

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 22.10.2020 kl. 08:30-15:15.
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Viggo Fossheim (Sp) - leder
Jan Arne Storvik (Ap)
Kari Logna Grani Kalland (SV)

Møtende varamedlemmer: Sverre Holm (H) – varamedlem for Sidsel Mobrenna

Forfall: Sidsel Mobrenna (H) – nestleder - meldte forfall
Randi Anita Aune Fjeldskogen (Frp), meldte forfall samme morgen, så varamedlem ble ikke innkalt

Andre: Rådmann Trond Stenhaus deltok under sakene 54/20-56/20. Virksomhetsleder Steinar Grønnerud deltok under sak 55/20. Avdelingsleder Anita Duelien Slåen deltok under sak 56/20. Ordfører Kamilla Thue deltok på Teams under sak 57/20. Leder for NAV Syver Ekbrant deltok under sak 60/20. Vara for hovedverneombudet, Caroline Rambøl Wiker, deltok under sak 61/20. Ny daglig leder i Glåmdal Sekretariat IKS, Anne Haug, deltok under hele møtet

Protokollfører: Utvalgssekretær Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
54/20	18/00063-93	Sak E-54/20 Samtale med rådmannen.	3
55/20	18/00114-42	Sak E-55/20 Oppfølging av KU-sak 51/20 - Henvendelse vedrørende eiendomsskatt m.m	4
56/20	19/00053-12	Sak E-56/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Administrasjon og styring.	6

57/20	18/00068-31	Sak E-57/20 Samtale med ordføreren.	9
58/20	19/00014-17	Sak E-58/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	11
59/20	18/00034-11	Sak E-59/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.	13
60/20	20/00001-6	Sak E-60/20 Informasjon fra NAV.	16
61/20	20/00019-1	Sak E-61/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte.	18
62/20	20/00019-2	Sak E-62/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.	19
63/20	18/00013-76	Sak E-63/20 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	20
64/20	18/00091-38	Sak E-64/20 Eventuelt.	21
65/20	18/00092-38	Sak E-65/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	22

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Kontrollutvalgets møteprotokoll ble gjennomgått i 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, Revisjon Øst IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

E-54/20 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2020	54/20

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 ber kontrollutvalget om at du orienterer om:

- Videre prioritering og utbygging av fiber/bredbånd og mobildekning i Eidskog.
- Håndtering av korona-situasjonen og utgifter til dette.
- Utgifter til advokatutgifter fra 2018-2020.

Sekretariatsleder sendte også en e-post til rådmannen 18.6.20, vedrørende KS-sak 057/20. Denne er ikke besvart. Kontrollutvalget ba i forrige møte (sak E-52/20) om at dette skulle pusses opp, og vi ber om at du redegjør for saken i møtet.

Møtebehandling

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi.
 - Pandemien preger fortsatt både økonomien og situasjonen for øvrig.
 - Tertialrapporten – Netto driftsresultat ca. 5 millioner bedre enn budsjett.
 - Investeringene er i rute.
 - Statsbudsjettet. Det kommer en egen proposisjon senere om dekning av kommunens utgifter til korona.
- Pandemien, reduserte inntekter og økte utgifter.
 - Ikke klare svar å få på dekningen foreløpig.
 - Ukentlige møter i kriseledelsen.

- Grensestasjon, testsenter.
- Planperioden, økonomiplan.
- Ingen varslinger, anmeldelser eller tilsynssaker siden sist.
- KS-saker, oppfølges etter planen.
- Sykefraværet, 7,47 % hittil i år. Det er godt arbeidsmiljø i Eidskog.
- Utbygging av fiber/bredbånd. Dette er i gang, Eidsiva er engasjert.
- Utgifter til advokatutgifter – rådmannen svarer at dette er det informert om tidligere.
- E-posten fra 18.6.20 – Rådmannen har ikke hatt tid til å svare på dette. Dette var det Winters som skrev, og ikke rådmannen. Så dette ville ikke rådmannen svare på.
- Utlysning av stilling som oppvekstleder. Dette er foreløpig løst ved konstituering i samarbeid med tillitsvalgte og stillingen blir lyst ut på nyåret.
- Håndtering av nettmøter i kommunestyret. Rådmannen sier at de som ønsker å overvære møtet, må be om en link til møtet. Kontrollutvalget vil presisere, at når nettmøter skal arrangeres, må det også legges til rette for møteoffentlighet.
- Kommunestyresalen skal være klar i november. Da skal det være klart for web. Foreløpig har kommunestyret hatt fysiske møter i festsalen.

Votering

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Sak E-55/20 Oppfølging av KU-sak 51/20 - Henvendelse vedrørende eiendomsskatt m.m

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2020	55/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har mottatt en ekstern henvendelse vedrørende eiendomsskatt i Eidskog. Denne ble behandlet i forrige møte, sak E-51/20. Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
2. Saken settes opp igjen i neste møte, og ber om at rådmannen gir en skriftlig tilbakemelding på noen av spørsmålene.

Vi har i brev til rådmannen sagt følgende:

Ut fra denne rapporten, reiser kontrollutvalget følgende prinsipielle spørsmål:

- Kan vedtak gjort i planutvalg knyttet til næringseiendom tilsidesettes av vedtak i klagenemnda? Vi ber om at rådmannen innhenter informasjon om dette fra klagenemnda.
- Hvordan praktiseres offentleglova i forbindelse med behandling av eiendomsskatt og hvilken paragraf benyttes i så fall ved unntatt offentlighet.

I tillegg ønsker kontrollutvalget en redegjørelse for arbeid i vegen Dalåsen, og utbyggingstillatelser som har vært gitt de siste 10 årene i tilknytning til denne vegen.

Vi har bedt om en skriftlig redegjørelse fra rådmannen og denne ligger som vedlegg 2 til saken.

Møtebehandling

Virksomhetsleder teknisk Steinar Grønnerud orienterte om kommunens tilbakemelding.

- Det blir en ny klagebehandling av klager på eiendomsskatt, generelt sett, 11. november. Det har vært litt forsinkelser på grunn av korona-situasjonen.
- Det er ikke søkt om bruksendring, på den eiendommen som er omtalt i revisjonsrapporten.
- Kontrollutvalget stilte noen spørsmål vedrørende praktisering av offentlighet.

Votering

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Sak E-56/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Administrasjon og styring.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2020	56/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

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 bedt om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen.

Saken ble først satt opp til behandling i møtet 3.9.20 og vi ba derfor i brev av 7.7.20, om en tilbakemelding innen 24.8.20. Ettersom rådmannen ikke kunne komme i møtet 3.9.20, ble saken utsatt og vi mottok heller ingen tilbakemelding. Vi har nå bedt om en skriftlig tilbakemelding innen 14.10.20. Rådmannens tilbakemelding ettersendes.

Møtebehandling

Kontrollutvalget fikk tilsendt rådmannens tilbakemelding på e-post 14.10.20.

Rådmann Trond Stenhaug og avdelingsleder Anita Duelien Slåen orienterte om tilbakemeldingen.

Fra 1.1.20 er det innført at hjemmelen for lukking av møter blir påført sakene.

Kontrollutvalget anser anbefalingene som fulgt opp.

Det er ikke vurdert om de sakene som ble omtalt i revisjonsrapporten, vedrørende undersøkelse om bruk av offentleglova i Eidskog kommune fra 2017, er avklart. Kontrollutvalget antar derfor at dette likevel er fulgt opp, gjennom at det er gjennomført kurs i offentleglova for ansatte, som tilsier at en har tatt saken på alvor.

Votering

Det ble ikke fremmet andre forslag.

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Sak E-57/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2020	57/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Budsjett 2021 – det kan være utfordrende å få lagt et realistisk budsjett, på grunn av korona-situasjonen.
- Kommunen har fått beskjed om at testsenteret på grensen skal legges ned. Kommunen kan gjerne fortsette under forutsetning av at kommunen får dekket sine utgifter. Det er gratis å teste seg der.
- Det er også et testsenter i Marker i Østfold, men de tar betalt.
- Det jobbes med næringsutvikling, spesielt i forhold til Vestre. Det planlegges et informasjonsmøte i festsalen 9.11.20 og dette blir i så fall streamet.
- Utbygging av renseanlegg i Eidskog. Planlagt informasjon fra GIVAS IKS 3.11.20 (møtet blir i så fall streamet). Saken er planlagt som sak i kommunestyret i november.
- Brekke fra Telenor kommer til Eidskog i forbindelse med åpning av en ny mast, 10.11.20.
- Det kommer besøk fra fylkeskommunen 5.11.20, i forbindelse med samferdsel og næringsutvikling.
- Det ble stilt noen spørsmål fra kontrollutvalget:
 - Åpenhetsutvalget.
 - Det var et lederskifte i mai, ny leder ble valgt i september, det er Kjell Ivar Pettersson. Ordfører regner med at det blir oppstart innen kort tid.
 - Innbyggerinitiativ om eiendomsskatt.
 - Det har ikke skjedd noe mer. Kommunen har ikke mottatt noen sak.
 - Saker til behandling i ordfører/rådmannsutvalget (regionrådet) bl.a.:
 - Næringsstrategi.
 - Omdanning av regionråd til interkommunalt politisk råd.
 - E16.
 - Kontrollutvalget finner det vanskelig å finne fram til saker som skal behandles i regionrådet.

Votering

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak E-58/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2020	58/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Presentasjon av den nye daglige lederen i Glåmdal sekretariat IKS.
- 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 Grani 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 til tiltaksplanen.
- Oppfølging av kommunens selskaper, hvordan organiserer vi dette, jf. diskusjon på opplæringsdag II, 17.9.20

Møtebehandling

Det ble tatt en kort presentasjonsrunde.

Det ble gitt en gjensidig orientering.

Det er litt vanskelig å finne fram i/følge med i helheten, i de oversiktene over saker i kommunestyret og formannskapet som sendes fra sekretariatet (formatet).

Kommunestyret fattet vedtak i 2017, om at kommunestyrets møter skulle streames. Dette er ikke gjennomført tidligere, men blir, så vidt kontrollutvalget forstår, gjennomført fra november 2020.

Kontrollutvalget diskuterte tiltaksplanen.

Kontrollutvalget diskuterte hvordan de skulle følge opp kommunens selskaper. Vi starter med at sekretariatet innhenter dokumentene og sender dem fortløpende til hele utvalget.

Votering

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak E-59/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2020	59/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021.
2. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjetttrimmen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.

	Budsjett 2021
Kontrollutvalget	107 000
Sekretariatet	236 000
Revisjonen	1 281 250
Totalt	1 624 250

3. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2021.
4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Saksframstilling:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) § 2 sier følgende:

- Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen og for revisjonen. Det er verdt å ha med seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: «**At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.**».

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter både kommunene i tidligere Glåmdal sekretariat IKS og kommunene i tidligere Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, til sammen 12 kommuner.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2021. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn ble ikke endret i 2020, så de kommunene som baserer seg på beregninger ut fra denne, har samme godtgjørelse som i 2019. Det blir sannsynligvis derfor en endring for 2021. Vi har av den grunn budsjettet

det samme som for 2020, selv om det er budsjettet med ett møte mindre. Vi har budsjettet med 7 møter i 2021, inkludert en eventuell opplæringsdag. Det vil også kunne oppstå behov for ekstraordinære møter.

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

Godtgjørelse	
Fast godtgjøring leder*)	25 194
Møtegodtgjørelse i tillegg?	Ja
Møtegodtgjørelse leder	
Møtegodtgjørelse medlemmer**)	1 259,70

*) Leder får 3 % av ordførers lønn (som er 85 % av Stortingsrepresentanters lønn (kr 987 997 fra 1.5.19)).

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

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

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

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 30.9.20, sak R-08/20 (og med forhold om det nye representantskapets vedtak i det konstituerende møtet). Dette vedtaket ligger som vedlegg 1.

Det budsjettet som nå er lagt fram for sekretariatsfunksjonen, er for Konsek Øst IKS. Dette selskapet har 12 eiere. Selskapet skal være operativt fra 1.1.21.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr 3 094 000. Det er ikke aktuelt å sammenligne dette budsjettet med tidligere budsjetter for Glåmdal sekretariat IKS. Men for Eidskog sin del reduseres betalingen fra kr 269 000 (OB 2020) til kr 236 000 (B 2021), en reduksjon på kr 33 000 (12,3 %). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Eidskog kommune fikk i 2020 en tilleggsregning på kr 56 297 etter medgått tid i 2019.

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

Revisjonen

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

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forenklet etterlevelseskontroll (dette er en ny oppgave etter ny kommunelov § 24-9).

- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2021 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 16.9.20 (se vedlegg 2). Ut fra dette vedtaket vil betalingen, for 2021 for Eidskog sin del, bli kr 1 281 250 mot kr 1 250 000 i 2020, dvs. en økning på kr 31 250 (2,4 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 25. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2021	Budsjett 2020
Godtgjørelser kontrollutvalget	79 000	79 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
Tapte arb.fortj.		
Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
Møteutgifter	2 000	2 000
Kurs	21 000	21 000
Sum	107 000	107 000
Ramme for virksomheten	236 000	269 000
Ramme for virksomheten	1 281 250	1 250 000
	1 624 250	1 626 000

Totalt er Eidskog sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2021 på kr 1 624 250 en liten reduksjon på 0,1 % fra 2020.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Votering

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021.
2. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjetttrammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.

	Budsjett 2021
Kontrollutvalget	107 000
Sekretariatet	236 000
Revisjonen	1 281 250
Totalt	1 624 250

3. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2021.
4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Sak E-60/20 Informasjon fra NAV.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2020	60/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget i Eidskog har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **NAV**. Aktuelle temaer for orienteringen er:

- Omfanget av arbeidsledige, arbeidsuføre og personer på AAP i Eidskog.
- Eventuell årsak til at det er så mange uføre i Eidskog kommune.
- Hvordan den enkelte følges opp når det gjelder individuelle planer og måloppnåelse.
- Hvordan NAV i Eidskog organiserer arbeidet sitt.
- Hvilken kompetanse NAV har og hva det er behov for.
- Hvordan NAV-kontorene samarbeider i regionen.
- Hvor mange utenfor arbeidslivet NAV har klart å skaffe arbeid til.

Vi har bedt Leder for NAV Syver Ekbrant om å komme og orientere i saken.

Møtebehandling

NAV-leder Syver Ekbrant hadde med seg en presentasjon som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

Han ga en god orientering om arbeidet i NAV.

Votering

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Sak E-61/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2020	61/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret. Planen utarbeides på bakgrunn av en risiko- og vesentlighetsvurdering, som Glåmdal sekretariat IKS gjennomfører. For å få et best mulig grunnlag for å finne nyttige prosjekter, bruker sekretariatet mange kilder, og tillitsvalgte og verneombud er en viktig sådan, da de har god kjennskap til kommunens virksomhet.

Vi har derfor invitert hovedtillitsvalgt/verneombud til å delta i kontrollutvalgets møte i oktober, hvor vi da vil be om innspill fra den siden også, med spesielt fokus på hvor de tillitsvalgte mener at det er behov for å gjøre dypere undersøkelser i kommunene. Vi har bedt om tilbakemelding på om de har merket seg områder i kommunen, som det er stor risiko for at kommunen ikke får levert sine tjenester på en tilfredsstillende måte eller at ikke lover og regler følges. Vi har satt av ca. en halv time til diskusjonen.

I skrivende stund har vi ikke mottatt noen tilbakemeldinger om det er noen som kommer i møtet.

Møtebehandling

Vara for hovedverneombud i Eidskog kommune, Caroline Rambøl Wiker, deltok under behandlingen og kom med noen innspill til kontrollutvalget.

Votering

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering.

Sak E-62/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2020	62/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Saksframstilling:

Som nevnt fra sekretariatet tidligere, skal Glåmdal sekretariat IKS 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.

Som dere også er kjent med, skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll – og vi har ikke vært helt sikre på hvordan vi skal legge fram disse to planene, om de skal legges fram hver for seg eller om det blir i ett dokument. Etter hvert har vi kommet fram til at begge risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene legges i ett dokument.

Vi har laget et lite skjema, som kan danne grunnlaget for en diskusjon i kontrollutvalget. Vi ber om at dere kikker på det og tenker igjennom hvilke områder dere mener det er behov for forvaltningsrevisjon på, ut fra den kjennskapen dere har fra kommunen eller fra kommunens selskaper.

Ut fra alle de kildene som vi har benyttet i disse vurderingene, vil vi legge fram et dokument risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i neste møte. Kommunedirektøren og lederne av selskapene vil få dokumentet til uttalelse før dere behandler det.

Møtebehandling

Kontrollutvalget kom med innspill til risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Votering

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Sak E-63/20 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2020	63/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige regnskapsrevisors vurdering 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 Revisjon Øst IKS er Tommy Pettersen oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i Eidskog kommune. I tillegg er nå Rolf Berg oppdragsansvarlig. Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/ revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Votering

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2020 til orientering.

Sak E-64/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2020	64/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Det ble ikke fremmet forslag til vedtak.

Møtebehandling

Votering

Vedtak

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.

Sak E-65/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	22.10.2020	65/20

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 er nyttig å få informasjon fra enhetene.

Det er har vært et greit møte.

Votering

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.