



# ÅRSRAPPORT 2022

## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 03.02.23, sak E-09/23  
Behandlet i kommunestyret 04.02.23, sak 011/23*

---



# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER .....	3
2.2	MØTER OG SAKER .....	3
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....	<b>4</b>
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> .....	5
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 .....	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i> .....	6
3.4.2	<i>Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i> ..	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN .....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET .....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER .....	8
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>9</b>
	<b>VEDLEGG: OPPFØLGINGSLISTE SAKER KONTROLLUTVALGET EIDSKOG 2022</b> .....	<b>11</b>



## 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.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2022, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2021. 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 2022* 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/](http://www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/)

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

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

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

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2022 hatt 6 ordinære møter og behandlet 51 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2023.

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



Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene tilhørende kontrollutvalgssekretariatets eierkommuner i 2022. Den ble avholdt på Elverum den 2. juni. Temaet var kommunal eierskapsstyring med bl.a. foredragsholder fra Samfunnsbedriftene. Temaet fattet stor interesse og engasjement hos deltakerne.

### **3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER**

#### **3.1 Kontroll med forvaltningen**

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2022 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 2022 hatt fokus på bl.a. samhandling mellom ulike kommunale tjenester for barn og unge, beredskap og administrasjonens praksis knyttet til offentlighetsloven.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir presentert for kontrollutvalget ved jevne mellomrom.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra enkelte av kommunens enheter/virksomheter.

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 2021 ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2021 i samme møte. Årsavslutningsbrevet ble fulgt opp i kontrollutvalgets siste møte høsten 2022 sammen med revisjon og administrasjonen.



Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2022 og det er for øvrig ingen vesentlige revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 3 tredje ledd, jf. kommuneloven § 24-7.

### **3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll**

Kontrollutvalget fulgte opp revisjonens uttalelse i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2021. Temaet som var valgt ut var «*Tilskudd til private barnehager*». Kontrollutvalget tok revisjons rapportering til orientering.

Revisjon Øst IKS ga samtidig orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2022. Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2023.

## **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.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 19. november 2020. 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 ble behandlet i møte 25. mai 2022. I ekstraordinært møte 16. desember 2021 bestilte kontrollutvalget i henhold til vedtatt plan et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Barneverntjenesten og samhandling*. Endelig rapport ble behandlet i kontrollutvalgets møte i august 2022.

I kontrollutvalgets siste møte i 2022 vurderte og vedtok kontrollutvalget i medhold av delegert myndighet, en revidert plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for 2023-2024. Den reviderte planen er sendt kommunestyret til orientering.

### **3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført 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 og oversendt kommunestyret. Forvaltningsrevisjonen ble i henhold til kommunestyrets vedtak, fulgt opp i mars 2022 og saken er avsluttet. Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonen knyttet



til *Beredskap* i sitt møte i november 2022 og den saken er også avsluttet. Rapporten knyttet til *Barnevern og samhandling* skal følges opp innen 1. mars 2023.

### **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 vedtatt av kommunestyret 15. desember 2020. Kontrollutvalgene i alle eierkommunene vedtok imidlertid at de ønsket en rapportering på hva selskapet *Visit Kongsvingerregionen* har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt. Dette ble presenterte på et felles møte med eierkommunenes kontrollutvalg ultimo februar 2022.

Det ble ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon for selskaper i 2022. I kontrollutvalgets vedtak om revidert plan for 2023-2024 er GIV IKS og Visit Kongsvingerregionen valgt som eventuelle selskapsprosjekter.

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 i november 2020 ble at det utarbeidet en plan for eierskapskontroller. Kontrollutvalget vedtok i medhold av vedtatt plan oppstart av en *overordnet eierskapskontroll*. Endelig rapport ble behandlet i mars 2022.

#### **3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Rapporten knyttet til *overordnet eierskapskontroll* ble fulgt opp i utvalgets siste møte i november. Saken er avsluttet. Det har ikke vært noen revisjoner av selskaper som skulle følges opp i 2022.

### **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 NKRF kontroll & tilsyn 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 (gjennomføres ikke hvert år).



- 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 2022 blir behandlet i første møtet 2023. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2021, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

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, planlegging og rapportering. 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.

### **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 høsten 2021 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2022**,



		2022
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	107 000
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	241 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	1 286 250
<b>Sum</b>		1 634 250

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 2022.

Kontrollutvalget har høsten 2022 behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet for **2023**. Budsjettet går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2<sup>1</sup>, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023, jf. KS-sak 077/22.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
  - her fremkommer resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner (tilsvarende som nærliggende dokument)
- **Årsplanen for 2023** ble behandlet i kontrollutvalget i desember og oversendt kommunestyret til orientering. Den er pr. i dag ikke behandlet av kommunestyret.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret for orientering/behandling etter de er behandlet i kontrollutvalget.

### 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 og NKRFs fysiske fagkonferanse i 2022.
- 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.
- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.

---

<sup>1</sup> Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.





- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2022, jf. punkt 2.2.

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 2022 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. Antall saker og møter varierer noe mellom de ulike utvalgene. I kontrollutvalget i Eidskog er det behandlet 51 saker i 2022.

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 ble også revidert i 2022.

Sekretariatets konsulent var ansatt i vikariat frem til 1. april. Det ble ansatt ny fast konsulent fra 8. mars slik at det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ellers ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.

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 2022.



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 03.2.23

Viggo Fossheim  
leder kontrollutvalget

Anne Haug  
daglig leder, Konsek Øst IKS



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

### VEDLEGG: Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget Eidskog 2022

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
27.01.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	04/22	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	05/22	Oppfølging – Årsavslutningsbrev, jf. sak E-31/21	Kontrollutvalget takker for redegjørelsen fra rådmannen og tar den til orientering.				✓
	06/22	Kontrollutvalgets årsrapport	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalgets årsrapport, med de endringer som fremkom i møtet, for 2021 vedtas.</li><li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none"><li>○ Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport, med de endringer som fremkom i møtet, for 2021 til orientering.</li></ul></li></ol>	<b>KS</b>	KS-016/22 (15.02.2022)  KS-VEDTAK Kontrollutvalgets forslag enstemmig vedtatt.		✓
	07/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 orientering.				✓
	08/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	09/22	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2022 til orientering.				✓



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	10/22	Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	11/22	Eventuelt	Kontrollutvalget får referat av Kontrollutvalgskonferanse fra de påmeldte under neste kontrollutvalgsmøte.				✓
							<b>Ok</b>
<b>17.03.22</b>	12/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	13/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	14/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	15/22	Oppfølging – Psykiatri og rus, barn og unge, jf. sak E-41/21	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	16/22	Rapport - Overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune	1. Kontrollutvalget tar rapporten om overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapporten om overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 30.11.2022	KS (Saksutskrift sendt 21.03.22)	Fulgt opp i KUs siste møte 2022	Behandlet i KS 5.4.22 sak 028/22  Likelydende vedtak	✓
	17/22	Forenklet etterlevelseskontroll Eidskog kommune - 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	18/22	Oppfølging – Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	19/22	Eventuelt	Ingen forslag til vedtak.				✓



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
							<b>Ok</b>
25.05.22	20/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	21/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	22/22	Årsregnskap og Årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	<b>KS</b>		Behandlet i KS 14.6.22 Sak 045/22	✓
	23/22	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022 med spesiell vekt på arbeidet med å innarbeide budsjettpremisser for kommende budsjett og økonomiplan.		Fulgt opp i KUs siste møte 2022		✓
	24/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	25/22	FR Rapport administrasjon og styring - Beredskap	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering.</li><li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none"><li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om beredskap til orientering.</li><li>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li><li>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 01.11.2022</li></ol></li></ol>	<b>KS</b>		Behandlet i KS 14.06.22 Sak 052/22  Likelydende vedtak	✓
	26/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>OK</b>
25.08.22	27/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordfører til orientering.				✓
	28/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	29/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmann til orientering.				✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	30/22	Rapport FR barnevern og samhandling	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barnevern og samhandling til orientering.</li><li>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none"><li>Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barnevern og samhandling til orientering.</li><li>Revisor redegjør for rapporten ovenfor kommunestyret.</li><li>Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li><li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.3.2023.</li></ol></li></ol>	Saksutskrift oversendt KS 26.8	Følges opp våren 2023 – overført tiltaksplan 2023	Behandlet i KS 27.9.22 Sak 058/22 <ol style="list-style-type: none"><li>Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barnevern og samhandling til orientering</li><li>Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger</li><li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.3.2023.</li></ol>	✓
	31/22	Status oppdragsavtale 1.halvår 2022	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1 halvår 2022 til orientering.</li><li>Kontrollutvalget tar et antatt overforbruk til etterretning.</li></ol>				✓
	32/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.				✓
	33/22	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							<b>OK</b>
<b>13.10.22</b>	34/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	35/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	36/22	Plan for FELK	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	37/22	Orientering om revisjonsstrategien 2022	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.				✓
	38/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtakk	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	39/22	Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.				✓
	40/22	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2023	<ol style="list-style-type: none"><li>Følgende forslag til ramme for budsjett for kontroll- og revisjonsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2023. <b>Budsjett 2023</b> Kontrollutvalget <b>122 000</b> Sekretariatet <b>244 000</b> Revisjonen <b>1 281 500</b> Totalt <b>1 647 500</b></li><li>Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2023.</li><li>Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgende beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</li></ol>	Oversendt KS		Forslaget vedtatt av KS 1.11.22 sak 077/22	✓
	41/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>OK</b>
<b>24.11.22</b>	42/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	43/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	44/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering				✓
	45/22	Årsplan 2023	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2023.</li><li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none"><li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering.</li></ul></li></ol>	KS – saksutskrift oversendt		Ikke behandlet ennå	



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	46/22	Oppfølging overordnet eierskapskontroll	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	47/22	Oppfølging årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar økonomiavdelingens redegjørelse til orientering				✓
	48/22	Oppfølging FR – Beredskap	Kontrollutvalget tar rådmannens uttalelse om oppfølgingen av saken til orientering.				✓
	49/22	Vurdering av revidering av plan for FR	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 med de prosjektene og prioriteringene som går frem av revidert plan, pkt. 2.2.</li><li>2. Revidert plan for 2023-2024 sendes kommunestyret til orientering.</li></ol>	Saken er oversendt KS til orientering			✓
	50/22	Egenevaluering av kontrollutvalgets møter	Evalueringen tas til etterretning				✓
	51/22	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							<b>1 rest.</b>

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Psykatri/rus (helse og velferd)	2021	Innen 31.03.22 Saken er avsluttet.	Rapporten ble behandlet i møte 26.08.21, jf. sak E-41/21. Oppfølging i møte 17.03.2022
Administrasjon og styring-Beredskap i Eidskog kommune	Mars 2022 – utsatt til mai	Innen 1.11.22 Saken er avsluttet	Oppfølging i møte 24.11.22
Generell eierskapskontroll	Vinter 2022	Oppfølging innen 30.11.22 Saken er avsluttet	Rapporten ble behandlet i møte 17.3.22. Oppfølging i møte 24.11.22





Barnevern - Samhandling	20222	Oppfølging innen 1.3.2023	Behandlet i KU 25.8.22 Behandl. i KS 27.9.22
-------------------------	-------	---------------------------	--