

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg

Dato: 18.09.2019 kl. 08:30-12.00.

Sted: Formannskapssalen

Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Sidsel Mobrenna (H) - leder
Arild Christiansen (SP) – nestleder («permisjon»)
Elida Asp (A)
Stine Morken Bakken (FRP) (fra kl. 09.05).

Møtende varamedlemmer: Kjell Ivar Pettersson (SV) - varamedlem for Per Ole Rønning

Forfall: Per Ole Rønning (V) meldte forfall

Andre: Rådmann Trond Stenhaug deltok i sakene 53/19-55/19.
Økonomisjef Line Muri under sakene 53/19-55/19.
Daglig leder Morten Alm Birkelid under hele møtet.

Protokollfører: Utvalgssekretær Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
53/19	19/00053-1	Sak E-53/19 Rapport forvaltningsrevisjon - Administrasjon og styring.	3
54/19	18/00029-33	Sak E-54/19 Eiendomsskatt i Eidskog - Oppfølging av KU-sak E-47/19	7
55/19	18/00029-36	Sak E-55/19 Mottatt henvendelse til kontrollutvalget	9
56/19	18/00091-26	Sak E-56/19 Eventuelt	10
57/19	18/00092-27	Sak E-57/19 - Evaluering av dagens møte.	11

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Deler av sak E-54/19 ble holdt for lukkede dører, iht. kommuneloven § 31 nr. 2, jf. FVL § 13. 1.ledd pkt. 1).

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

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

Saker til behandling

Sak E-53/19 Rapport forvaltningsrevisjon - Administrasjon og styring.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	18.09.2019	53/19

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om «Administrasjon og styring» til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 1. Kommunestyret tar rapportene om «Administrasjon og styring» til orientering.
 2. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.2020.

Saksframlegg

Kontrollutvalget bestilte i møtet 18.5.17 en forvaltningsrevisjon knyttet til **Administrasjon og styring**.

Det ble også våren 2017 gjennomført en undersøkelse knyttet til offentlighetsloven og forvaltningsloven. Dette prosjektet skulle videreføres i prosjektet om Administrasjon og styring. Opprinnelig problemstillinger i prosjektet om administrasjon og styring var som følger:

- 1) Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapetets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?
- 2) Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?
- 3) Er kommunestyrets/formannskapetets saksbehandling og vedtak i tråd med reglementer, lover og forskrifter?
- 4) Blir saksframstillinger til kommunestyret/formannskapet lagt frem på en forståelig måte?

Det kan være aktuelt å beholde de to første problemstillingene og sette inn et nytt pkt. 3:

- 3) Hvordan har administrasjonen fulgt opp rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune».

på bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 31/17:

1. Kontrollutvalget tar den foreløpige rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune» til orientering.
2. Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding, med vekt på tilbakemeldingen om «det blir tatt initiativ til en prosess hvor vi fokuserer på kompetanseheving i bruk av offentlighetsloven», til etterretning.
3. Kontrollutvalget anmoder om at prosedyrer knyttet til lukking av møter, jf. kommunelovens § 30 nr. 4 og § 31, gjennomgås.

4. Rapportens funn videreføres i bestilt forvaltningsrevisjon knyttet til «Administrasjon og styring».

Imidlertid ble prosjektet om Administrasjon og styring midlertidig stoppet på bakgrunn fra en e-post fra Hedmark Revisjon IKS 20.6.18:

Vi har i oppstartsmøte med rådmann Trond Stenhaus fått informasjon om at det er planlagt store endringer i det administrative delegasjonsreglementet. Dette vil få en større innvirkning på det bestilte prosjektet om administrasjon og styring. De nåværende rutiner angående saksbehandling vil i stor grad bli endret/erstattet med nye rutiner. Det skal blant annet lages en helt ny rutine for fullstendig saksbehandlingsforløp.

Administrasjonen ønsker at vi utsetter vår forvaltningsrevisjon til de har fått de nye rutineene på plass. Dette arbeidet er planlagt ferdigstilt i løpet av september/oktober....

Etter at administrasjon og styring ble midlertidig stoppet i 2018, ble det bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til «Innkjøp». Bakgrunnen for dette var bl.a. at Eidskog kommune gikk ut av innkjøps samarbeidet RIIK.

Det ble tatt opp en sak under eventuelt i møtet 9.5.19 (sak E-32/19), som omhandlet en eventuell ny omprioritering av bestilling av forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget stilte spørsmål til Hedmark Revisjon IKS om hvordan det gikk med omorganiseringen i kommunen og den bestilte forvaltningsrevisjonen om administrasjon og styring. Birkelid orienterte om saken. Han sa at han har spurt rådmannen som sier at det fortsatt står igjen noen forhold som ikke er helt «landet» (våren 2019).

Nå er Eidskog tilbake i innkjøps samarbeidet, og innkjøpsprosjektet er muligens ikke like relevant. Uansett så besluttet kontrollutvalget i sak E-32/19 å gjenoppta bestillingen av «Administrasjon og styring» og vedtok følgende:

- 1) Kontrollutvalget bestiller gjenopptakelse av prosjektet Administrasjon og styring med følgende problemstillinger:
 - 1) **Har administrasjonen noe system for oppfølging og iverksetting av kommunestyrets/formannskapets vedtak og blir vedtakene oppfylt og iverksatt?**
 - 2) **Er alle vesentlige saker som legges fram for kommunestyret/formannskapet tilstrekkelig utredet?**
 - 3) **Hvordan har administrasjonen fulgt opp rapporten om «Undersøkelse Bruk av offentleglova i Eidskog kommune».**
- 2) Det bestilte prosjektet om Innkjøp utsettes inntil videre.

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1. Vi velger å trekke ut å gjengi hele eller deler av revisjonens **konklusjoner** (pkt. 11) fordelt på de tre problemstillingene ovenfor:

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 saksfremstillinger 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 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.

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

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

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

Rapportutkastet er sendt på høring til rådmannen, rådmannens tilbakemelding blir enten ettersendt eller lagt fram i møtet.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid, rådmann Trond Stenhaus og økonomisjef Line Muri deltok under behandlingen.

Kontrollutvalget mottok rådmannens tilbakemelding på e-post kvelden før, og den ble også delt ut i møtet.

Birkelid orienterte om rapporten og funnene.

Kontrollutvalget mener at utplukket til problemstilling 2 kanskje er noe tynt, men at det likevel gir noen signaler om at det er en del mangler ved saksutredningene. Selv om det er kommunestyret selv som tar stilling til om en sak er godt nok utredet, så bør i hvert fall de kriteriene som skal legges til grunn i malen, være oppfylt. Kontrollutvalget mener at det kan være behov for å gå dypere inn i denne problemstillingen ved en senere anledning.

Rådmannen orienterte om sin tilbakemelding.

Votering

KU-leder la fram følgende forslag til endring av underpunkt 2 (i pkt. 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.

Forslaget, med tillegg av den foreslått endringen, ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapporten om «Administrasjon og styring» til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 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.

Sak E-54/19 Eiendomsskatt i Eidskog - Oppfølging av KU-sak E-47/19

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	18.09.2019	54/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har i mange omganger behandlet spørsmål rundt eiendomsskatt i Eidskog. Eidskog har også blitt omtalt i media en rekke ganger. Til forrige møte fikk rådmannen noen spørsmål, som han skulle besvare i møtet. Forhold rundt ESAS ble så vidt omtalt, men rådmannen skriver følgende i sin tilbakemelding:

Her følger vår tilbakemelding hva angår sak 47/19 i torsdagens møte.

Det er dog å påpeke at dette er en sak som for øyeblikket er under oppfølging, og det tas følgelig forbehold om eventuelle endringer og/eller suppleringer i møtet 29.8.

Eidskog kommune har for tiden ingen gjeldende avtale med ESAS som påvirker eiendomsskatten. I det nevnte innlegg i Glåmdalen 6.7.19 viser ikke rådmannen til noe konkret vedtak. Det som der ble uttrykt, var å vise til at Sakkyndig nemnd for eiendomsskatt hadde fulgt Verditakst AS' forslag om fritak fordi produksjonsutstyret var kommunal eiendom pr 1.1.17.

Det er samtidig å gjenta – som uttrykt i avisen 6.7 - at denne saken vil bli gjennomgått. Dette er vi i gang med. Som også uttrykt tidligere, er det å være tydelig på at dersom det er skjedd eventuelle feil ved takseringen, ved vurdering av skattpliktens omfang for det totale produksjonsutstyret, eller ved utskrivningen, vil dette bli henstilt om å rettes opp i tråd med eiendomsskattelovens og forvaltningslovens regler. Dette er en oppgave som påhviler Eiendomsskattekontoret. Dette vil, eventuell med ekstern bistand, utarbeide saksutredning og fremlegge alle sakens fakta for Sakkyndig nemnd for eiendomsskatt, som riktig instans for denne behandling.

Med bakgrunn i dette vil vi naturligvis kunne informere Kontrollutvalget ved senere anledning når våre undersøkelser er gjennomført.

Kontrollutvalget sa følgende under behandlingen:

- Rådmannen hadde med seg en presentasjon av vedtektene. Kontrollutvalget ba om at vedtektene og reglementet sendes kontrollutvalget. *(dette er foreløpig ikke mottatt)*
- Kontrollutvalget forventer å få en ny orientering i neste møte (18.9.19), bl.a. informasjon om eiendomsskatten i forbindelse med ESAS.

Saken settes derfor opp igjen i møtet 18.9.19.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid, rådmann Trond Stenhaug og økonomisjef Line Muri deltok under behandlingen.

Rådmannen orienterte om det som er avklart etter forrige møte, vedrørende ESAS.

Rådmannen har satt i gang en undersøkelse om hva som har skjedd i saken, og dette vil foreligge innen et par uker. Jurister ser på saken og rådmannen kan derfor ikke konkludere i saken.

Rådmannen ga en tilleggsorientering. Denne orientering ble foreslått behandlet for lukkede dører, dette ble enstemmig vedtatt i kontrollutvalget. Møtet ble lukket iht. kommuneloven § 31 nr. 2, jf. FVL § 13. 1. ledd pkt. 1).

Møtet ble åpnet igjen.

Kontrollutvalget vil gjerne bli oppdatert i denne saken og ber rådmannen sende avklaringen til kontrollutvalget, så snart den foreligger.

Votering

Kontrollutvalget foreslo et tilleggspunkt:

- Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget når saken om eiendomsskatt ESAS er avklart.

Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.
- Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget når saken om eiendomsskatt ESAS er avklart.

Sak E-55/19 Mottatt henvendelse til kontrollutvalget

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	18.09.2019	55/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til innstilling.

Saksbehandling:

Kontrollutvalget har mottatt en anonym henvendelse vedrørende spørsmål om rutiner for godtgjøring av folkevalgte, spesielt knyttet møtgodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste. Når det gjelder behandling av saker i kontrollutvalget, gjelder følgende:

Kontrollutvalget har ikke plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret/fylkestinget, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret/fylkestinget eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

Det er altså opp til kontrollutvalget selv å vurdere om de ønsker å undersøke denne saken videre.

Vi har bedt rådmannen komme for å orientere om kommunens rutiner på dette området. Deretter vil kontrollutvalget ta stilling til om det er behov for ytterligere undersøkelser om kommunens interne kontroll.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid, rådmann Trond Stenhaug og økonomisjef Line Muri deltok under behandlingen.

Rådmannen orienterte om rutineene for møtgodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste.

Votering

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak:

- Kontrollutvalget ser ikke at denne anonyme henvendelsen er noen sak for kontrollutvalget og går ikke videre med dette.

Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget ser ikke at denne anonyme henvendelsen er noen sak for kontrollutvalget og går ikke videre med dette.

Sak E-56/19 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	18.09.2019	56/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Det ble tatt opp to saker under eventuelt.

1. KU-medlem Elida Asp tok opp en sak fra mars 2018 om en dispensasjonssak. Denne sendes revisjonen for vurdering.
2. Kontrollutvalget ba i forrige møte om en orientering fra ordføreren i en konkret sak, som var unntatt offentlig (FVL § 13, 1. ledd 1). Ordføreren skulle undersøke dette. Ordføreren ga en tilbakemelding til kontrollutvalget på e-post 17.9.19 om at saken er tatt tak i. Kontrollutvalget følger ikke opp denne saken videre.

Votering

Til pkt. 1:

Det ble lagt fram forslag om at saken oversendes revisjonen til vurdering. Dette ble enstemmig vedtatt.

Til pkt. 2:

Det ble lagt fram forslag om å ta saken til orientering. Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Til pkt. 1:

Saken oversendes revisjonen til vurdering.

Til pkt. 2:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra ordføreren til orientering.

Sak E-57/19 - Evaluering av dagens møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg	18.09.2019	57/19

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Saksframlegg:

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.

Kontrollutvalgets leder vil berømme kontrollutvalget for at det ikke har vært noen «partidiskusjoner» i møtene i denne valgperioden.

For øvrig har det vært et bra møte i dag.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.