

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 06.02.2020 kl. 08:30-16.45.
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Sidsel Mobrenna (H) – nestleder (ledet møtet)
Randi Anita Aune Fjeldskogen (Frp)
Arne Storvik (AP)
Kari Logna Grani Kalland (SV)

Møtende varamedlemmer: Jorunn Bergersen (SP)

Forfall: Viggo Fossheim (SP) - leder

Andre: Ordfører Kamilla Thue deltok under sak 2/20
Rådmann Trond Stenhaus og økonomisjef Line Muri deltok under sakene 3/20, 4/20 og 14/20.
Kommunalsjef Evy Anne Vestli Heggen deltok under deler av sak 3/20.
Teamleder Anita Duelien Slåen deltok under deler av sak 4/20.
Utøvende regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten deltok under sakene 5/20 og 6/20.
Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under sakene 7/20-10/20.

Protokollfører: Utvalgssekretær Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/20	19/00014-9	Sak E-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	4
2/20	18/00068-23	Sak E-2/20 Samtale med ordføreren.	5
3/20	18/00063-80	Sak E-3/20 Samtale med rådmannen.	5
4/20	18/00029-44	Sak E-4/20 Oppfølging av eiendomsskatt.	8

5/20	18/00013-47	Sak E-5/20 Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	10
6/20	18/00017-33	Sak E-6/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	12
7/20	18/00013-51	Sak E-7/20 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2019.	13
8/20	18/00013-52	Sak E-8/20 Oppdragsavtalen 2020.	15
9/20	18/00029-47	Sak E-9/20 Behandling av et skriftlig notat fra revisjonen, jf. KU-sak 63/19.	17
10/20	18/00108-3	Sak E-10/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020, ev.aktivering av forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp.	18
11/20	18/00002-9	Sak E-11/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.	21
12/20	18/00013-53	Sak E-12/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	22
13/20	18/00180-28	Sak E-13/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	23
14/20	18/00029-50	Sak E-14/20 Mottatt ekstern henvendelse til kontrollutvalget	25
15/20	18/00091-30	Sak E-15/20 Eventuelt.	26
16/20	18/00092-30	Sak E-16/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	27

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Deler av sak E-5/2020 ble holdt for lukkede dører iht. koml. § 11-5, 3. ledd b), jf. off.lova § 24. Sak 14/20 ble holdt for lukkede dører, iht. koml. § 11-5, annet ledd, 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 www.gs-iks.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak E-1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	1/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim
 - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Granli Kalland
 - Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Sidsel Mobrenna
 - Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på:
<https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Orientering om etableringen av Konsek Øst IKS.
- Tilsendte dokumenter fra varsleren (sendt tidligere).

Møtebehandling

Det ble gitt en gjensidig orientering.

Resten av orienteringene ble tatt under eventuelt.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak E-2/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	2/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Kamilla Tue 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

Ordfører Kamilla Thue og varaordfører Per Stenslet deltok under behandlingen.

I samtalen med ordfører og varaordfører ble følgende temaer berørt:

- Fellesmøte med ordfører og rådmann i Eda kommune. Det skal tas initiativ til å invitere justisministeren til et møte om en ny felles politienhet stasjonert på grensen
- Det er positivt samarbeid i ordførerkollegiet og rådmannskollegiet i regionen. Trond Stenhaug er leder av rådmannskollegiet.
- Kommunestyresaker som behandles i dag, bl.a.:
 - Øyeblikkelig-hjelp-tilbudet på sykehuset i Kongsvinger. Dette skal vurderes i løpet av første halvår.
 - Status bygging av barnehage.
 - Det er viktig med informasjon og dette må en lære av.
- Saken om tilsyn på sykehjemmet. Dette skal rådmannen orientere om under sin sak.
- Informasjon om ESAS, dette skal også rådmannen orientere om.
- Status stevning.
- Skriv fra departementet om lovlighetskontroll. De har bedt om dokumentasjon fra fylkesmannen i Viken om bakgrunnen for vedtaket som er fattet.
- Status på videooverføring fra kommunestyret. Dette tas opp med rådmannen.

Kontrollutvalget tar opp med ordføreren om det er mulig at KU-leder og sekretariatsleder kan komme i kommunestyret å orientere litt om kontrollutvalget. Vi kommer tilbake til dette.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak E-3/20 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	3/20

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 åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget informasjon om:

- Oversikt over oppfølging av KS-saker, og spesielt ikke oppfulgte saker i 2019 (og eventuelt tidligere). Vi ber om at rådmannen orienterer om dette i møtet.
- Er rådmannen sikkerhetsklarert, jf. brev fra Fylkesmannen i Innlandet, datert 3.10.19.
- Oversikt over utgifter til advokatbistand, en oppdatert oversikt, jf. det som ble lagt fram i møtet 13.5.19.
- Saken om tilsynssak fra Fylkesmannen i Innlandet (fylkeslegen) som handlet om rutiner for gjenopplivning av pasienter ved akutt HRL (hjerte- og lungeredning) på sykehjemmet. Etter det vi forsto (gjennom pressen), er fortsatt ikke fylkeslegen fornøyd med tilbakemeldingen. Kontrollutvalget ber om at du orienterer om dette.
- Når det gjelder de to notatene som ble skrevet av advokat Winters 31.1.19 og 21.2.19, på oppdrag fra rådmannen (og ordføreren?), som bl.a. omhandlet kontrollutvalgets håndtering av varslingsaken, så ble disse lagt fram for kommunestyret. Disse notatene er også, så vidt vi kan se, lagt fram i flere andre sammenhenger. Kontrollutvalget fikk aldri noen kopi av disse. Hva var årsaken til at kontrollutvalget ikke fikk dem?
- Hva er prosessen videre i forhold til oppfølging av kommunestyrets sak 139/19 om Kommunens varslingsrutiner?
- Kontrollutvalget har registrert en «Anmeldelse» på postjournalen i juni 2019 (se vedlegg), og ber rådmannen orientere om hva dette handler om.

Vi viser til den siste tidens oppslag i Kommunal Rapport om offentliggjøring av varslers navn på kommunens postliste. Kontrollutvalget ber om at rådmannen også orienterer om kommunens rutiner for praktisering av offentlighet knyttet til post og journalføring, inkludert rutiner for kvalitetssikring.

Møtebehandling

Rådmann Trond Stenhaus og økonomisjef Line Muri deltok under behandlingen. I tillegg deltok kommunalsjef Evy Anne Vestli Heggen under deler av saken.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Forholdet rundt sykehjemmet, kommunalsjefen orienterte.
 - Alle punktene fra fylkeslegen er besvart.
 - Nytt varsel/bekymringsmelding, som kommunen ikke har fått innsyn i. Tilsynssak fra fylkesmannen. Tilsynet skal gjennomføres pr. telefon. Det er en merkelig metode.
 - Kontrollutvalget anbefaler kommunen å ta et møte med fylkesmannen eller fylkeslegen for å diskutere framgangsmåten.
- Økonomi.
 - Budsjett 2020 er bare så vidt i gang. Det jobbes med verbalpunktene i budsjettet. Kontrollutvalget får tilsendt oversikten. Ett av hovedpunktene er at driftsnivået må nedjusteres, i planperioden.
 - Hovedjobben nå er regnskapsavslutningen for 2019. Et usikkerhetspunkt er ressurskrevende brukere. Det jobbes mot at regnskapet skal avlegges innen fristen.
- Anmeldelser og varslinger. Varsling fra ansatte i forbindelse med «varslingssaken».
- Ingen åpne tilsynssaker, utenom det som er omtalt tidligere.
- Hva er status på saken om videooverføringen fra kommunestyret? Det er vedtatt, og det vil bli arbeidet med dette i forbindelse med renovering av kommunestyresalen.
- Sykefravær. 7,04 % i 2019, som er noe mindre enn i 2018.
 - Oppfølging av kommunestyresaker. Stort sett er alle sakene er fulgt opp.
- Sikkerhetserklæring. Rådmannen har klarering og det er ikke bare han som skal det.
- Advokatkostnader. Pr. 2019 ligger det på ca. 1,4 millioner. Det har vært diskutert om det kunne vært aktuelt med en interkommunal løsning på advokattjenester.
- Synliggjøring av varslers navn på kommunens postliste, i forbindelse med et innsynskrav fra noen ansatte. (Teamleder Anita Duélien Slåen orienterte om denne saken). Advokaten som kommunen konfererte med, mente at det ikke hadde vært nødvendig å sladre varslers navn. Men kommunen sladdet det likevel etter at det ble påpekt.
- Notatene fra KS-advokat Winters ble rapportert til kommunestyret. Det var det hele.
- Kommunens varslingsrutiner, prosessen videre. Det kommer opp i AMU i løpet av februar/mars 2020. Den skal til kommunestyret til endelig behandling etterpå.
- Anmeldelser i juni 2019. Rådmannen orienterte.
- Det kom opp et tilleggsspørsmål om en byggesak i Eidskog, hvor det er et bygg som er «godkjent» som ikke burde vært godkjent. Får kommunen noe ansvar i slike saker? Rådmannen kjenner ikke til dette.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Sak E-4/20 Oppfølging av eiendomsskatt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	4/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har i mange omganger behandlet spørsmål rundt eiendomsskatt i Eidskog, siste gang i møtet 18.9.19, sak E-54/19, hvor det ble sagt følgende under kontrollutvalgets behandling av forhold rundet 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.

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

Kontrollutvalget vedtok følgende:

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

Saken ble også satt opp i møtet 21.11.19, men ble utsatt, da det ikke forelå noen nye opplysninger i saken. Nå er det fire måneder siden denne saken var antatt ferdig avklart («innen et par uker» fra 18.9.19) og kontrollutvalget forutsetter nå at det foreligger en avklaring til møtet 6.2.20. Vi har bedt rådmannen komme og orientere om saken.

Møtebehandling

Rådmann Trond Stenhaug og økonomisjef Line Muri deltok under behandlingen.

Rådmannen orienterte, og gjentok også det som var sagt i kontrollutvalget tidligere.

Vurderingen gjøres på eiendomsskattekontoret ut fra de opplysningene som de har på utskrivningstidspunktet.

Rådmannen hadde med seg en lysarkpresentasjon som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

Det ble aldri gitt fritak for eiendomsskatt for ESAS, men det var ikke noe gyldig takstvedtak på eiendommen.

Saken er nå klarlagt og det skal gjennomføres taksering av ESAS innen 28.2.20, slik at korrekt eiendomsskatt kan skrives ut. Saken avsluttes ved dette.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Sak E-5/20 Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	5/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Eidskog kommune, denne er relatert til budsjettet for 2019. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2019. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskapsrevisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- hjelpe revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- hjelpe revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- hjelpe revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2019) først når foregående år er ferdig (2018). Endelig rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis (se sak 6/20).

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men på grunn av valget høsten 2019, er denne informasjonen utsatt til det første møtet i 2020.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten deltok under behandlingen.

Rusten orienterte om revisjonsstrategien for 2020.

Deler av orienteringen ble foreslått holdt for lukkede dører iht. koml. § 11-5, 3. ledd b), jf. off.lova § 24. Dette ble enstemmig vedtatt.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

Sak E-6/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	6/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Hedmark Revisjon IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen, som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019, jf. forrige sak. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget.

I interimrapporten har revisjonen en del bemerkninger, knyttet til:

1. Systemsvakhet i Visma ressursstyring
2. Dokumentasjon avstemminger
3. Lov om offentlige anskaffelser
4. Avgrensing mellom drift og investering
5. Lov om kompensasjon for merverdiavgift

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere om rapporten. Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2019.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten deltok under behandlingen.

Rusten orienterte om interimrapporten.

Interimrapporten følges opp i årsoppgjørrevisjonen. Kontrollutvalget kan vurdere å følge opp eventuelle manglende korrigeringer og/eller eventuelt nye bemerkninger, som tas opp i årsoppgjørsbrevet, i møtet etter sommerferien. Alternativt kan kontrollutvalget ta opp kritikkverdige forhold i sin uttalelse til årsregnskapet.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Sak E-7/20 Statusrapport oppdragsavtalen 2.halvår 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	7/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til **Regnskapsrevisjon**, **Bestilte revisjonstjenester** og **Annet** (se spesifisering på side 1).

Kontrollutvalget behandlet i møtet 24.1.19 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS for 2019. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2019 (dvs. pr. 31.12.19). Oppdragsavtalen for 2020 behandles i sak 8/20.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Eidskog et lite mindreforbruk, som tabellen under viser:

	Oppdr.avt. 2019	Brukt 2019 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2019 2. hå	Totalt 2019	Resultat 31.12.19
Regnsk.rev	760	347,25	412,75	334,75	682	78
Undersøk.	45	237	-192	0		
FR	300	10,5	289,5	192,25		
SK	50		50	34,25		
Sum	395	247,5	147,5	226,5	474	-79
Annet	70	34,5	35,5	26,25	60,75	9,25
Totalsum	1225	629,25	595,75	587,5	1216,75	8,25

Det er først og fremst mindreforbruk på regnskapsrevisjonen og merforbruk på «mindre undersøkelser». Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi, at Eidskog kommune krediteres (godskrives) med kr 7 669 pr. 31.12.19.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte om statusrapporten.

Kontrollutvalget vil be om at de timene som ikke er benyttet i 2019, kan overføres i 2020.

Votering

Kontrollutvalget foreslår følgende tillegg:

Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Ubenyttede timer fra 2019 på 8,25 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2020 for kjøp av revisjonstjenester.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Ubenyttede timer fra 2019 på 8,25 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2020 for kjøp av revisjonstjenester.

Sak E-8/20 Oppdragsavtalen 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	8/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2020.

Tjeneste	Timer 2020	Timer 2019
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	580
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	125
3 Revisjon av beboerregnskap	20	20
4 Veiledning/bistand	35	35
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	
SUM 1-5	785	760
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	45	45
7 Forvaltningsrevisjon	300	300
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	395	395
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	70
SUM TOTALT	1 250	1 225

Som det går fram av tabellen over, er det lagt inn en endring i antall budsjetterte timer for revisjon av Eidskog kommune i 2020 på 25 timer. Økningen ligger i linje 5 «Forenklet etterlevelseskontroll». Dette er en ny oppgave i tråd med endringene i den nye kommuneloven (kompl. § 24-9). Ettersom det er en ny oppgave er det ikke så enkelt å vite nøyaktig hvor mye tid som går med, men det er i hvert fall stipulert 25 timer, så får en heller justere dette ved en senere anledning.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020, for kjøp av revisjonstjenester, som ble behandlet i møte 29.8.19, bygger på denne oppdragsavtalen.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte om oppdragsavtalen og den ble signert i møtet.

Votering

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

Vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

Sak E-9/20 Behandling av et skriftlig notat fra revisjonen, jf. KU-sak 63/19.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	9/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Det ble i møtet den 18.9.19 tatt opp en sak under eventuelt, som omhandlet en dispensasjonssak fra mars 2018. Det ble vedtatt at sakens skulle oversendes Hedmark Revisjon IKS for vurdering. Birkelid orienterte kort om saken i møtet den 21.11.19, sak 63/19.

Kontrollutvalget skulle få et skriftlig notat i ettertid. Saken ble derfor satt opp igjen til neste møte.

Vi har bedt daglig leder i Hedmark Revisjon IKS Morten A. Birkelid om å komme og orientere i saken.

Møtebehandling

Kontrollutvalget fikk ettersendt notatet på e-post 29.1.20.

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte kort om saken.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak E-10/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020, ev.aktivering av forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	10/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i xxxxx.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Saksframstilling:

Kommunestyret vedtok i møtet 5.2.19, sak 004/19 en revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, med følgende prosjekter:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Kommunens kultur og holdninger	Kompetanse, profesjonalitet, engasjement, etiske holdninger, serviceinnstilling, osv., som en kombinasjon med administrasjon og styring (som allerede er bestilt).	2019
Helse og omsorg (nytt prosjekt)	Ledelse/styring, verdighet for bruker.	2019/ 2020
NAV sosial	Gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp, saksbehandling osv. Hvordan er kvaliteten på tjenesten?	2020
GDPR (nytt prosjekt)	Innføring av nye bestemmelser knyttet til personopplysningsloven. Hvordan har kommunen håndtert dette. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020/ 2021

På bakgrunn av tidligere plan for forvaltningsrevisjon, ble det i 2017 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til Administrasjon og styring. Dette prosjektet ble levert først i 2019, på bakgrunn av at kontrollutvalget prioriterte en undersøkelse på eiendomsskatt og en forundersøkelse knyttet til varslingssaken. Inkludert i rapporten om administrasjon og styring, var det en oppfølging av en tidligere undersøkelse om kommunens bruk av offentlighetsloven. Kommunens kultur og holdninger var ikke en del av dette prosjektet.

Det er derfor ikke bestilt noen prosjekter knyttet til kommunens kultur og holdninger. Dette kan handle om kompetanse, profesjonalitet, engasjement, etiske holdninger, serviceinnstilling, osv. Aktuelle vurderinger kan være hvordan kommunens etiske retningslinjer er forankret i organisasjonen (Eidskog kommune vedtok nye etiske retningslinjer i 2018), hvordan kommunen praktiserer kompetanseoppbygging, hvordan blir innbyggerne «møtt» i kommunen (service) osv.

Kontrollutvalget har registrert gjennom media (bl.a. «Kommunal Rapport» 23.1.20) at et tosifret antall ansatte i Eidskog har sendt et eget varsel til varslingsmottaket, hvor de sier at de «er skremt over ledelsens atferd i varslingssaken.» Hvorvidt dette kan være signaler på at det kan være behov for å vurdere arbeidsmiljøet i Eidskog, vet vi ikke på nåværende tidspunkt, da verken sekretariatet eller kontrollutvalget er kjent med innholdet i varselet.

Andre vinklinger kan være å rette det mot enkelte enheter i stedet for hele kommunen, eventuelt i kombinasjon med prosjektet om helse og omsorg, som har temaer knyttet til ledelse/styring og verdighet for bruker. Kultur og holdninger kan være så mangt, det kan for eksempel være kultur for åpenhet og trygghet for at informasjon ikke holdes skjult når ting går galt, osv. En forutsetning for å avdekke og forebygge avvik eksempelvis, er at det finnes et system og en *kultur* for at medarbeidere melder ifra om uønskede hendelser.

I forhold til verdighet for beboere i sykehjem, er det nylig gjennomført en forvaltningsrevisjon i Grue, med følgende problemstillinger:

1. *Hvordan er kvaliteten på tjenesteytingen ved Grue sykehjem, jf. krav i kvalitetsforskriften?*
2. *Hvilke internkontroller har sykehjemmet etablert for å etterleve forskriften, herunder avviksregistrering og –håndtering?*
3. *Hvordan følges avvik i forbindelse med tilsyn fra Fylkesmann og Helsedirektoratet opp?*
4. *Har kommunen et tilfredsstillende system for brukermedvirkning?*
5. *I hvilken grad foretar ledelsen på sykehjemmet en risikovurdering/sårbarhetsanalyse og hvordan fungerer systemet for ressursstyring?*

Selv om Grue var i en spesiell situasjon med mange pålegg fra fylkesmannen, oppslag i media osv., så kan likevel problemstillingene eller noen av dem, også være aktuelle i Eidskog også.

Kontrollutvalget i Eidskog har tidligere bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp i Eidskog. Dette var på bakgrunn av at kommunen meldte seg ut av den interkommunale innkjøpsordningen og det var signaler om at alt ikke fungerte så godt på innkjøpssiden. Dette prosjektet ble utsatt igjen, bl.a. på bakgrunn av gjennomføringen av prosjektet «Administrasjon og styring» og også fordi kommunen meldte seg inn igjen i det regionale innkjøpssamarbeidet (RIIK). Kontrollutvalget kan selvsagt reaktivere innkjøpsprosjektet, men vi antar at ressursene heller bør brukes på andre områder, på nåværende tidspunkt.

Dersom kontrollutvalget heller vi fokusere på NAV, og en gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp, saksbehandling, kvaliteten på tjenesten osv., så kan følgende problemstillinger være aktuelle:

1. *Hvordan er arbeidet overfor sosialhjelpsmottakere **styrt og organisert**, og hvordan fungerer dette?*
2. *Hvilke mål knyttet til sosialhjelp er satt for NAV-kontoret og hvordan har mål-oppnåelsen vært?*
3. *Hvilke rapporteringsrutiner knyttet til sosialhjelp har kontoret?*
4. *I hvilken grad bidrar eksisterende tiltak til at flere mottakere, spesielt innenfor de yngste aldersgruppene, kommer i arbeid og aktivitet?*
5. *Hvordan fungerer samarbeidet mellom NAV og andre aktuelle instanser?*

Det er opp til kontrollutvalget å vurdere de forskjellige innspillene til prosjekter, slik at Hedmark Revisjon IKS kan legge fram en prosjektplan i neste møte.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Kontrollutvalget diskuterte saken og de forskjellige forslagene.

Sekretariatsleder viste fram fylkesmannens «Kommunebilder», som kan gi noen flere innspill til kontrollutvalgets vurdering av aktuell forvaltningsrevisjon.

Sekretariatsleder gjør noen undersøkelser om det er planlagt noen tilsyn fra fylkesmannen som eventuelt kan «kollidere» med kontrollutvalgets planlagte forvaltningsrevisjon innen helse og omsorg. Det kan derfor være aktuelt å utsette bestillingene til dette er klarlagt.

Votering

Det ble lagt fram forslag om å utsette saken til neste møte i kontrollutvalget.

Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Saken utsettes til neste møte.

Sak E-11/20 Kontrollutvalgets årsrapport 2019.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	11/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2019, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles i det første møtet i 2020, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte kort om årsrapporten.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Sak E-12/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	12/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, har NKRF¹ gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1 og 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte om kontrollutvalgets påseansvar for revisjonen og de vurderingene som ble gjort.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Sak E-13/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	13/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - o Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Saksframstilling:

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 16.6.16 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om dette.

I vedlegg 2 har vi lagt inn noen forslag til endringer. Sekretariatet vil orientere om endringene i møtet.

Møtebehandling

Ettersom kommunestyret behandlet kommunens reglementer i møtet 12.12.19, utsetter kontrollutvalget behandlingen av kontrollutvalgets reglement, slik at det ikke er noen motstrid mellom det vedtatte generelle reglementet og kontrollutvalgets reglement.

Sekretariatsleder vurderer saken til neste møte.

Votering

Det ble lagt fram forslag om å utsette saken til neste møte. Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Saken utsettes til neste møte.

Sak E-14/20 Mottatt ekstern henvendelse til kontrollutvalget

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	14/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget mottok en ekstern henvendelse vedrørende en innbyggers kommunikasjon med kommunen.

Når det gjelder behandling av saker i kontrollutvalget, så er det bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget å behandle saker utover det som er bestemt i lov og forskrift. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret 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.

Saken legges fram i møtet og behandles etter sak 4/20, slik at rådmannen får en mulighet til å uttale seg til saken, før kontrollutvalget tar stilling til hvordan de eventuelt følger opp videre.

Møtebehandling

Kontrollutvalget fikk utdelt e-post i møtet.

Rådmann Trond Stenhaus og økonomisjef Line Muri deltok under behandlingen.

Saken ble foreslått holdt for lukkede dører, iht. koml. § 11-5, annet ledd, jf. FVL § 13, 1. ledd, pkt. 1). Dette ble enstemmig vedtatt.

Rådmannen orienterte om saken, sett fra kommunens side. Saken er under behandling i kommunen og kontrollutvalget ser ikke at dette er en sak de ønsker å gå videre med.

Votering

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak:

- Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og ser ikke at dette er en sak som de ønsker å gå nærmere inn i.

Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og ser ikke at dette er en sak som de ønsker å gå nærmere inn i.

Sak E-15/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	15/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Møtebehandling

Det ble tatt noen orienteringssaker under eventuelt denne gangen.

- De av kontrollutvalgets medlemmer som deltok på KU-konferansen, ga en orientering til de øvrige medlemmene.
- Sekretariatsleder orienterte om sammenslåingen av sekretariater.
- Sekretariatsleder orienterte om møtet med fylkesmannen om samordning av tilsyn.
- Kontrollutvalget diskuterte tiltaksplanen og hva som skal opp i neste møte.

Kontrollutvalget har fått kopier av dokumenter som sekretariatet har fått tilsendt fra varsleren (stilet til kontrollutvalget).

Votering

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

Det ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak E-16/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.02.2020	16/20

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 har vært mange saker, kan det være aktuelt å ha flere møter i stedet?

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.