



ÅRSPLAN 2023

KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE



Foto: Eidskog kommune/Robert Eik

**Vedtatt i kontrollutvalget 24.11.22 – sak 45/22
Sendes kommunestyret til orientering**



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2023	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	6
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	7
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	7
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2023	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	9
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	9
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR	10
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	10



1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 og kapittel 24 (Lov 22. juni 2018 nr. 83), jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon 17. juni 2019 nr. 904.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i vedlegget (listen er ikke uttømmende).

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Fra 1.1.2021 ble det felles sekretariat for kontrollutvalgene i Glåmdalregionen og Sør-Østerdal, Konsek Øst IKS.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2023. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og fungerer som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget.

Alle sentrale dokumenter (inkl. møtedokumenter, revisjonsrapporter) er å finne på <http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>

2 Kontrollutvalget i Eidskog

Kontrollutvalget i Eidskog består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Viggo Fossheim - leder	SP	Jorun Bergersen	SP
Sverre Holm - nestleder	H	Ivar Bakken	H
Randi Anita Aune Fjeldskogen	FRP	Arvid Sand	FRP
Kari Kalland	SV	Erik Grande	V
Jan Arne Storvik	AP	Reidar Berger	AP

Kontrollutvalgets reglement, sist endret i kommunestyret 16.6.20, ligger under «Sentrale dokumenter» på web-siden som vist ovenfor.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2023. Det er lagt opp til 6 ordinære møter i 2023. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert og vil bli oversendt kommunen til orientering.



Det legges opp til følgende møtedager i 2023:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	3.	16.		25.	8.		31.		5.	30.	

Torsdag 8. juni er det planlagt en felles fagdag for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Det er sekretariatet som arrangerer denne i egen regi, men kontrollutvalgene innkalles som del av obligatorisk opplæring.

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2023

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og rådmannen, vanligvis i hvert møte.
- Informasjon fra de kommunale virksomhetene/enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra rådmannen som omhandler:

- Økonomi (herunder investeringer)
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rådmannens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig gis en grundigere orientering)
- Informasjon om sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuell åpning av ikke-ordinære varslede tilsyn.

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim
- Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Grani Kalland
- Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen
- Saker fra helse, omsorg og levekår: Sverre Holm
- Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret.

Kommuneloven § 23-2:

«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»

Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, kan vedkommende som har det enkelte området delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er *relevant for kontrollutvalget*. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon/orienteringer fra ulike enheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå frem av kontrollutvalgets tiltaksplan. Som ansvarlig



for all virksomhet og tjenesteleveranse i kommunen, mottar rådmannen disse invitasjonene og delegerer/innkaller videre i enhetene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som er utarbeidet som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt et foretaks regnskap for 2022, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens eventuelle årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan også vedta at de selv ønsker en slik orientering om oppfølging av årsavslutningsbrevet.

Kontrollutvalget behandler en *interimrapportering* fra revisjon i det første møtet i 2023. For at revisjon skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må de skaffe seg sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Det gjør de ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 19. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	Beredskap – et viktig område og vil kunne omfatte mange temaer. Her tenkt rettet mot ulykker, strøm, vann og IKT-sårbarhet
Oppvekst	Barn og unges oppvekstmiljø i Eidskog – kan favne vidt
NAV	Sosiale tjenester - aktivitetsplikt for unge under 30 år
Administrasjon og styring	Etikk og kompetanse – tilliten til kommunen

Planen ble vedtatt av kommunestyret 16. februar 2021, jf. KS-sak 005/21.

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapport knyttet til *Administrasjon og styring – Beredskap* i mai 2022 og saken følges opp høsten 2022. Om det blir noen ytterligere oppfølging av



den saken i 2023, avhenger av kontrollutvalgets vedtak. Forvaltningsrevisjonsrapport knyttet til *Barnevern og samhandling* ble behandlet i kontrollutvalgets møte i august 2022.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen), dvs. om lag 6 måneder etter rapporten er lagt frem. Forvaltningsrevisjon knyttet til *Barnevern og samhandling* skal følges opp innen 1. mars 2023.

Kontrollutvalget vurderer en revidering av planen for 2023-2024 (sak E-49/22), jf. delegert myndighet. Bestilling av nye prosjekter gjøres alt etter hvor mye ressurser som er tilgjengelig. Etter kommunevalget vil det nye kontrollutvalget vedta sin prosjektplan, forventelig i løpet av høsten 2024.

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 19. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Selskap	Tema	Kommentarer
Visit Kongsvingerregionen AS	Måloppnåelse og oppfølging	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere
GIV IKS	Måloppnåelse og oppfølging	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere
Vilja AS		Kan bli aktuelt ved neste revidering av planen

Planen ble vedtatt av kommunestyret 16. februar 2021. Det er ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon av selskaper ennå, men utvalget ønsket opprinnelig en revisjon knyttet til virksomheten i *Visit Kongsvingerregionen* under forutsetning av at de øvrige eierkommunene vedtar det samme, jf. sak E-08/21. Også selskapsrevisjoner er med i kontrollutvalgets vurdering av revidert prosjektplan for 2023-2024.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid. Pr i dag er det ingen selskapsrevisjoner som skal følges opp i 2023.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet en plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024.

Rapport for *overordnet eierskapskontroll* ble behandlet i kontrollutvalgets møte 17. mars 2022, jf. sak E-16/22, og i kommunestyret sak 028/22. Administrasjonens oppfølging av revisjons anbefalinger vil bli fulgt opp i kontrollutvalgets siste møte 2022.

Samtidig med en eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper, jf. pkt. 4.4 ovenfor, foreslås at det gjennomføres eierskapskontroll av disse selskapene. I tillegg har kontrollutvalget foreslått at det gjennomføres en eierskapskontroll i Eskoleia AS (fellesprosjekt med Kongsvinger som andre eierkommune). Ett av disse prosjektene kan være aktuelle i 2023.



4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 i møtet 12. oktober 2022. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

4.7 Oppgaver knyttet kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2023.
- Høsten 2023 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Revisjonens plan for Eidskog kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2022, legges fram i det første møtet i 2023.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 behandles i det første møtet i 2023, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer/endringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten (jf. revidert plan).

Rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes for øvrig fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2024 behandles i siste møte i 2023 (med nyvalgt kontrollutvalg) og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2023

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1 fagdag for kontrollutvalgene i 2023. Foreløpig dato er 8. juni. Revisjon Øst IKS inviteres og vil trolig bistå på fagdagen. Andre eksterne foredragsholdere vurderes utfra hensyn til tema og budsjett.
- Kontrollutvalget ønsker å sende tre av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, planlagt fysisk den 1. og 2. februar 2023. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.



- Det kan også være ønskelig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vil bli vurdert årlig.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Eidskog, 24.11.22

Sverre Holm (sign.)
nestleder av kontrollutvalget

Anne Haug
daglig leder
Konsek Øst IKS



VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene til forskriften § 2.

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.



- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, men denne er ikke oppdatert i henhold til den nye kommuneloven.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF (kontroll gjennomført høsten 2021 – godkjent).

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «*sørge for sekretærbistand som tilfredsstiller kontrollutvalgets behov*». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.

Konsek Øst IKS (fra 1.1.2021) er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte (2,8 årsverk).