

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.09.2020 kl. 08:30-16.00
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Viggo Fossheim (S),
Sidsel Mobrenna (H),
Randi Anita Aune Fjeldskogen (Frp)
Jan Arne Storvik (AP) (forlot møtet 13.30)
Kari Logna Grani Kalland (SV)

Møtende
varamedlemmer:

Forfall:

Andre: Ordfører Kamilla Thue til sak 44/20
Næringshagen v/Borge Nordfjeld til sak 20/19.
Økonomisjef Line Fjeld Muri og HR-leder Borgny Fjeld
Granstrøm til sak 47/20
Leder Anita Duelien Slåen og Mikael Jönsson fra
digitaliseringsavdelingen til sak 48/20.
Daglig leder Morten Alm Birkelid til sakene 27/20 og 47/20-
53/20.

Protokollfører: Sekretariatsleder Torgun M. Bakken

To av sakene har lavere nummerering. Dette har sammenheng med at disse sakene ble satt opp til møtet 19.3.20, som ble avlyst.

Sak 51/20 ble behandlet etter sak 49/20.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
43/20	19/00014-15	Sak E-43/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
44/20	18/00068-29	Sak E-44/20 Samtale med ordføreren.	4
20/20	20/00001-4	Sak E-20/20 Hvordan jobbes det i Næringshagen - også regionalt.	5

45/20	18/00211-8	Sak E-45/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpig orientering.	6
46/20	18/00180-36	Sak E-46/20 Digitale møter i kontrollutvalget.	8
47/20	18/00063-90	Sak E-47/20 Samtale med rådmannen.	10
48/20	18/00017-47	Sak E-48/20 Oppfølging av revisjonens uttalelse i forbindelse med "Forenklet etterlevelseskontroll".	12
49/20	19/00053-10	Sak E-49/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Administrasjon og styring.	14
27/20	18/00013-62	Sak E-27/20 Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	16
50/20	18/00013-72	Sak E-50/20 Statusrapport oppdragsavtale pr. 30.6.20.	17
51/20	18/00114-37	Sak E-51-20 Orientering fra Revisjon Øst IKS - mottatt henvendelse til revisjonen.	18
52/20	18/00091-36	Sak E-52/20 Eventuelt.	18
53/20	18/00092-36	Sak E-53/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	20

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Deler av sak 20/20 ble lukket iht. koml. § 11-5, annet ledd, jf. FVL § 13, første ledd, pkt. 2).

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-43/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020	43/20

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

Møtebehandling

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Sekretariatsleder orienterte om ansettelse av ny daglig leder og etableringen av Konsek Øst IKS.

Kontrollutvalget diskuterte tiltaksplanen og vil be om informasjon fra NAV i neste møte. Kontrollutvalget oppfordres til å komme med innspill til hva det bør informeres om.

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-44/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020	44/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Korona-situasjonen og gjennomførte tiltak. Teststasjon på grensen.
- Hverdagen må gå videre med de oppgavene som kommunen har. Budsjettarbeidet må komme i gang.
- Det er usikkert hvor mye refusjon kommunen får, i forbindelse med Covid-19. Det er viktig at kommunen greier å dokumentere hvilke utgifter de har hatt.
- Næringsutvikling i kommunen.
- Utbygging av "Vestre". Grunnvannskilden er sikret. Fabrikken tar utgiftene med etableringen og driften.
- Reservevannkilder i Eidskog.
- Informasjon i kommunestyret om kontrollutvalgets virksomhet, enten 22.9.20 eller 20.10.20.
- Kommunens varslingsrutiner og eksternt varslingssekretariat. Det kommer i kommunestyret 22.9, og ordfører mener at det er viktig at Eidskog blir med på det felles eksterne sekretariatet, som flere kommuner har inngått avtale med.
- Status i saken om stevning av kommunen.

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-20/20 Hvordan jobbes det i Næringshagen - også regionalt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020	20/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

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

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

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

Møtebehandling

Nordfjeld orienterte om Næringshagen og det regionale arbeidet. Han hadde med seg en presentasjon som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

Nordfjeld sin orientering inneholdt opplysninger som er taushetsbelagt iht. forvaltningsloven § 13, første ledd pkt. 2). Kontrollutvalget vedtok derfor enstemmig å lukke møtet, iht. koml. § 11-5, annet ledd, under denne orienteringen.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Sak E-45/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpig orientering.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020	45/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.

Saksframstilling:

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

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

Videre sier kompl. § 23-3 følgende:

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

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

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

Glåmdal sekretariat IKS skal gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper. Det anbefales at planen revideres etter to år. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den analysen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

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

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte om saken.

Det settes opp et ekstramøte i kontrollutvalget 19.11.20, for å få behandlet risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.

Sak E-46/20 Digitale møter i kontrollutvalget.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020	46/20

Forslag til vedtak/innstilling:

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

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

Saksframstilling:

Norges kommunerevisorforbund skriver følgende i et informasjonsskriv til sine medlemmer:

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

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

Etter de vanlige bestemmelsene i kommuneloven kan nemlig alle organer, også kommunestyret og fylkestinget, ha fjernmøte i nesten alle saker. Departementet mener unntakene i den midlertidige forskriften ikke er nødvendige, og forskriften vil derfor ikke forlenges. Dersom smittesituasjonen endrer seg, og det innføres nye tiltak som vanskeliggjør mulighetene for fysiske møter, vil departementet vurdere om hele eller deler av forskriften skal gjeninnføres.

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

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

I løpet av våren 2020 har vi sett at det er mulig å gjennomføre digitale møter på en forsvarlig måte, selv om de fleste nok mener at det likevel er bedre med fysiske møter. Kontrollutvalget legger også opp til at det skal være fysiske møter framover, men ser at det i enkelte tilfeller

kan være aktuelt å gjennomføre digitale møter, spesielt dersom det er enkeltsaker som det haster med å få behandlet. Kontrollutvalget vil derfor anmode kommunestyret om å få mulighet til å avholde digitale møter, dersom kontrollutvalgets leder ser det formålstjenlig. Det er likevel ikke aktuelt å behandle saker digitalt, dersom det er behov for å lukke møtet.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte om saken og kontrollutvalget sluttet seg til forslaget.

Votering

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

Vedtak

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

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

Sak E-47/20 Samtale med rådmannen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020	47/20

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)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

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

Møtebehandling

Rådmann Trond Stenhaug hadde ikke anledning til å komme, og økonomisjef Line Fjeld Muri og HR-leder Borgny Fjeld Granstrøm kom i hans sted.

Økonomisjef Line Fjeld Muri orienterte om økonomien, pr. juli 2020. Hun hadde med seg en presentasjon som kontrollutvalget fikk utdelt i møtet.

- Korona-pandemiens innvirkning på kommunens økonomi.
- Det er svikt i inntektene på grunn av stengte barnehager og SFO.
- Det er stor usikkerhet rundt økonomien i hele landet, knyttet til følgene av pandemien.
- Mange av kommunene må i gang med omstillingsarbeid.

HR-leder Borgny Fjeld Granstrøm orienterte om:

- Ingen varslinger eller anmeldelser siden forrige møte.
- Ingen åpne tilsynssaker.
- Oppfølging av KS-saker. Det ble stilt spørsmål om lesbarheten
- Sykefraværet 7,54 % pr. juli 2020, 7,23 % på samme tidspunkt i fjor.
- Det kommer opp sak i kommunestyret i 22.9.20 om det eksterne varslingssekretariatet.

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-48/20 Oppfølging av revisjonens uttalelse i forbindelse med "Forenklet etterlevelseskontroll".

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020	48/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

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

Regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten orienterte om uttalelsen til kontrollutvalget.

Eidskog kommune sier selv at det er utfordringer med innkjøp i kommunen. Revisjonen vet ikke hva kommunen har gjort i forhold til innkjøp i 2020, da deres uttalelse baserer seg på en gjennomgang av 2019-regnskapet.

Duelien Slåen orienterte om at 2019 har vært veldig krevende. Kommunen har fått en ny ressurs i 2020 og håper at dette kan avhjelpe situasjonen. Det er kun en deltidstilling.

Det er planlagt en gjennomgang av rammeavtaler med RIIK. Men det er en utfordring med de innkjøpene som gjøres på enhetene, som ikke går inn under rammeavtalene. Det ligger en rutine på dette i kvalitetslosen, som sier at det skal utarbeides innkjøpsprotokoller, som skal oppbevares på enhetene.

Det hadde vært behov for en kursing i kommunen på innkjøpsområdet. RIIK har nylig skiftet daglig leder og det er spørsmål om de har kapasitet til å holde kurs for kommunens ansatte, akkurat nå. Men dette må sjekkes ut.

Kontrollutvalget ønsker en statusoppdatering av innkjøpsfunksjonen i neste møte.

Kontrollutvalget vedtok derfor følgende:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.
2. Kontrollutvalget ser med uro på det som er beskrevet i uttalelsen og vil følge opp saken igjen i neste møte.

Kontrollutvalget ber derfor rådmannen om en oppdatert orientering om innkjøpsfunksjonen.

Møtebehandling

Slåen og Jönsson orienterte om innkjøpsfunksjonen og status på dette arbeidet. De hadde med en presentasjon som kontrollutvalget får tilsendt i ettertid.

Det skal være opplæring på hver avdeling, og vil avtale med RIIK for å få til dette.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering.

Sak E-49/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Administrasjon og styring.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020	49/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering....

Saksframstilling:

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

1. Kommunestyret tar rapportene om «Administrasjon og styring» til orientering.
2. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger med spesiell vekt på om saker som legges fram for formannskap og kommunestyret er tilstrekkelig utredet, samt korrekt bruk av offentleglova og forvaltningsloven.
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.9.2020

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

Oppfølging av politiske vedtak

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

Om saker er tilstrekkelig utredet

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

Praktisering av offentleglov og forvaltningslov i kommunestyret og formannskap

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

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

Praktisering av offentleglova i kommunens offisielle postjournal på nett

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

Anbefalingene går fram av rapportens pkt. 12:

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

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

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

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

Møtebehandling

Sekretariatsleder har ikke mottatt noen skriftlig tilbakemelding.

Leder Anita Duelien Slåen deltok for å orientere om saken, men kontrollutvalget ønsket å utsette saken ettersom det ikke forelå noen skriftlig tilbakemelding.

Votering

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

I tillegg påpekte kontrollutvalget at de forventer at det gis skriftlig tilbakemelding innen gitte frister, når det blir bedt om det.

Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Saken utsettes til neste møte.
2. I tillegg påpekte kontrollutvalget at de forventer at det gis skriftlig tilbakemelding innen gitte frister, når det blir bedt om det.

Sak E-27/20 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020	27/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

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

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

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

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

Møtebehandling

Daglig leder Birkelid orienterte om den interne kvalitetskontrollen som er iverksatt innen Revisjon Øst IKS.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Sak E-50/20 Statusrapport oppdragsavtale pr. 30.6.20.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020	50/20

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

Daglig leder Birkelid orienterte om statusrapporten.

Votering

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

Vedtak

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

Sak E-51-20 Orientering fra Revisjon Øst IKS - mottatt henvendelse til revisjonen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020	51/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Saksframstilling:

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

Møtebehandling

Kontrollutvalget fikk tilsendt rapporten på e-post 28.8.20.

Daglig leder Birkelid orienterte om rapporten.

Kontrollutvalget er ikke noe klageorgan, det må tas med i vurderingen om hvorvidt de skal håndtere denne saken videre. Kontrollutvalget kan heller ikke involvere seg i eventuelle personalsaker og det som går på beskyldninger rettet mot enkeltpersoner.

Dersom kontrollutvalget ønsker å gå videre med saken, utsettes saken til neste møte og da bør i så fall rådmannen innkalles til møtet.

Det som kan være aktuelt å spørre rådmannen om, er om systemene og rutinene rundt eiendomsskatten er gode og klare nok.

Votering

Det ble lagt fram et tilleggsforslag om å sette opp saken igjen i neste møte, og vil be rådmannen å sende en skriftlig tilbakemelding på noen av spørsmålene.

Dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

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

Sak E-52/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020	52/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Det ble tatt opp tre saker under eventuelt.

1. Kontrollutvalget spurte om sekretariatsleder hadde fått svar på e-posten som ble sendt til rådmannen 18.6.20 angående bruk av varslerens navn i kontrollutvalgets saker. Etersom det ikke har kommet noe svar, ba kontrollutvalget sekretariatsleder om å purre på saken.
2. Kontrollutvalget har også mottatt to e-poster fra varsler vedrørende manglende tilbakemelding på henvendelser til kommunen.
3. Sekretariatsleder orienterte kontrollutvalget om en e-post som hun har mottatt fra advokat Winters, hvor han ber om innsyn i taushetsbelagte dokumenter.

Votering

Det ble lagt fram forslag om at sekretariatsleder følger opp sakene.

Vedtak

Kontrollutvalget ber sekretariatsleder følge opp sakene.

Sak E-53/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.09.2020	53/20

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 av møtet.

Det har vært flere gode og nyttige diskusjoner i møtet.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.