



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2015

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 18.2.16
Vedtatt i kommunestyret 29.3.16, sak 015/16*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	ÅRSPLANENS HOVEDFOKUS	4
3.2	TILSYN OG KONTROLL	4
3.2.1	<i>Tilsyn med forvaltningen</i>	4
3.2.2	<i>Forsvarlig revisjonsordning</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	6
3.5.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	6
3.5.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	7
3.6	TILSYN MED REVISJONEN	7
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	7
3.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.9	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	10
	VEDLEGG	11



1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2015 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 26.11.14. Årsplanen har noen hovedfokus, se pkt. 3.1, men omtaler også kontrollutvalget ordinære oppgaver, jf. pkt. 3.2-3.8. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 24.2.15 sak 007/15. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, en intern plan for kontrollutvalget, som justeres i hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Eidskog kommune har i 2015 bestått av 7 medlemmer og 7 varamedlemmer.

Medlem	Varamedlem
Elida Asp - leder (A)	Ann-Christine Børli (A)
Kjell Ivar Pettersson - nestleder (SV)	Laila Bjørum (SV)
Roger Skulstad (SP)	Arne Harald Kolstad (SP)
Kaj-Terje Thoresen (H)	Jan Tønnes (H)
Stine Morken Bakken (FRP)	Åse Sæther (FRP)
Hilde Sørli (V)	Wiggo Lykkås (V)
Reidar H. Berger (A)	Roger Østlund (A)

På det siste møtet i perioden 2011-2015 (2.9.15), ble dette bildet tatt.

Stine Morken Bakken og Reidar Berger hadde meldt forfall. Åse Sæther møtte som vara for S. M. Bakken.

Fra venstre:
Roger Skulstad, Åse Sæther, daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, Hilde Sørli, Kai Thoresen, Kjell Ivar Pettersson og KU-leder Elida Asp.





På kommunestyrets møte 13.10.15, sak 080/15, ble følgende valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

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

Antall medlemmer er fra dette valget redusert fra 7 til 5.

2.2 Møter og saker

På grunn av at 2015 var et valgår, har kontrollutvalget i 2015 hatt 5 (6) møter og behandlet 64 (70) saker. Tallene i parentes er fra 2014. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no. Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2015.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
Barnefattigdom (samarbeid NAV, barnevern, helsesøster?)	Det ble gitt en orientering i møtet den 21.1.15, sak 5/15.
Nye bestemmelser i AML fra 1.1.15 - kommunenes forberedelser (deltidsansatte/ kontrakter/vikarer tilsatt ett år).	Det ble gitt en orientering i møtet den 21.1.15, sak 6/15.
Rutiner for de som ikke fungerer i en kommunal stilling.	Det ble gitt en orientering i møtet den 11.3.15, sak 21/15.
Informasjon om vedlikeholdsplan.	Det ble gitt en orientering i møtet den 11.3.15, sak 15/15.
Mobbing i skolen.	Det ble gitt en orientering i møtet den 2.9.15, sak 45/15.
Kulturtilbud for ungdom/ungdomsarbeid/psykiske problemer	Det ble gitt en orientering i møtet 2.9.15, sak 44/15
Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert?	Denne informasjonen er utsatt til 2016.

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2015 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget.



- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær
 - eventuelle anmeldelser eller varslinger
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget bestilte en undersøkelse knyttet til « Kunstgressbane-Eidskog fotball» i møtet den 3.9.14, sak 40/14. Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 2.9.15, sak 46/15. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 17.11.15, sak 102/15.
- Kontrollutvalget fikk i møtet den 11.3.15, sak 18/15 en orientering om brannvesenet, hvordan dette er organisert, bemanning og risiko/sårbarhet i forhold til dette.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2014 i møtet 11.3.15, sak 17/15. Saken ble behandlet i kommunestyret 7.4.15, sak 027/15.
- Kontrollutvalget fulgte opp en tidligere behandlet sak (fra 2007), utbygging av 1814-feltet i møtet 2.9.15, sak 41/15. Kontrollutvalget anbefalte at kommunen fulgte opp saken videre - og vil også i 2016 etterspørre dette.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

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

3.2.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget har vurdert det slik at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid går fram av pkt. 3.6.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2014 (interimrapport) i møtet 21.1.15, sak 8/15 og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2015 i møtet 11.11.15 (sak 57/15).

Kommuneregnskapet for 2014 ble behandlet i møtet 20.5.15, sak 28/15. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2014 i samme møte, sak 29/15, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 57/15 (møte 11.11.15).

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2014 for Eidskog næringservice KF i møtet den 20.5.15, sak 30/15. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2014 i samme møte, sak 31/15, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 57/15 (møte 11.11.15).

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2015 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet er revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 i møtet 21.1.15, sak 9/15. Saken ble sendt kommunestyret til orientering. Følgende prosjekter ble prioritert:



1. **Saksbehandling teknisk/landbruk** (2015)
2. **Barnevern** (2015-2016)
3. **Samhandlingsreformen** (2016)

Det er ikke bestilt forvaltningsrevisjon i forhold til saksbehandling teknisk/landbruk. Dette har sammenheng med at rådmannen orienterte om at de selv hadde igangsatt et arbeid på området. Kontrollutvalget mente at dette prosjektet da burde utsettes (jf. KU-sak 22/15). Kontrollutvalget vedtok i stedet (møtet 11.3.15, sak 22/15) å prioritere forvaltningsrevisjon i Eidskog Næringservice KF, som også lå i den opprinnelige planen for forvaltningsrevisjon. Prosjektplan ble lagt fram i møtet 20.5.15, sak 34/15. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten (se sak 34/15). På grunn av usikkerhet rundt organiseringen av foretaket ble gjennomgangen satt litt på vent, og blir ikke lagt fram før i 2016.

Det ble bestilt en forvaltningsrevisjon innen barnevernet i møtet 20.5.15, sak 35/15 og prosjektplanen ble lagt fram i møtet 2.9.15, sak 48/15. Problemstillingene går fram av vedlegget til årsrapporten (se sak 48/15). Rapporten legges fram første halvdel av 2016.

Det ble i møtet 21.5.14 bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til «Ytes det tjenester til psykisk syke i tråd med lover og regler?». Rapporten, som fikk navnet «Psykisk helse og rusomsorg i Eidskog kommune», ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 21.1.15, sak 4/15 og behandlet i kommunestyret 12.5.15, sak 045/15.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fikk en foreløpig muntlig orientering om hvordan anbefalingene i rapporten «Psykisk helse og rusomsorg i Eidskog kommune» var fulgt opp i møtet 2.9.15, sak 42/15, og en skriftlig tilbakemelding i møtet 11.11.15, sak 60/15. Kontrollutvalget sa seg fornøyd med oppfølgingen så langt, men vil be om en ny orientering igjen i det første møtet i 2017.

Kontrollutvalget fulgte ytterligere opp forvaltningsrevisjonen « Brukerperspektiv/tillitsskapende forvaltning» i møtet 11.3.15, sak 20/15. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.**

3.5 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.5.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kommunestyret vedtok i 2014 en revidert plan for selskapskontroll for 2014-2015. Følgende prioriteringer ble satt opp:

- **Eskoleia AS (heleid sammen med Kongsvinger) (2014)**
- **Eidskog -Stangeskovene AS (deleid, Eidskog Næringservice KF eier 50 % av aksjene) (2015)**
- **GIVAS IKS (heleid, sammen med Kongsvinger, Grue og Nord-Odal) (2015)**
- **Overordnet eierskapskontroll.** I denne kontrollen har vi kun tenkt å kontakte kommunen, for å høre hvordan selskapene rapporterer til kommunen og om hvordan de forholder seg til eierskapet. Vi presiserer at det ikke er aktuelt å kontakte selskapet for å be om opplysninger derfra. Dette blir derfor en overordnet kontroll. Oversikten over deleide selskaper ligger som vedlegg 2 til planen.

Det ble i KU-sak 68/14 bestilt overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper. Bestillingen ble gitt til Hedmark Revisjon IKS og rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 20.5.15, sak 33/15. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 16.6.15, sak 069/15.

I møtet 11.3.15, sak 23/15 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet til intern kontroll. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 20.5.15, sak 36/15 (problemstillingene går fram av vedlegget, se sak 36/15). Rapporten legges fram for kontrollutvalget i det første møtet i 2016.

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i Eskoleia AS eller Eidskog-Stangeskovene AS. Dette ble begrunnet på følgende måte i KU-sak 23/15:



Det skulle vært gjennomført eierskapskontroller både i Eskoleia AS og Eidskog Stangeskovene AS i 2014/2015, men oppdragsansvarlig revisor Lina Høgås og sekretariatsleder har drøftet dette, og kommet fram til at vi foreslår å utsette disse kontrollene noe, for eventuelt å kombinere disse kontrollene med en noe grundigere gjennomgang, for å få litt mer ut av kontrollene.

Vi vil derfor ta med en ny drøfting av kontroller i disse selskapene i den nye planen for selskapskontroll som blir lagt fram i 2016.

3.5.2 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Rapporten om eierskapskontroll i Bramiljø AS ble fulgt opp i møtet 15.10.14, sak 51/14. **Rapportens anbefalinger anses fulgt opp**, men ba om en ytterligere tilbakemelding i 2015. Dette ble behandlet i møtet 11.3.15, sak 16/15.

Selskapskontroll (eierskapskontroll) i GIR IKS, som ble behandlet i 2014, blir fulgt opp i det første møtet i 2016

3.6 Tilsyn med revisjonen

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.3.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.3).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Kontrollutvalget behandlet i møtet 2.9.15, sak 49/15 en henvendelse fra kommunestyret vedrørende innsyn i pasientregnskaper og beregning av ressurskrevende brukere. Tilbakemelding ble sendt til kommunestyret, som behandlet saken i møtet 13.10.15, sak 088/15.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 11.11.15, sak 62/15.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Eidskog kommunes regnskap og Eidskog Næringssservice KF sitt regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 21.1.15, sak 7/15 og 2.9.15, sak 51/15.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2015**, i møtet 15.10.14, sak 55/14. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.7. En tilsvarende oppdragsavtale for **2016** ble behandlet i kontrollutvalget 2.9.15, sak 50/15, men denne vil bli behandlet på nytt i det første møtet i 2016, når kommunens budsjett er vedtatt. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for 2015 i møtet 20.5.15, sak 37/15 og 11.11.15, sak 56/15. Rapportering i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.14, ble behandlet i møtet 11.3.15, sak 24/15.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.7 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

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

¹ <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar forv rev.pdf>



rapporteringen. I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4. I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon).
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger for heldøgns omsorg og pleie)
- Sæthern og Næss legat for alvorlig syke i Eidskog.
- R & R Lunderby legat.
- G & B Taugbøl legat.
- M.A og N.J Sannes legat
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2015**, som fordeler seg slik:

		2015
Kontrollutvalget	Sum	96 950
Sekretariat	Ramme for virksomheten	223 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 071 875
Sum		1 391 825

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2016** i møtet 2.9.15, sak 43/15. På grunn av endringer i revisjonens budsjett etter behandlingen i representantskapet, sendte sekretariatet brev til kommunen om dette (datert 1.11.15). Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Eidskog. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2016 (inkludert økningen i revisjonens budsjett) er vedtatt av kommunestyret (17.12.15, sak 145/15) (Tallene går fram av sak 43/15 i vedlegget).

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2015 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 21.1.15, sak 10/15 og i kommunestyret 24.2.15, sak 009/15..
- **Årsplanen for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 11.11.15 (sak 61/15), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.4.2 og 3.5.2.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.9 Øvrige aktiviteter

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

- 2 av kontrollutvalgsmedlemmene i Eidskog deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2015.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.



- Kontrollutvalget behandlet i møtet 21.1.15, sak 11/15 en henvendelse fra sekretariatet i Nord-Østerdal, med tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.
- 2015 er valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, i møtet 11.11.15, men vil få en heldagsopplæring i januar 2016. Noen av kontrollutvalgets tidligere medlemmer var også til stede for å formidle sine erfaringer videre.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Etter at Eidskog kommune fikk nye hjemmesider, har informasjon om kontrollutvalget falt ut. Sekretariatet følger opp saken i januar 2016.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning har i 2015 vært på 1,8 stillinger (2 personer). Fra midten av oktober har konsulenten kun jobbet i 60 % stilling (permisjon).

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

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.15-31.12.15, har sekretariatet hatt 2 635 (2 352) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2014, da vi hadde vakanse et par måneder)..

	Timer	%
Eidskog	320	15,3
Grue	288	13,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	282	13,5
Sør-Odal	285	13,6
Våler	294	14,0
Åsnes	310	14,8
	2093	100

79,4 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 093 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 387 (431) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2015 (ekskl. «Eventuelsakene»). Det er litt færre enn i 2014, ettersom det var ett møte mindre på grunn av valget.

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

Oppgaver	2015	2014
Saksbehandling	260	183
Møter kontr.utv.	37	40
Eierskapskontr.	0	59
Plan for selsk.kontroll	3	9
Analyse/plan forv.r.	0	2
Inform./oppl.	0	1
Møte med rev.	4	2
Planlegg/faglig oppdat	17	27
	320	324



Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2015 enn i 2014, selv om det er behandlet færre saker. Dette har sammenheng med at vi har fått mer tid til å følge med på kommunens saker og postlister. Det er likevel brukt litt mindre tid i Eidskog enn i 2014, noen som har sammenheng med at sekretariatet gjennomførte en eierskapskontroll i Bramiljø AS i 2014.

Den øvrige tidsbruken, 542 (486) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra i 2015.

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

Eidskog, 18.2.16
Sidsel Mobrenna
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Eidskog-2015

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
21.1.15	1/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/15	Samtale med rådmannen.	1. Kontrollutvalget vil uttrykke bekymring for at sykefraværet i kommunen øker. 2. For øvrig tar kontrollutvalget samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	4/15	Rapport forvaltningsrevisjon – psykiatri/rus.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Psykisk helse- og rusomsorg i Eidskog kommune til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar rapport om Psykisk helse- og rusomsorg i Eidskog kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.15. Kommunestyret vedtok et tilleggspunkt: <ul style="list-style-type: none"> d. Det skal legges fram en orientering til kommunestyrets oktobermøte om anbefaling nr. 5 en kartlegging av om tilbudet til unge med hjelpebehov er tilstrekkelig og om det imøtekommer denne målgruppens behov. 	KS	KS 7.4.15 025/15 Særutskrift 14.4.15 Avventer ny behandling KS 12.5.15 sak 045/15 Særutskrift 29.7.15	Etterlyst særutskrift 28.7.15 Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	5/15	Kommunens arbeid i forbindelse med barnefattigdom.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/15	Nye bestemmelser i AML – følger for kommunen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	7/15	Habilitetserklæringer for oppdragsansvarlige revisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Eidskog kommune og Eidskog Næringssservice KF for 2015 til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	8/15	Interimsrapport regnskapsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget registrerer at det har oppstått en dobbeltføring av inntekter, en gang i aksjeselskapet og en gang i foretaket, jf. vedlegg 2. Kontrollutvalget uttrykker bekymring for at slike feil kan oppstå. For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering. 				✓
	9/15	Revidert plan for forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 3.4. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar den reviderte planen for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 til orientering. 	KS til orientering	KS 24.2.15 08/15 Særutskrift 4.3.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	10/15	Kontrollutvalgets årsrapport for 2014.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget årsrapport for 2014 vedtas. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering 	KS 24.2.15	KS 24.2.15 09/15 Særutskrift 5.3.15		✓
	11/15	Samordning av statlig og kommunalt tilsyn.	Kontrollutvalget slutter seg til det som er sagt i vedtakene til kontrollutvalgene i Os, Tolga, Alvdal og Folldal, om tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.	Kontroll- utvalg Fjell IKS			✓
	12/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
11.3.15	13/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	<ol style="list-style-type: none"> Bestillingen fra kommunestyret om kunstgressbanesaken iverksettes. Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	14/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	15/15	Informasjon om vedlikeholdsplan.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	16/15	Tilbakemelding etter selskapskontroll i Bramiljø AS.	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering.				✓
	17/15	Skatteoppkrevers årsrapport for 2014.	<p>Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Eidskog kommunestyre å fatte slikt vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2014 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.15, tas til orientering. 	KS	KS 7.4.15 sak 027/15 Særutskrift 11.5.15	Etterlyst særutskrift 14.4.15 7.5.15	✓
	18/15	Informasjon fra brannsjefen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar brannsjefens redegjørelse til orientering.				✓
	19/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			orientering.				
	20/15	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon, Brukertilfredshet/tillitsskapende forvaltning.	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering				✓
	21/15	Informasjon fra personalsjefen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	22/15	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt i foretaket.2. Hedmark Revisjon IKS legger fram prosjektplan i neste møte med forslag til konkrete problemstillinger.3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalgets i møtet 2.9.15.4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektene på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	23/15	Bestilling av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll og vedtar oppstart av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet intern kontroll med følgende problemstilling:<ul style="list-style-type: none">• <i>Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i selskapet og hvordan fungerer de i praksis? Det fokuseres spesielt på områdene innkjøp (bestilling, mottak, attestasjoner) og reiseregninger (dokumentasjon, satser, attestasjoner)</i>2. Det tas forbehold om at det bestilles en tilsvarende kontroll fra de øvrige eierkommunene.3. Hedmark Revisjon IKS legger fram prosjektplan i neste møte.4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer.5. Tidsfrist fastsettes sammen med prosjektplanen.6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektene på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	24/15	Rapportering i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.14.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 31.12.14 til orientering.				✓
	25/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
							OK
20.5.15	26/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	27/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	28/15	Årsregnskap og årsberetning 2014 – Eidskog kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 16.6.15 sak 055/15 Særutskrift 29.7.15	Etterlyst særutskrift 28.7.15	✓
	29/15	Årsavslutningsbrev 2014 – Eidskog kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2015.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	30/15	Årsregnskap og årsberetning 2014 – Eidskog Næringssservice KF.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2014 - Eidskog Næringssservice KF, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi styret og FSK	KS 16.6.15 sak 057/15 Særutskrift 29.7.15	Etterlyst særutskrift 28.7.15	✓
	31/15	Årsavslutningsbrev 2014 - Eidskog Næringssservice KF.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2015.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	32/15	Samtale med stedfortredende rådmann.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra stedfortredende rådmann til orientering.				✓
	33/15	Behandle rapport, «Overordnet selskapskontroll-kommunens oppfølging av deleide selskaper.»	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering.Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering.	KS	KS 16.6.15 sak 069/15 Særutskrift 29.7.15	Etterlyst særutskrift 28.7.15	✓
	34/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon innen foretaket.	<ol style="list-style-type: none">Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2013-2016, og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Eidskog Næringssservice KF</i>.Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">I hvilken grad ivaretas den demokratiske styring og kontroll i foretaket.<ol style="list-style-type: none">Hvilke rutiner er etablert for behandling av saker i kommunestyret.Har foretaket etablert en betryggende intern kontroll slik at	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>regelverket for offentlige anskaffelser følges?</p> <p>I. Har anskaffelser større enn kroner 100.000,- eks. mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon av konkurranse oppfylt?</p> <p>II. Benytter foretaket rammeavtalene som er inngått i ulike innkjøpsamarbeid?</p> <p>3. Hvordan følger foretaket opp sine selskaper, og de som de har eierandeler i?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet 2.9.15.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>				
	35/15	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	<p>1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt i barnevernet.</p> <p>2. Hedmark Revisjon IKS legger fram prosjektplan i neste møte med forslag til konkrete problemstillinger.</p> <p>3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalgets i 2016 (dato vil gå fram av prosjektplanen).</p> <p>4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektene på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	36/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS.	<p>1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll og vedtar oppstart av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet intern kontroll.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>DEL I: Innkjøp/kontraktoppfølging</p> <ul style="list-style-type: none">• Har GIVAS IKS etablert en tilfredsstillende internkontroll for innkjøp og kontraktoppfølging? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?• I hvilken grad har GIVAS IKS etterlevd regelverket for offentlige anskaffelser?• Har GIVAS IKS etablert rammeavtaler for kjøp av varer og tjenester som selskapet kjøper regelmessig? <p>DEL II: Reiseregninger</p> <ul style="list-style-type: none">• Har GIVAS IKS etablert tilfredsstillende internkontroll for å sikre at utbetalingene av reisegodtgjørelser er riktige? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?• I hvilken grad skjer utbetalingene av reisegodtgjørelse i henhold til gjeldende reiseregulativ? <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i november 2015.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legges saken fram for kontrollutvalget.</p>				
	37/15	Statusrapport oppdragsavtale 1.tertial, Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. kvartal 2015 til orientering.				✓
	38/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
2.9.15	39/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig																				
	40/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓																				
	41/15	Informasjon om 1814-boligfeltet.	1. Kontrollutvalget anbefaler at kommunen følger opp alle sider ved denne saken, med bakgrunn i den redegjørelsen som ble gitt. 2. Kontrollutvalget ber om tilbakemelding innen 31.12.15 om hva som har skjedd.	Rådmannen		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓																				
	42/15	Foreløpig tilbakemelding på forvaltningsrevisjonsrapport, psykiatri og rus.	Kontrollutvalget tar den muntlige redegjørelsen til orientering.				✓																				
	43/15	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2016.	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2016.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>99 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>240 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 041 250</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 380 250</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2016.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p> <p>Brev fra sekretariatet til kommunen 1.11.15, økning i revisjonens budsjett etter enstemmig vedtak i representantskapet. Nytt forslag blir som følger:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>99 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>240 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 102 500</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 441 500</td> </tr> </tbody> </table>		Budsjett 2016	Kontrollutvalget	99 000	Sekretariatet	240 000	Revisjonen	1 041 250	Totalt	1 380 250		Budsjett 2016	Kontrollutvalget	99 000	Sekretariatet	240 000	Revisjonen	1 102 500	Totalt	1 441 500	Eidskog kommune	KS 17.12.15 sak 145/15 Ikke mottatt særutskrift Tatt ut opplysninger selv fra budsjettet: Kontrollutvalgets forslag inkludert økningen i revisjonens budsjett vedtatt	Purret 4.1.16	(✓)
	Budsjett 2016																										
Kontrollutvalget	99 000																										
Sekretariatet	240 000																										
Revisjonen	1 041 250																										
Totalt	1 380 250																										
	Budsjett 2016																										
Kontrollutvalget	99 000																										
Sekretariatet	240 000																										
Revisjonen	1 102 500																										
Totalt	1 441 500																										
	44/15	Informasjon om ungdom og psykiske problemer/kulturtilbud for ungdom	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓																				



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	45/15	Informasjon om mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	46/15	Rapport undersøkelse kunstgressbane.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til orientering og konstaterer at det ikke synes å ha blitt begått formelle saksbehandlingsfeil fra kommunens side i forbindelse med etablering av kunstgressbane på Magnor. Det er imidlertid grunn til å tro at manglende skriftlige rutiner og sjekklister kan ha hatt betydning for sakens utfall.2. Uansett har Eidskog kommune blitt påført betydelige utgifter som ikke var planlagt eller budsjettmessig prioritert fra noe folkevalgt organ. Det er sterkt beklagelig.3. Kontrollutvalget vil påpeke at i samarbeid med ikke-profesjonelle aktører (lag og foreninger), må kommunen følge opp alle sider av prosessen tett. Kommunen må kvalitetssikre at øvrige aktører har oppfylt sine forpliktelser konkret og uten forbehold. Kontrollutvalget vil sterkt understreke at disse hensyn må ivaretas i tilsvarende saker i framtida.4. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">1. Kommunestyret tar revisjonens rapport til orientering.2. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for å kvalitetssikre rutinene rundt behandling av spillemiddelsøknader.3. Kommunestyret ber administrasjonen kvalitetssikre at øvrige aktører har oppfylt sine forpliktelser konkret og uten forbehold. <p>Kommunestyret har i sitt vedtak sløyfet pkt. 3.</p>	KS	KS 13.10.15 sak 089/15 – Saken ble utsatt KS 17.11.15 sak 102/15 Særutskrift 6.1.16	Særutskrift etterlyst 2.11.15 4.1.16	✓
	47/15	Omgjøring av forvaltningsrevisjon til undersøkelse (foretaket).	Bestillingen opprettholdes med følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none">1. I hvilken grad ivaretas den demokratiske styringen og kontrollen i foretaket.<ol style="list-style-type: none">I. Hvilke rutiner er etablert for behandling av saker i kommunestyret.2. Har foretaket etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ol style="list-style-type: none">I. Har anskaffelser større enn kroner 100.000,- eks. mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon av konkurranse oppfylt?II. Benytter foretaket rammeavtalene som er inngått i ulike innkjøpsamarbeid? <p>3. Hvordan følger foretaket opp sine selskaper, og de som de har eierandeler i?</p>				
	48/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon innen barnevern.	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2015-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>barnevern</i>..2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1. <i>Etterlever barnevernet forskrift nr. 1584² om intern kontroll for kommunens oppgaver etter lov om barneverntjenester?</i><ol style="list-style-type: none">a. <i>Har barnevernet tilfredsstillende dokumentasjon på den interne kontrollen?</i>2. <i>Etterlever barnevernet barnevernsloven § 6-1 om saksbehandlingsregler jf. forvaltningslovens regler om enkeltvedtak?</i><ol style="list-style-type: none">a. <i>Oppfyller barneverntjenesten kravene om saksbehandling til enkeltvedtak?</i>b. <i>Hvilke rutiner har barnevernet i forhold til vurdering av habilitet?</i>3. <i>Hvordan er utgiftsutviklingen og utviklingen i saker, innen barnevernområdet over tid, og sammenlignet med andre kommuner?</i>4. <i>Etterlever barnevernet regelverket om refusjoner, egenbetalinger, utbetalinger og utgifter knyttet til barnevernet?</i>5. <i>Er det sammenheng mellom utbetalinger og vedtak fattet</i>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓

² Forskrift til barnevernloven § 2-1.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p><i>av barneverntjenesten?</i></p> <p>6. <i>Er refusjonene, egenbetalingene og utgiftene behandlet i tråd med regelverket, jf. barnevernslovens kap. 9 inkludert forskrifter.</i></p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i løpet av vinteren 2016.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>				
	49/15	Henvendelse fra kommunestyret – KS-sak 056/15 (+ svar fra Hedmark Revisjon IKS).	<p>Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar revisjonens redegjørelse i forbindelse med innsyn i pasientmapper til etterretning. Kommunestyret ber administrasjonen, i samarbeid med revisjonen, avklare beregningsmåten, før kravet for ressurskrevende tjenester for 2015 skal beregnes. 	KS	KS 13.10.15 sak 088/15 Særutskrift 2.11.15	Særutskrift etterlyst 2.11.15	✓
	50/15	Oppdragsavtale kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	51/15	Oppdragsansvarlig revisors habilitetserklæring (regnskapsrevisjon) for Eidskog kommune for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Eidskog kommune, til orientering.				✓
	52/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
11.11.15	53/15	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓
	54/15	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	55/15	Presentasjon av og informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Saken utsettes til neste møte.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	56/15	Tertialrapport, 2. tertial 2016 – Hedmark Revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2015 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar informasjonen om oppdragsavtalen til orientering.				✓
	57/15	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Eidskog kommune for 2015 til orientering.				✓
	58/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	59/15	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	60/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, psykiatri/rus.	1. Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding til orientering og sier seg fornøyd med oppfølgingen. 2. Kontrollutvalget vil likevel be om en tilbakemelding det første møtet i 2017, på om de planlagte tiltakene er iverksatt, også i forhold til punkt d) i kommunestyrets vedtak.				✓
	61/15	Kontrollutvalgets årsplan for 2016.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2016. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none">Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2016 til orientering.	KS	KS 9.2.16 sak 009/16 Utskrift 10.2.16	Ikke behandlet pr. 6.1.16. Etterlyst 7.1.16	✓
	62/15	Kontrollutvalgets tilsynsansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Oppsummering 2015.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.15. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.15.				✓
	63/15	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓
	64/15	Eventuelt	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
						2015	OK