

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.09.2020 08:30

Sted: Formannskapssalen

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 24.08.2020

For leder i Eidskog kontrollutvalg 2019-2023, Viggo Fossheim

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 03.09.2020

3

Saker til behandling

43/20 Sak E-43/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
44/20 Sak E-44/20 Samtale med ordføreren.	11
20/20 Sak E-20/20 Hvordan jobbes det i Næringshagen - også regionalt.	12
45/20 Sak E-45/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløbig orientering.	13
46/20 Sak E-46/20 Digitale møter i kontrollutvalget.	15
47/20 Sak E-47/20 Samtale med rådmannen.	17
48/20 Sak E-48/20 Oppfølging av revisjonens uttalelse i forbindelse med "Forenklet etterlevelseskontroll".	18
49/20 Sak E-49/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Administrasjon og styring.	20
27/20 Sak E-27/20 Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	22
50/20 Sak E-50/20 Statusrapport oppdragsavtale pr. 30.6.20.	23
51/20 Sak E-51-20 Orientering fra Revisjon Øst IKS - mottatt henvendelse til revisjonen.	28
52/20 Sak E-52/20 Eventuelt.	29
53/20 Sak E-53/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	30

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.09.2020 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

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

Ordfører:	Ordfører Kamilla Thue
Revisor:	Revisjon Øst IKS ¹ v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
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 44/20. Næringshagen v/Borge Nordfjeld til sak 20/19.
Innkalt til sak:	Rådmann Trond Stenhaus til sakene 47/20-49/20.

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

To av sakene har avvikende nummerering, fordi disse to sakene ble opprinnelig satt opp til møtet 19.3.20, men dette møtet ble avlyst.

SAKSKART			Ca. tid for beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
43/20	19/00014-15	Sak E-43/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
44/20	18/00068-29	Sak E-44/20 Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører

¹ Hedmark Revisjon IKS har byttet navn til Revisjon Øst IKS.

20/20	20/00001-4	Sak E-20/20 Hvordan jobbes det i Næringshagen - også regionalt.	10.00	DL
45/20	18/00211-8	Sak E-45/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpig orientering.	10.45	
46/20	18/00180-36	Sak E-46/20 Digitale møter i kontrollutvalget.	11.00	
		Lunsj	11.15	
47/20	18/00063-90	Sak E-47/20 Samtale med rådmannen.	11.45	Rådmann
48/20	18/00017-47	Sak E-48/20 Oppfølging av revisjonens uttalelse i forbindelse med "Forenklet etterlevelseskontroll".	12.45	Rådmann
49/20	19/00053-10	Sak E-49/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Administrasjon og styring.	13.15	
		Pause	13.45	
27/20	18/00013-62	Sak E-27/20 Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	14.00	DL Birkelid
50/20	18/00013-72	Sak E-50/20 Statusrapport oppdragsavtale pr. 30.6.20.	14.30	DL Birkelid
51/20	18/00114-37	Sak E-51-20 Orientering fra Revisjon Øst IKS - mottatt henvendelse til revisjonen.	15.00	DL Birkelid
52/20	18/00091-36	Sak E-52/20 Eventuelt.	15.30	
53/20	18/00092-36	Sak E-53/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.45	

Viggo Fossheim
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 24.8.20
Torgun M. Bakken
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00014-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020

SAK E-43/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan 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/>
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Ny daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS og veien videre.
- Behandling av selskapsavtalen i eierkommunene for Konsek Øst IKS.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



Revidert 24.8.20

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. - Sikkerhetsklarerer av rådmannen.
Torsdag 19.3.20 AVLYST	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Etikk, dilemmatrening? - HMS, sikkerhet osv./beredskap osv? - Kommunens varslingsrutiner, jf. KS sak 139/19. - Hvordan jobbes det i Næringsshagen- også regionalt? - Revidering av kontrollutvalgets reglement (ny behandling).
Torsdag 7.5.20	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Etikk, dilemmatrening (utsettes til september) - HMS, sikkerhet osv./beredskap osv (utsettes delvis til juni) - Kommunens varslingsrutiner, jf. KS sak 139/19 (utsettes til juni) - Hvordan jobbes det i Næringsshagen- også regionalt (utsettes til september) - Revidering av kontrollutvalgets reglement (ny behandling).
Torsdag 28.5.20	
Mandag 8.6.20	- HMS, sikkerhet osv. - Kontrollutvalgets håndtering av varslersaken.
Torsdag 3.9.20	- Hvordan jobbes det i Næringsshagen- også regionalt. - Kontrollutvalget har noen spørsmål til årsmeldingen og tertialrapporten, se sak 37/20 (samtale med rådmannen). - Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS, jf. KU-sak 41/20.
Torsdag 15.10.20	NAV?



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
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 AVLYST	•
Torsdag 7.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2019 (utsettes). - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019 (utsettes). - Oppfølging interimrapportering 2019, jf. bl.a. om lov om offentlige anskaffelser (utsettes).
Torsdag 28.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2019. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019. - Oppfølging interimrapportering 2019, jf. bl.a. om lov om offentlige anskaffelser.
Mandag 8.6.20	- Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". - Oppfølging av interimrapport 2019 (innkjøp).
Torsdag 3.9.20	Oppfølging av revisjonens uttalelse i forbindelse med "Forenklet etterlevelseskontroll".
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. aktivisering av forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp. - Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS ¹ (utsettes til marsmøtet)
Torsdag 19.3.20 AVLYST	- Ny behandling av bestilling av forvaltningsrevisjon. - Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS.
Torsdag 16.4.20	Ny behandling av bestilling av forvaltningsrevisjon.
Torsdag 7.5.20	Behandling av prosjektplan forvaltningsrevisjon.
Torsdag 28.5.20	•
Mandag 8.6.20	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS.
Torsdag 3.9.20	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Administrasjon og styring (innen 1.9.20)
Torsdag 15.10.20	Foreløpig risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
Torsdag 3.12.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 (se sak 35/19).
2021	- Rapport forvaltningsrevisjon Psykiatri og rus (helse og velferd) (vinteren 2021). - Oppfølging av SK/FR GIR IKS (innen 31.3.21).

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

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 AVLYST	
Torsdag 7.5.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023 (utsettes)
Torsdag 28.5.20	
Mandag 8.6.20	
Torsdag 3.9.20	
Torsdag 15.10.20	
Torsdag 3.12.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2021-2024.
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).
Torsdag 19.3.20 AVLYST	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Eidskog kommune for 2020. - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Torsdag 7.5.20	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Eidskog kommune for 2020. - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (Utsettes til september).
Torsdag 28.5.20	
Mandag 8.6.20	
Torsdag 3.9.20	- Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20). - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Engasjementsbrev for Eidskog kommune (utsettes).
Torsdag 15.10.20	
Torsdag 3.12.20	Engasjementsbrev for Eidskog kommune.

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	



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
AVLYST	
Torsdag 7.5.20	•
Torsdag 28.5.20	•
Mandag 8.6.20	•
Torsdag 3.9.20	•
Torsdag 15.10.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2021.
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 AVLYST	•
Torsdag 7.5.20	•
Torsdag 28.5.20	•
Mandag 8.6.20	•
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. 18/00068-29
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020

SAK E-44/20 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Saksopplysninger

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

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

Arkivsak-dok. 20/00001-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.09.2020

SAK E-20/20 HVORDAN JOBBES DET I NÆRINGSHAGEN - OGSÅ REGIONALT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget i Eidskog har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **Næringsshagen- Hvordan jobbes det i næringsshagen- også regionalt.**

Vi har bedt daglig leder Borge Nordfjeld om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00211-8
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020

SAK E-45/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING/PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021-2024 - FORELØBIG ORIENTERING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven (koml.) §23-2 1.ledd, pkt. c) har kontrollutvalget ansvaret for å påse

at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.

Videre sier koml. § 23-3 følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

Glåmdal sekretariat IKS skal gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir

hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper. Det anbefales at planen revideres etter to år. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den analysen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Sekretariatet orienterer om hvordan vi har planlagt risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Arkivsak-dok. 18/00180-36
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020

SAK E-46/20 DIGITALE MØTER I KONTROLLUTVALGET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget ser nytten av å kunne avholde digitale møter i enkelte saker, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7.
2. Saker som iht. koml. § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Norges kommunerevisorforbund skriver følgende i et informasjonsskriv til sine medlemmer:

På bakgrunn av situasjonen og vedtatte tiltak for å hindre spredning av Covid-19 i begynnelsen av mars, fastsatte regjeringen 13. mars 2020 en [midlertidig forskrift](#) som skulle lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner. Forskriften har en bestemmelse som sier at den oppheves 1. august 2020.

Landet har begynt å åpne opp, og det kan nå være forsamlinger på inntil 200 personer forutsatt at det er mulig å holde 1 meters avstand. Det betyr at folkevalgte organer igjen kan ha fysiske møter og allmennheten kan også være til stede. Videre mener departementet at den vide adgangen til fjernmøter i [kommuneloven § 11-7](#) er tilstrekkelig for at kommunene og fylkeskommunene kan benytte seg av fjernmøter i tiden fremover selv om forskriften ikke forlenges.

Etter de vanlige bestemmelsene i kommuneloven kan nemlig alle organer, også kommunestyret og fylkestinget, ha fjernmøte i nesten alle saker. Departementet mener unntakene i den midlertidige forskriften ikke er nødvendige, og forskriften vil derfor ikke forlenges. Dersom smittesituasjonen endrer seg, og det innføres nye tiltak som

vanskeliggjør mulighetene for fysiske møter, vil departementet vurdere om hele eller deler av forskriften skal gjeninnføres.

Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

Forskrift om fjernmøter og skriftlig saksbehandling av 13. januar 1993 nr. 4035, som forbød kontrollutvalg å avholde fjernmøter, ble opphevet med [forskrift](#) av 13. mars 2020 nr. 278. Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

I løpet av våren 2020 har vi sett at det er mulig å gjennomføre digitale møter på en forsvarlig måte, selv om de fleste nok mener at det likevel er bedre med fysiske møter. Kontrollutvalget legger også opp til at det skal være fysiske møter framover, men ser at det i enkelte tilfeller kan være aktuelt å gjennomføre digitale møter, spesielt dersom det er enkeltsaker som det haster med å få behandlet. Kontrollutvalget vil derfor anmode kommunestyret om å få mulighet til å avholde digitale møter, dersom kontrollutvalgets leder ser det formålstjenlig. Det er likevel ikke aktuelt å behandle saker digitalt, dersom det er behov for å lukke møtet.

Arkivsak-dok. 18/00063-90
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020

SAK E-47/20 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 åpnete tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ber kontrollutvalget om en generell orientering om oppfølgingslista for kommunestyresaker og hvordan eventuelt gjøre denne noe mer informativ.

Arkivsak-dok. 18/00017-47
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020

SAK E-48/20 OPPFØLGING AV REVISJONENS UTTALELSE I FORBINDELSE MED "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL".

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte (sak E-38/20) en uttalelse fra Revisjon Øst IKS om "forenklet etterlevelseskontroll". Følgende står under kontrollutvalgets behandling i saken.

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 deltidstilling.

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.

Kontrollutvalget vedtok derfor følgende:

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.

Kontrollutvalget ber derfor rådmannen om en oppdatert orientering om innkjøpsfunksjonen.

Arkivsak-dok. 19/00053-10
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.09.2020

SAK E-49/20 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON ADMINISTRASJON OG STYRING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering....

Vedlegg:

1. Tilbakemelding fra rådmannen, datert....

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 18.9.19 (sak 53/19) forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til «Administrasjon og styring». Saken ble behandlet i kommunestyret 19.11.19, sak 107/19, med følgende vedtak, i tråd med kontrollutvalgets innstilling:

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 formannskap 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

Rapporten ligger her: <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/> under «Revisjonsrapporter». Revisjonen konkluderer bl.a. med følgende:

Oppfølging av politiske vedtak

Administrasjonen i Eidskog kommune har etablert et transparent system og en rapportering til kommunestyre på oppfølging av både enkeltvedtak og budsjettvedtak som sikrer at politiske vedtak blir fulgt opp av administrasjonen.

Om saker er tilstrekkelig utredet

Vi velger ikke å trekke noen klar konklusjon på om saker er tilstrekkelig utredet. Vi ser at kommunen har lagt til grunn en felles mal for saksframstillinger til kommunestyre og formannskap mht hvilke forhold rådmann skal vurdere. Denne er ikke fulgt fullt ut i alle saker vi har testet i forhold til et bestemt kommunestyremøte.

Praktisering av offentleglov og forvaltningslov i kommunestyret og formannskap

I vår undersøkelsen i 2017 konkluderte vi med at kommunens manglende praksis knyttet til lukking av møter med henvisning til kommuneloven og unnta saker i sin helhet fra offentlighet med henvisning til dokumentets innhold ikke er endret. Protokoller som foreligger fra formannskap og kommunestyret på nett mangler saker som er behandlet unntatt fra offentlighet. Etter vår vurdering utløser ikke dokumenter som er unntatt fra offentlighet at hele saken skal unntas fra offentlighet.

Kommunens praksis på dette området er etter vår vurdering i strid med offentleglova og forvaltningsloven, samt at manglende henvisning til hjemmel for lukking av møter i protokoller fra møter er i strid med kommuneloven.

Praktisering av offentleglova i kommunens offisielle postjournal på nett

Ved våre stikkprøver knyttet kommunens offentlige postjournal som ligger på nett er vår vurdering at kommunen har etablert en praksis og et system som er i tråd med offentleglova og forvaltningsloven.

Anbefalingene går fram av rapportens pkt. 12:

Kommunens praksis knyttet til å håndtere saker som er unntatt fra offentlig i formannskap og kommunestyret er etter vår vurdering ikke i tråd med kommuneloven, offentleglova og forvaltningsloven.

Dersom administrasjonen ikke er enig i våre vurdering, anbefaler vi kommunen å innhente en ekstern juridisk vurdering fra en ekspert på kommunelov, forvaltningslov og offentleglova som kan avklare om vår vurdering eller kommunens nåværende praksis er korrekt.

Kontrollutvalget har som oppgave å undersøke hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp av administrasjonen. Vi har derfor bedt om en skriftlig tilbakemelding på dette innen 24.8.20.

I skrivende stund er ikke svar mottatt, så dette vil bli ettersendt.

Arkivsak-dok. 18/00013-62
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.09.2020

SAK E-27/20 INFORMASJON OM HEDMARK REVISJON IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQC1).

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Hedmark Revisjon IKS sin redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Hedmark Revisjon IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll.

Arkivsak-dok. 18/00013-72
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020

SAK E-50/20 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE PR. 30.6.20.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 1.halvår 2020.

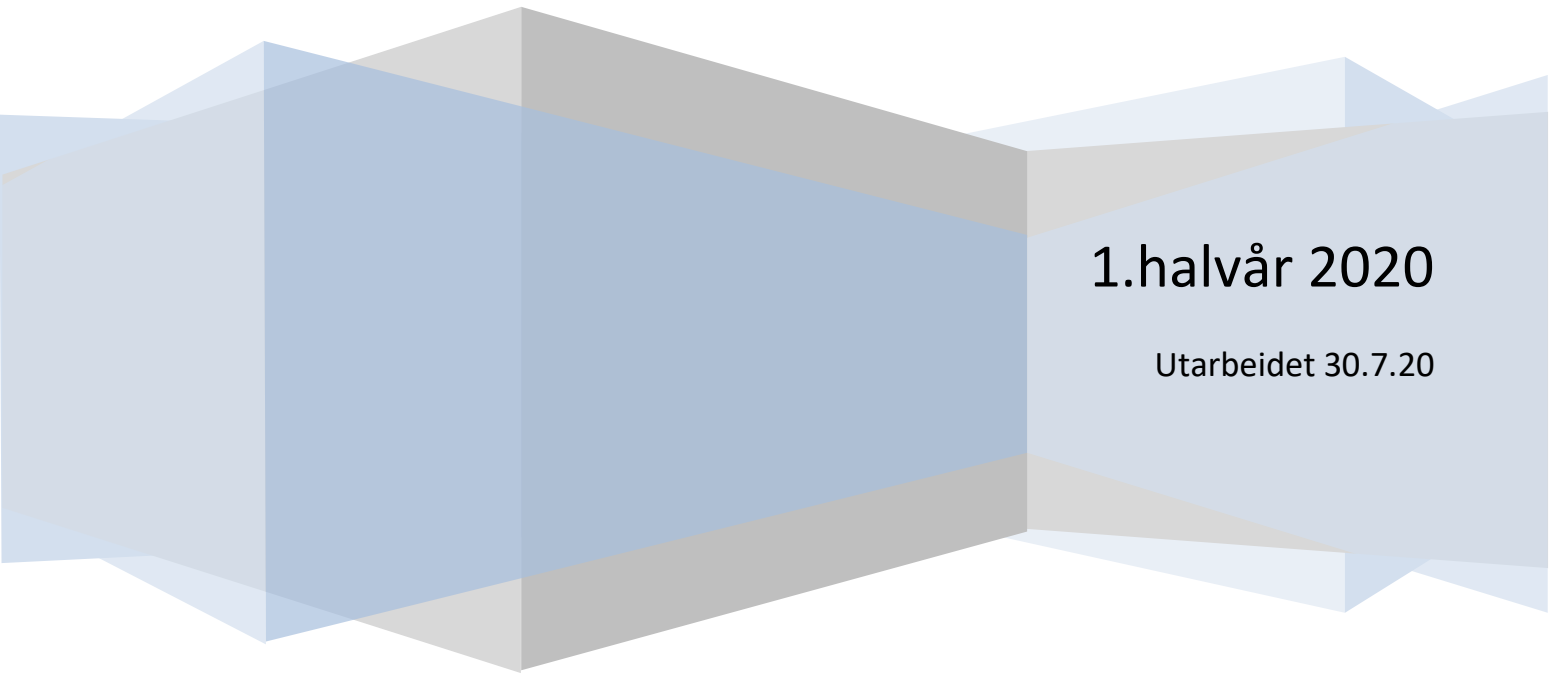
Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 6.2.20 (sak E-8/20) oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Eidskog kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2020.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2020 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Statusrapport revisjon for 2020 – 1. halvår

Eidskog kommune



1.halvår 2020

Utarbeidet 30.7.20

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2020 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, interimrevisjon 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 2020	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2020	Prognose timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	580	352,75	-		
2 Revisjonsuttalelser	125	100,75	-		
3 Beboerregnskap	20	2,25	-		
4 Veiledning/bistand	35	3,50	-		
5 Etterlevelseskontroll	25	2,00	-		
SUM 1-5	785	459,25	-	58,50 %	750
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	45	33,25			
7 Forvaltningsrevisjon	300	72,50			
8 Eierskapskontroll	50	16,25			
SUM 6-8	395	122,00	-	30,89 %	395
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	70	53,25	-	76,07 %	70
SUM TOTALT 1-9	1 250	634,50	-	50,76 %	1 215

*) Prognosen kan bli justert i løpet av 2.halvår

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1417	Undersøkelse i plan og samfunn 2018	4,50 timer
1421	Prosjektplan - rus og psykiatri	27,75 timer
1432	Henvendelse eiendomsskatt og etikk	1,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>33,25 timer</u>

Prosjektplan - rus og psykiatri ble bestilt i møte den 6.2.20, jf sak 25/20. Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møte den 7.5.20, jf sak 31/20. Prosjektet er bestilt med en tidsramme på 250 timer med levering vinteren 2021.

Undersøkelse om sak i plan og samfunn ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 6.2.20, jf sak 9/20.

Henvendelse knyttet til eiendomsskatt og etikk planlegges lagt fram for kontrollutvalget i møte den 3.9.20.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

241	Tjenestetilbud innen rus og psykiatri	72,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>72,50 timer</u>

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

1413	GIR-selvkost (fellesprosjekt med Kong, N-Odal og S-Odal)	16,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>16,25 timer</u>

Dette var et fellesprosjekt med Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal. Timene som påløp på prosjektet er fordelt etter eierandeler i selskapet. Eidskog kommunes eierandel er 17,7%. Prosjektplan for GIR-selvkost ble vedtatt endelig i møte den 9.5.19, jf sak 31/19. Iht vedtatt prosjektplan skulle arbeidet påbegynnes i august 2019 med ferdigstilling våren 2020.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 8.6.2020, jf sak 24/20.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Eidskog kommunes regnskap for 2019 er avlagt 17.4.20, dvs i god tid før den fristen som for regnskapsåret 2019 som ble den 15.6. Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i møte den 28.5.20.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll er avlagt den 25.5.20. Rapporten er behandlet i kontrollutvalget den 8.6.20.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

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

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 31,00 timer på møtedeltakelse og 22,25 timer på forberedelser i 1.halvår 2020. I tillegg kommer kjøring på 14 timer som knytter seg i det alt vesentligste til regnskapsrevisjon og deltakelse i fysiske møter før Covid-19 slo til den 13.3.20. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 000.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk hittil anses å være innenfor det som er innarbeidet i oppdragsavtale for 2020.

Utover dette er det etter revisors vurdering er det derfor ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2020.

Løten, den 30. juli 2020



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00114-37
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020

SAK E-51-20 ORIENTERING FRA REVISJON ØST IKS - MOTTATT HENVENDELSE TIL REVISJONEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Rapport fra Revisjon Øst IKS,

Saksframstilling:

Daglig leder Morten Alm Birkelid orienterte i forrige møte at han hadde mottatt en henvendelse fra en innbygger vedrørende eiendomsskatt mm. Det ble avtalt at han skulle legge fram en orientering om dette i neste møte. Denne rapporteringen vil bli ettersendt eller lagt fram i møtet.

Arkivsak-dok. 18/00091-36
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.09.2020

SAK E-52/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00092-36
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020

SAK E-53/20 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.