

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 19.11.20 kl. 09.00-11.00.

Sted: Møte på Teams

Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Viggo Fossheim (Sp)-leder
Sidsel Mobrenna (H)-nestleder
Randi Anita Aune Fjeldskogen (Frp)
Jan Arne Storvik (Ap)
Kari Logna Grani Kalland (Sv)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Torgun M. Bakken deltok under sak 66/20
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggestad
deltok under sak 66/20

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
66/20	18/00211-11	Sak E 66/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024	3

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

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

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Kontrollutvalget godkjente møteprotokollen i møtet og vil underskrive protokollen i neste fysiske møte.

Saker til behandling

Sak E 66/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	19.11.2020	66/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
 - c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven § 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 kommuneloven § 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 har gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene i regionen. Vurderingen 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. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den vurderingen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Etter kommuneloven § 23-4 skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll. Det er ingen fast mal på om planene skal legges fram hver for seg eller i samme dokument, men vi har kommet fram til at legger begge risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene i ett dokument.

Det er viktig at kontrollutvalget får delegert myndighet til å gjøre omprioriteringer i planen, da det kan skje endringer som gjør at det ikke er hensiktsmessig å gjennomføre prosjektet på det tidspunktet som er skissert. Årsakene til dette kan være følgende:

1. Fylkesmannen og statlig virksomhet gjennomfører tilsyn med kommunen. Vi har opplevd noen ganger at når vi skal i gang med forvaltningsrevisjon, så er Fylkesmannen kanskje i ferd med å gjøre tilsyn på akkurat samme område. Dette blir da dobbelt arbeid for administrasjonen og dårlig bruk av ressurser fra revisjonens sid. Selv om det nå skal være bedre samordning mellom Fylkesmannen og kommunens egenkontroll gjennom "Tilsynskalenderen", kan det likevel være aktuelt å foreta en endring.
2. Vi har en interkommunal løsning på både sekretariatet og revisjonen. Noe av årsaken til at man velger interkommunale løsninger, er selvfølgelig muligheten til å samordne ressurser og effektivisere arbeidet. Vi har også ved flere anledninger gjort forsøk på å samordne forvaltningsrevisjon. Det er veldig ressursbesparende når vi kan gjennomføre samme prosjekt i flere kommuner samtidig. Hvis flere kommuner har satt opp det samme prosjektet i sin plan men kanskje med litt forskjellig prioritering, så har kontrollutvalget mulighet til å omrokere litt, for å tilpasse kontrollen til flere kommuner samtidig.
3. Det hender at det skjer omorganiseringer i kommunen, slik at det vedtatte prosjektet ikke lenger er aktuelt.
4. Vi har også opplevd at administrasjonen selv setter i gang undersøkelser på det samme området som det er vedtatt forvaltningsrevisjon på.
5. Vi kan eksempelvis gjennom en foranalyse, se at det er bortkastet å gjennomføre forvaltningsrevisjon, det vil derfor kunne være aktuelt å heller velge et annet prosjekt.

Vi har laget planen for fire år, men det er mest aktuelt å revidere planen igjen om to år.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen har vært på høring hos kommunedirektøren/rådmannen og deler av dokumentet har vært på høring hos daglig leder/styreleder i kommunens selskaper.

Møtebehandling

Kort redegjørelse om kilder og analyse. KU legger frem forslag og KS bestemmer hvilke prosjekt som skal velges. Ble foretatt en gjennomgang av de ulike områdene.

Forslag til prosjekt-temaer forvaltningsrevisjon:

KU diskuterte og kom fram til en plan bl.a. med følgende temaer:

Barns oppvekstvilkår

- Kultur for læring – omfatter både skolerestulater og folkehelseperspektivet
- Barnevern – viktigheten av tidlig innsats/tidlige tiltaksplaner
- Helsestasjon/skolehelsetjeneste – viktig område, kommunen ligger veldig lavt i årsverk

NAV er et område som bør bli belyst, herunder barnefattigdom

Avvikshåndtering – har kvalitetssystem, men usikkerhet om den praktiske bruken

Generell beredskap

- IKT – systemene er sårbare, behov for å styrke bemanning og kompetanse

Helse og omsorg

- lav fagkompetanse, opplæring av nyansatte

Etikk – kan spenne over flere fagområder og temaer i hele organisasjonen

Området «Klima» er et viktig, fremtidig tema – kanskje bli et fellesprosjekt

Revisjon også har kommet med innspill til både ROVen og planen

Forvaltningsrevisjon av selskaper:

GIV - måloppnåelse av tjenester, kombinere med en eierskapskontroll

Eskoleia AS – var en FR i 2018, bedre med en eierskapskontroll for å vurdere politiske mål, selskapets mål og forretningsmessige mål

Visit Kongsvingerregionen AS – måloppnåelse av tjenester, formål og roller, komb. Eiers.kntr.

Vekstbedriften Vilja AS – kompetanse og kultur, men pågår nå en prosess og selskapet bør få ro i noen tid fremover

Det kan for øvrig være aktuelt å be om nærmere informasjon fra flere selskaper og innen kommunens egen organisasjon uten at man går videre med noen reell forvaltningsrevisjon.

Eierskapskontroll:

Eskoleia AS

Andre prosjekt kombineres i så fall med selskap som velges til en eventuell forvaltningsrevisjon

Merknad om at tittelen rådmann ikke er endret til kommunedirektør i Eidskog.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
 - c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.