendomsskatt er skrevet ut. Kommunen rakk akkurat fristen for å skrive ut for 2018, men for 2017 var det for sent. Det er viktig å ha skriftlighet på de vedtakene som blir fattet.
- Eiendomsskatt ligger nå under teknisk. Alle saker er løst, det er ingen restanser.
- Kommunen har særlig utfordring innen helse, i forbindelse Covid19-avdelingen, som er etablert på IKØ (på sykehuset). Kongsvinger har sagt at de vil avvikle denne Covid19-avdelingen. Det utredes nå alternative løsninger.

- Kontrollutvalget har noen spørsmål til årsmeldingen og tertialrapporten, som tas opp igjen i møtet 3.9.20.

Rådmannen hadde med en presentasjon, som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

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-38/20 Uttalelse til kontrollutvalget om Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	08.06.2020	38/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.
2. Kontrollutvalget ser med uro på det som er beskrevet i uttalelsen og vil følge opp saken igjen i neste møte.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Rådmannen skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor skrev i sin interimrapport for 2019 (behandlet i kontrollutvalget 6.2.20) at de hadde fått forståelse for at det var "større" svakheter i kommunens etterlevelse av Lov om offentlige anskaffelser. Det er noe av grunnen til at kontrollutvalget ønsket å følge opp interimrapporten.

Revisor skrev videre i sin interimrapport at "Våre kontroller rettet mot rammeverket for offentlige anskaffelser vil kunne inngå i denne rapporteringen".

Revisor har i etterlevelseskontroll kontrollert følgende:

1. Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2019 til 30.12.2019.

Det gis en negativ konklusjon, basert på:

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.

Vi viser for øvrig til rapporten i vedlegg 1.

Vi har bedt rådmannen om å delta under behandlingen.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten orienterte om uttalelsen til kontrollutvalget.

Eidskog kommune sier selv at det er utfordringer med innkjøp i kommunen. Revisjonen vet ikke hva kommunen har gjort i forhold til innkjøp i 2020, da deres uttalelse baserer seg på en gjennomgang av 2019-regnskapet.

Duelien Slåen orienterte om at 2019 har vært veldig krevende. Kommunen har fått en ny ressurs i 2020 og håper at dette kan avhjelpe situasjonen. Det er kun en deltidsstilling.

Det er planlagt en gjennomgang av rammeavtaler med RIIK. Men det er en utfordring med de innkjøpene som gjøres på enhetene, som ikke går inn under rammeavtalene. Det ligger en rutine på dette i kvalitetslosen, som sier at det skal utarbeides innkjøpsprotokoller, som skal oppbevares på enhetene.

Det hadde vært behov for en kursing i kommunen på innkjøpsområdet. RIIK har nylig skiftet daglig leder og det er spørsmål om de har kapasitet til å holde kurs for kommunens ansatte, akkurat nå. Men dette må sjekkes ut.

Kontrollutvalget ønsker en statusoppdatering av innkjøpsfunksjonen i neste møte.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.
2. Kontrollutvalget ser med uro på det som er beskrevet i uttalelsen og vil følge opp saken igjen i neste møte.

Sak E-24/20 Rapport forvaltningsrevisjon GIR IKS.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	08.06.2020	24/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.
 - b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.12.20.

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, bestilte kontrollutvalget i møtet 9.5.19 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS med følgende problemstillinger:

- 1) I hvilken grad beregner GIR IKS selvkost i henhold til lov, forskrift og gjeldende retningslinjer?
- 2) Hvordan sikrer GIR IKS at det ikke forekommer krysssubsidiering eller at gebyrbelagte tjenester belastes med kostnader de ikke skal belastes med?
- 3) Hva slags betalingsrutiner har GIR IKS ved innsamlingsstasjonene, og hvordan sikres det at rutinene følges?
- 4) Hvor kostnadseffektivt drives selskapet, f.eks. sett i forhold til lignende selskaper

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1. Revisjonen konkluderer med følgende:

Vårt inntrykk er at det gjøres mye bra i GIR IKS når det gjelder selvkostberegning, betalingsrutiner og kostnadseffektiv drift. Vi mener likevel det er behov for å gjøre enkelte tilpasninger for fullt ut å etterleve de anbefalinger som gjelder for selvkostberegningene. Det er også muligheter til forbedringer når det gjelder rutiner for betaling ved gjenvinningsstasjonene og når det gjelder rapportering opp mot kostnadseffektiv drift.

De har gitt noen anbefalinger, som ligger i kapittel 11:

Med bakgrunn i revisors vurderinger og konklusjoner anbefaler vi at GIR IKS bør:

- Vurdere å avholde eiermøter i forbindelse med budsjettvedtaket i representantskapet.
- Vurdere å innføre separat regnskapsføring for husholdningsdelen og næringsdelen i selskapet.
- Vurdere følgende endringer i selvkostberegningen:
 - Utelate ordinære renteinntekter
 - Utelate honorarer til representantskapsmedlemmer
 - At det foretas en fordeling av balanseført egenkapital mellom selvkost- og næringsdelen i selskapet, og at det beregnes kalkulatoriske renter på den delen som beskriver seg fra selvkostdelen.
- Utarbeide felles skriftlige rutiner, eller ta inn en presisering i kvalitetshåndboka, som beskriver hvordan de ansatte skal forholde seg med hensyn til de som skal betale for

levering av avfall. Det bør gjøres for å sikre at dette blir gjort mest mulig likt ved de ulike gjenvinningsstasjonene.

- Utarbeide skriftlige rutiner for avstemming av, og forberedelse av bokføring av kasseoppgjør og fakturering.
- Legge ut mer informasjon om regler/fremgangsmåte for levering av næringsavfall på GIR IKS sine nettsider.
- Vurdere å gjennomføre systematiske stikkprøvekontroller på om betalingsrutinene fungerer, og at en også tar i bruk GIR IKS sitt avvikssystem på dette området. Det presiseres imidlertid at oppfølgingstiltakene må stå i stil med omfanget av innbetalinger.
- Vurdere å delta i den nasjonale renovasjonsbenchmarkingen med jevne mellomrom slik at selskapet og eiere kan danne seg et mer helhetlig bilde av status for virksomheten.

Ut over dette har vi følgende anbefaling som også omfatter GIR IK sine eierkommuner:

- Eierkommunene bør vurdere om det bør følge med mer grunnlagsinformasjon fra GIR IKS til kommunestyre-sakene som gjelder gebyrfastsettelse.
- GIR IKS og eierkommunene bør avklare hvem som skal beregne og presentere den totale selvkostberegningen for renovasjonstjenestene. GIR IKS eller eierkommunene.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av 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 problemstillinger 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.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til selskapet og deres tilbakemelding ligger i kapittel 12. Selskapet har innvendinger til noen av anbefalingene som er gitt. Rapporten er også sendt til eierkommunene til uttalelse, to av kommunene (Nord-Odal og Kongsvinger) har ingen bemerkninger/kommentarer til rapporten, en av kommunene (Sør-Odal) ser ikke behov for å gi noen uttalelse og den siste eierkommunen (Eidskog) har ikke gitt noen tilbakemelding.

Vi har bedt om at daglig leder i GIR IKS, Trond Sørensen er til stede under behandlingen.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad orienterte om revisjonsrapporten og gjennomgangen.

Daglig leder Trond Sørensen orienterte kort om sin tilbakemelding på rapporten.

Votering

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak, med unntak av at fristen for tilbakemelding settes til 31.3.21. I tillegg legges det inn at anbefalingene til eierkommunene også blir en del av oppfølgingen. Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.
 - b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.

Sak E-39/20 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	08.06.2020	39/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors 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 egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I møtet 7.5.20 sak 28/20 behandlet kontrollutvalget uavhengighetserklæringer for de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene i Hedmark Revisjon IKS. I ettertid har oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth sluttet og ny oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Magnus Michaelsen. Uavhengighetserklæring for ham legges derfor fram i dette møtet.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2020 til orientering.

Sak E-40/20 Kontrollutvalgets håndtering av varslersaken.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	08.06.2020	40/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar brevet fra Kommunal- og regionaldepartementet til orientering og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret tar brevet fra Kommunal- og regionaldepartementet til orientering.

Saksframstilling:

Som sikkert nåværende kommunestyret også er kjent med, mottok kontrollutvalget en henvendelse fra varslers advokat i august 2018. Årsaken til at kontrollutvalget fikk denne henvendelsen var, at varselet var rettet mot kommunens ledelse og kommunen hadde ingen varslingsrutiner som fanget opp slike forhold. Kontrollutvalget var veldig usikker på hvordan de skulle håndtere saken, men forholdt seg til "Kontrollutvalgsboken"¹ side 31, hvor det står følgende:

Ansatte i kommunen kan varsle til kontrollutvalget dersom de har avdekket kritikkverdige forhold, eller dersom etablerte varslingsrutiner ikke fungerer. Kommunen har plikt til å legge til rette for varsling om kritikkverdige forhold, og den som varsler har rett til vern mot gjengjeldelse.

Kommunestyret oppnevnte 5.2.19 en setterrådmann som skulle håndtere saken videre i kommunen og kontrollutvalget sa i møtet 9.5.19, seg ferdig med saken.

I ettertid har kontrollutvalget mottatt en del dokumenter fra varsleren, inkludert en tilbakemelding fra Kommunal- og regionaldepartementet, (KMD) som svar på varslers henvendelse med spørsmål om kontrollutvalgets rolle i en varslersak. Svaret ligger vedlagt. Kontrollutvalget mente det var riktig å informere kommunestyret om dette, og sender derfor brevet til kommunestyret til orientering.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte saken. Det var enighet om å sende saken til kommunestyret til orientering.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar brevet fra Kommunal- og regionaldepartementet til orientering og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret tar brevet fra Kommunal- og regionaldepartementet til orientering

¹ Kommunal og moderniseringsdepartementet, 2. utgave.

Sak E-41/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	08.06.2020	41/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Det ble tatt opp noen saker under eventuelt.

Daglig leder Morten Alm Birkelid orienterte om en henvendelse som han har mottatt vedrørende eiendomsskatt mm. Birkelid gjør noen undersøkelser og skriver en liten rapport til kontrollutvalget om saken. Rapporten legges fram for kontrollutvalget i neste møte.

Votering

Vedtak

Kontrollutvalget avventer nærmere informasjon av saken i møtet 3.9.20.

Sak E-42/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	08.06.2020	42/20

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

Det har vært et informativt og ryddig møte, selv om sakene ble behandlet i en litt annen rekkefølge enn oppsatt.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.