



ÅRSRAPPORT 2021

KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 27.1.22, sak E-06/22
Behandlet i kommunestyret 15.2.22, sak 016/22*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.2.1	<i>Generelt</i>	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i>	5
3.4.2	<i>Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i> ..	5
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	8
	VEDLEGG	10



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020. Behov for eventuell revidering ble vurdert i 2021, men ingen endringer ble vedtatt.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2021, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2020. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2021* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

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

Medlem	Varamedlem
Viggo Fossheim – leder (Sp)	Jorunn Bergersen (SP)
Sidsel Mobrenna ¹ – nestleder (H)	Sverre Holm (H)
Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP)	Arvid Sand (FRP)
Kari Logna Grani Kalland (SV)	Erik Grande (V)
Jan Arne Storvik (Ap)	Reidar Berger (AP)

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2021 hatt 6 ordinære møter og 1 ekstraordinært møte og behandlet 66 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2022.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går fram av de enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgslederene i regionen i 2021.

¹ Utvalgsmedlem Sidsel Mobrenna gikk bort i slutten av desember 2021.



3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2021 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Rådmannen har blitt innkalt til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2021 hatt fokus på bl.a. helse og velferd for barn/unge.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

3.2.1 Generelt

Kommuneregnskapet for 2020 ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2020 i samme møte.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2021 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp revisjonens uttalelse i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2020. Kontrollutvalget tok revisjons rapportering til orientering. Revisjon Øst IKS ga samtidig orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2021. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2022.



3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av 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.

I medhold av revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020) ble det i 2020 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Psykatri og rus**. Endelig rapport ble behandlet i august 2021. Forvaltningsrevisjonen skal følges opp innen utgangen av mars 2022.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 19. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan over mulige prosjekter. Planen ble oversendt til og vedtatt av kommunestyret 15. desember 2020, sak 122/20. Kontrollutvalget bestilte i henhold til vedtatt plan et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **Administrasjon og styring – Beredskap**. Endelig rapport skal ferdigstilles i mars 2022. I ekstraordinært møte i desember bestilte kontrollutvalget i henhold til vedtatt plan et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **Barneverntjenesten og samhandling**. Endelig rapport skal ferdigstilles høsten 2022.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjon i 2021.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 19. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022. Planen ble som nevnt vedtatt av kommunestyret 15. desember 2020. Det er ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon for selskaper i 2021, men kontrollutvalget har vedtatt at de ønsker å bestille en prosjektplan knyttet til **Visit Kongsvingerregionen** under forutsetning av felles prosjekt med øvrige eierkommuner. Kontrollutvalgene i alle eierkommunene har for øvrig vedtatt at de ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt. En slik rapport vil bli presentert på et felles møte med eierkommunenes kontrollutvalg ultimo februar 2022.

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. I kontrollutvalgsmøte 24.11.20 ble det utarbeidet en plan for eierskapskontroller, jf. årsplan 2021. Kontrollutvalget vedtok i medhold av vedtatt plan oppstart av en **overordnet eierskapskontroll** i 2021. Endelig rapport skulle ferdigstilles høsten 2021, men er blitt noe forsinket og forventes ferdig vinteren 2022.

3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp gjennomført forvaltningsrevisjon av **GIR IKS** i 2021. Denne



forvaltningsrevisjonen ble bestilt i medhold av revidert plan for selskapskontroll (tidligere begrep) for 2018-2019.

Kontrollutvalget har ikke hatt noen oppfølging av eierskapskontroll i løpet av 2021.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Eidskog kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF² og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll. Slik kontroll ble gjennomført av Revisjon Øst høsten 2021 og de fikk godkjent på både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2021 blir behandlet i første møtet 2022. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2020, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2021.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Eidskog kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte, jf. revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

² Norges Kommunerevisorforbund



3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la i 2020 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2021**,

		2021
Kontrollutvalget	Sum	107 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	236 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 281 000
Sum		1 624 250

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett. Regnskap knyttet til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2021.

Kontrollutvalget har høsten 2021 behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet for **2022**. Budsjettet går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2³, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, jf. KS-sak 070/21.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2021 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- **Årsplanen for 2022** ble behandlet i kontrollutvalget i desember og oversendt kommunestyret til orientering. Behandlet av kommunestyret 14.12.21, sak 071/21
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret for orientering/behandling.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse i 2021.
- Sekretariatet har sendt ut e-poster med en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.

³ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.
- 2021 var et krevende år med tanke på pandemien. Det var ikke mulig å gjennomføre noen felles opplærings- eller fagdag, men det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgslederne i august 2021.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Eidskog er det behandlet 66 saker i 2021.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil bli revidert i 2022.

Sekretariatets konsulent gikk ut i permisjon 1. august 2021. Det ble ansatt vikar fra 1. juni og det var noe overlapping for nødvendig opplæring av vikar. Det har ellers ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader sammenlignet med tidligere normalår (året 2020 var spesielt).

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.



I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et godt samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2021.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget



mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en felles nytte.

Eidskog 27.1.22

Viggo Fossheim
leder kontrollutvalget

Anne Haug
daglig leder, Konsek Øst IKS



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget Eidskog 2021

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
4.2.21	01/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	02/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	03/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra økonomisjef, Line Fjeld Muri og HR-sjef, Brogny Fjeld Granstrøm til orientering				✓
	04/21	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	05/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes				✓
	06/21	Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og orientering om benchmarking til orientering2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Ubenyttede timer fra 2020, sum kr 244 000,- tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2021 til bruk for forvaltningsrevisjon	Oversendt KS, e-post 10.2.21	KS 23.3.21, sak 014/21 KUs vedtak enstemmig vedtatt		✓
	07/21	Engasjementsbrev for Eidskog kommune	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Eidskog kommune til orientering				✓
	08/21	Bestilling av FR i tråd med plan for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring Beredskap2. Prosjektplanen legges frem i neste møte3. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for selskaper og ønsker å bestille en prosjektplan med utgangspunkt i <i>Visit Kongsvingerregionen</i> under forutsetning av at de øvrige eierkommunene vedtar det samme		Ad. 1 Prosjektplan mottatt, behandles i mars		✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

	09/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «overordnet»/generell eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis2. Prosjektplanen legges frem i neste møte		Prosjektplan mottatt, behandles i mai		✓
	10/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for RR og FR for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av <ol style="list-style-type: none">1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20				✓
	11/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2021 til orientering				✓
	12/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering	KS	KS 16.2.21, sak 004/21 Saksutskrift 2.3.21		✓
	13/21	Eventuelt					
							OK
18.3.21	14/21	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	17/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon av GIR IKS	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.			Lagt i tiltaksplan for oppfølging	✓
	18/21	Ekstern henvendelse til kontrollutvalget	Henvendelsen besvares fra sekretariatet relatert til det utvalget har vedtatt.				✓
	19/21	Prosjektplan for FR – Administrasjon og styring, Beredskap	Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021- 2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Beredskap i Eidskog kommune. <ol style="list-style-type: none">2. Prosjektet har følgende problemstillinger: I hvilken grad har kommunen et tilfredsstillende overordnet beredskapsarbeid? I hvilken grad er det en klar og tydelig ansvars- og oppgavefordeling i	Saksutskrift sendt Rev Øst 18.3.21			✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

			beredskapsarbeidet? I hvilken grad har kommunen vært i stand til å håndtere en pandemi? 3. Kontrollutvalget ønsker at siste problemstilling i pkt. 2 ovenfor prioriteres sist i prosjektet. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2022. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget				
	20/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.				✓
	21/21	Orientering fra Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	22/21	Evaluering av dagens møte	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	23/21	Eventuelt					✓
							OK
6.5.21	24/21	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	25/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/21	Ekstern henvendelse til kontrollutvalget, jf. sak 18/21	1. Advokat Mejdell Jakobsen vil få et skriftlig svar på sin henvendelse. Saken anses deretter som avsluttet fra kontrollutvalgets side. 2. Kontrollutvalget viser til viktigheten av etterrettelighet, synlighet, offentlighet og dokumentasjon i alle politiske utvalg. Møteprotokoller er eneste sikre kilde for informasjon om aktuelle saker - det være seg vedtak som fattes eller generelle orienteringer som gis i de ulike utvalg, og det er en svakhet dersom disse ikke gjenfinnes i protokollene.		Brev sendt M.J 31.5.21		✓
	27/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering				✓
	28/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon av GIR IKS <ul style="list-style-type: none">tilbakemelding fra rådmannen om hvordan anbefalingene er fulgt opp fra	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

		Eidskog som eierkommune, jf. sak 17/21					
	29/21	Interimrapport 2020 – anskaffelse/innkjøp	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.				✓
	30/21	Informasjon fra kommunens innkjøpsansvarlig og RIIK om hvordan lov om offentlige anskaffelser følges	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra innkjøpsansvarlig til orientering.				✓
	31/21	Årsregnskap/årsberetning 2020 – Eidskog kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	KS	Behandlet KS 15.6.21 sak 030/21		✓
	32/21	Årsavslutningsbrev 2020 – Eidskog kommune	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.				✓
	33/21	Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune	1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en eierskapskontroll med utgangspunkt i overordnet eierskapskontroll. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: a. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt? b. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn? c. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget	Revisjon	Saksutskrift sendt 23.6.21	Rapporten utsatt til mars 2022	
	34/21	Statusorientering om forvaltningsrevisjon Psykiatri og rus (helse og velferd)	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	35/21	Orientering fra Bakketun	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	36/21	Evaluerings av dagens møte	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

	37/21	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt				✓
							1 rest.
26.08.21	38/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	39/21	Rapportering til kontrollutvalget om «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen»	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	40/21	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.06.21)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.				✓
	41/21	Rapport – Psykiatri og rus	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om psykiatri og rus til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Psykiatri og rus til orientering.b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.03.22.	KS	Saksutskrift sendt 08.09.21	KS 5.10.21 Sak 044/21 Likelydende vedtak fattet	✓
	42/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	43/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	44/21	Gjennomgang av KU-reglementet	Reglementet opprettholdes slik det lyder pr. i dag.				✓
	45/21	Evaluerings av møtet	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
	46/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							1 rest.
02.11.21	47/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	48/21	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar orienteringer om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.				✓
	49/21	Plan for forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	50/21	Oppdragsavtalen 2022	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.				✓
	51/21	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	<ol style="list-style-type: none">1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll og revisjonsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022	KS	Saksutskrift sendt 03.11.21		



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

		<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>107.00,-</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>241.000,-</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 286.250,-</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 634.250,-</td> </tr> </tbody> </table>			Budsjett 2022	Kontrollutvalget	107.00,-	Sekretariatet	241.000,-	Revisjonen	1 286.250,-	Totalt	1 634.250,-						
	Budsjett 2022																		
Kontrollutvalget	107.00,-																		
Sekretariatet	241.000,-																		
Revisjonen	1 286.250,-																		
Totalt	1 634.250,-																		
			<p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2022</p> <p>3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgende beløp for kontroll og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalgets leder, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</p>																
	52/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.					✓											
	53/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.					✓											
	54/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2021-2024	<p>1. Kontrollutvalget viser til foreslått plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Barneverntjenesten.</p> <p>2. Prosjektplanen legges frem innen utløpet av 2021.</p>	Revisjon	Saksutskrift sendt 03.11.21			✓											
	55/21	Møteplan 2022	<p>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte møteplanen med den endring som fremkom i møtet, som kontrollutvalgets møteplan for 2022.</p> <p>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Kommunestyret tar kontrollutvalgets møteplan for 2022 til orientering. 	KS	Saksutskrift sendt 03.11.21	KS følger KU sitt forslag. Pol.Sek. har reservert Formannskapssalen til alle møtene i 2022.		✓											
	56/21	Evaluerings av dagens møte	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.					✓											
	57/21	Eventuelt	Ingen vedtak.					✓											
								2 rest.											
02.12.21	58/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.					✓											



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

	59/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	60/21	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	61/21	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Saken utsettes til det første kontrollutvalgsmøte i 2022.			Saken satt opp på sakslisten KU-møte 27.01.22	
	62/21	Kontrollutvalgets årsplan 2022	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2022.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.	KS	Saksutskrift sendt 02.12.21		
	63/21	Visit Kongsvingerregionen – Orienterer om vedtak i Kongsvinger KU	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt.2. Sekretariatsleder tar kontakt med daglig leder i Visit Kongsvingerregionen og ber om et felles møte hvor en slik rapport kan presenteres sammen med de øvrige kontrollutvalgene i eierkommunene.				✓
	64/21	Evaluerer av kontrollutvalgsmøte 2021	Kontrollutvalget tar egenevalueringen til etterretning.				✓
	65/21	Eventuelt	Kontrollutvalget avholder et ekstraordinært møte den 16. desember.				✓
16.12.21	66/21	FR – Barnevern/samhandling	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart at et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Barneverntjenesten i Eidskog kommune.2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">a. Har Eidskog kommune rutiner og forandring for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av gjeldende regelverk og anbefalinger?b. I hvilken grad samarbeider barnevernstjenesten på en hensiktsmessig måte med oppvekstsektoren og andre aktuelle hjelpetilbydere innenfor tiltaksarbeidet, tidlig innsats og det forebyggende arbeidet?c. I hvilken grad evaluerer barneverntjenesten aktuelle hjelpetiltak som anvendes i den enkelte sak?		Saksutskrift sendt revisjon 17.12.21		✓



			<p>d. I hvilken grad sikrer Eidskog kommune at hjelpetrengende barn og familier i kontakt med oppvekstsektoren og /eller barneverntjenesten får et helhetlig og koordinert tilbud?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på inntil 400 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges frem høsten 2022.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.</p>				
							4 rest.