

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 24.11.2022 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 16.11.2022

For leder i Eidskog kontrollutvalg 2019-2023, Viggo Fossheim

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 24.11.2022

3

Saker til behandling

42/22 Sak E-42/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

43/22 Sak E-43/22 Samtale med ordfører

14

44/22 Sak E-44/22 Samtale med rådmann

15

45/22 Sak E-45/22 Årsplan 2023

16

46/22 Sak E-46/22 Oppfølging overordnet eierskapskontroll

27

47/22 Sak E-47/22 Oppfølging Årsavslutningsbrev

31

48/22 Sak E-48/22 Oppfølging FR - Beredskap

37

49/22 Sak E-49/22 Vurdering av revidering plan for FR

42

50/22 Sak E-50/22 Egenevaluering av kontrollutvalgets møter

52

51/22 Sak E-51/22 Eventuelt

53

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 24.11.2022 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Sted	Formannskapssalen
Tid	Torsdag 24.11.22 kl. 08.30

Kontrollutvalgets medlemmer:	Viggo Fossheim (SP) – leder Sverre Holm (H) - nestleder Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP) Jan Arne Storvik (AP) Kari Grani Kalland (SV)
Innkalt varamedlem:	
Meldt forfall:	
Ordfører:	Ordfører Kamilla Thue
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Kamilla Thue til sak 43/22 Rådmann Trond Stenhaug til 44/22

Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
42/22	19/00014-44	Sak E-42/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
43/22	18/00068-60	Sak E-43/22 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
44/22	18/00063-125	Sak E-44/22 Samtale med rådmann	10.00	Rådmann

45/22	18/00001-22	Sak E-45/22 Årsplan 2023	10.45	
		LUNSJ	11.15	
46/22	21/00111-15	Sak E-46/22 Oppfølging overordnet eierskapskontroll	11.45	Admin.
47/22	18/00013-151	Sak E-47/22 Oppfølging Årsavslutningsbrev	12.15	Admin.
48/22	21/00110-13	Sak E-48/22 Oppfølging FR - Beredskap	12.45	Admin.
49/22	18/00211-18	Sak E-49/22 Vurdering av revidering plan for FR	13.15	
50/22	18/00092-50	Sak E-50/22 Egenevaluering av kontrollutvalgets møter	13.45	
51/22	18/00091-66	Sak E-51/22 Eventuelt	14.00	

Arkivsak-dok. 19/00014-44
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
24.11.2022

SAK E-42/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim
 - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Grani Kalland
 - Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Sverre Holm
 - Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog under «Sentrale dokumenter».
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Eidskog kommune 2022

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ 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 • Viggo Fossheim og Jan Arne Storvik er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Orienteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert investeringer. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Torsdag 27.01.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging Årsavslutningsbrev, jf. sak 31/21 • Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen (rådmann) (utsatt fra 02.12.21) • Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) • Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022
Torsdag 17.03.22	<ul style="list-style-type: none"> • FR – Oppfølging psykiatri og rus, barn og unge – invitere også oppvekstsjef til møtet (tilbakemelding før 31.03.22 ifølge vedtaket E-41/21) • Rapport – Overordnet Eierskapskontroll i Eidskog kommune

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Stor-Elvdal, Trysil, Engerdal og Elverum.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2021
Onsdag 25.05.22	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkomiteens uttalelse til årsregnskap og årsberetning • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2021 • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (referater, orienteringer) • Rapport FR Administrasjon og styring – Beredskap • Bestillinger til rådmannen, se sak 19/22 (mars-22)
Torsdag 25.08.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Rapport FR Barnevern og samhandling ✓ Status oppdragsavtale 1. halvår 2022
Torsdag 06.10.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2023 ✓ Orientering om revisjonsstrategien ✓ Plan for FELK 2022 ✓ Oppdragsavtale Revisjon Øst
Torsdag 24.11.22	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) ✓ Årsplan KU 2023 ✓ Oppfølging EK – overordnet eierskapskontroll ✓ Oppfølging årsavslutningsbrev ✓ Oppfølging FR – Beredskap ✓ Vurdering av revidering av plan for forvaltningsrevisjon
2023	<ul style="list-style-type: none"> ✓ (jan/febr.) Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen (rådmann) ✓ Oppfølging Barnevern og samhandling 1.3.23


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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"> Kontrollutvalgets årsrapport, med de endringer som fremkom i møtet, for 2021 vedtas. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport, med de endringer som fremkom i møtet, for 2021 til orientering. 	KS	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.				✓

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Stor-Elvdal, Trysil, Engerdal og Elverum.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

	09/22	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2022 til orientering.					✓
	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.					✓
								Ok
17.03.22	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)		Behandlet i KS 5.4.22 sak 028/22 Likelydende vedtak		Følges opp innen 30.11
	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.					✓

Tiltaksplan og oppfølging av saker 2022


Kontrollutvalget i Eidskog kommune

	19/22	Eventuelt	Ingen forslag til vedtak.				✓
							Ok
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.	KS		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 budsjettpremisses for kommende budsjett og økonomiplan.				
	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"> 1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om beredskap til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 01.11.2022 	KS		Behandlet i KS 14.06.22 Sak 052/22 Likelydende vedtak	✓
	26/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							1 Rest.
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.				✓


Kontrollutvalget i Eidskog kommune

	29/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmann til orientering.				✓
	30/22	Rapport FR barnevern og samhandling	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barnevern og samhandling til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barnevern og samhandling til orientering. b. Revisor redegjør for rapporten ovenfor kommunestyret. c. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.3.2023. 	Saksutskrift oversendt KS 26.8		Behandlet i KS 27.9.22 Sak 058/22 <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barnevern og samhandling til orientering b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger C. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.3.2023. 	✓
	31/22	Status oppdragsavtale 1.halvår 2022	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1 halvår 2022 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar et antatt overforbruk til etterretning. 				✓
	32/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.				✓
	33/22	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
13.10.22	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.				✓
	39/22	Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.				✓


Kontrollutvalget i Eidskog kommune

	40/22	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2023	<ol style="list-style-type: none"> 1. Følgende forslag til ramme for budsjett for kontroll- og revisjonsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2023. 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2023. 3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgende beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konek Øst IKS til orientering. 				✓
	41/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
24.11.22	42/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	43/22	Samtale med ordfører					
	44/22	Samtale med rådmann					
	45/22	Årsplan 2023					
	46/22	Oppfølging overordnet eierskapskontroll					
	47/22	Oppfølging årsavslutningsbrev					
	48/22	Oppfølging FR – Beredskap					
	49/22	Vurdering av revidering av plan for FR					
	50/22	Egenevaluering av kontrollutvalgets møter					
	51/22	Eventuelt					


Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Psykatri/rus (helse og velferd)	Vinteren 2021- utsatt til aug 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	Behandles i møte 24.11.22
Generell eierskapskontroll	Vinter 2022	Oppfølging innen 30.11.22	Rapporten ble behandlet i møte 17.3.22.
Barnevern - Samhandling	Behandlet i KU 25.8.22 Behandl. i KS 27.9.22	Oppfølging innen 1.3.2023	

Arkivsak-dok. 18/00068-60
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
24.11.2022

SAK E-43/22 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 18/00063-125
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
24.11.2022

SAK E-44/22 SAMTALE MED RÅDMANN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer rådmann Trond Stenhaug til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Eidskog kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får rådmannen en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 18/00001-22
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
24.11.2022

SAK E-45/22 ÅRSPLAN 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2023.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Utkast til kontrollutvalgets årsplan 2023.

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2023. Den bygger på samme mal som i 2022. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon legges ved saken *Referater og orienteringer* i hvert møte.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det som i fjor være en felles fagdag for alle kontrollutvalgene i regionen i juni. Temaene som skal diskuteres på fagdagen får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan for alle kontrollutvalgene ligger til enhver tid på www.konsek-ost.no.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

ÅRSPLAN 2023

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



Foto: Eidskog kommune/Robert Eik

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

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes



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



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

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.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Det legges opp til følgende møtedager i 2023:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	2.	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



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

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 rutinene 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



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

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 ønsker 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.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

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.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

- 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

Viggo Fossheim (sign.)
leder 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.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

- 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).

Arkivsak-dok. 21/00111-15
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
24.11.2022

SAK E-46/22 OPPFØLGING OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Rådmannens og ordførerens skriftlige tilbakemelding

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 16.3.22 (sak E-16/22) en rapport fra Revisjon Øst IKS knyttet til Overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune.

Formålet med den overordnede eierskapskontrollen var å undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, samt hvordan kommunen følger opp disse etterleves. Dette ble belyst i form av følgende problemstillinger:

1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentanter kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?
3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

Det er gitt følgende anbefalinger (jf. rapportens pkt.8)

- Kommunen bør gjennomføre opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden. Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.
- Det fremlegges pr. idag ikke en årlig rapport til kommunestyret eller formannskapet om tilstanden i selskapene. Revisor anbefaler at dette foretas etter KS anbefaling nummer 4.

- Ved behov foretar kommunen revisjon av styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap. Revisor finner imidlertid ikke at det foreligger rutiner som sikrer systematisk gjennomgang og eventuell revidering av styringsdokumenter og avtaler. Det anbefales at en slik rutine etableres.
- Kommunen har ikke nedfelt noe formelt krav i sine strategidokumenter om at bruk av valgkomité skal fastsettes i vedtektene eller selskapsavtalen. Revisor vil anbefale at kommunen sikrer dette, herunder at det utarbeides retningslinjer for komitéens arbeid som ivaretar kompetansebehovet i selskapsstyrene.
- I undersøkelsen blir det opplyst at ikke alle selskaper etterlever innkallingsfrister til generalforsamlinger eller representantskapsmøter. Revisor anbefaler at kommunen sikrer at dette etterleveres for fremtiden.

Ordføreren og rådmannen ga sin uttalelse til rapporten, jf. rapporten pkt. 9.

Rapporten ble behandlet i kommunestyret den 5.4.22, sak 028/22. Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen innen 30.11.22.

Oppfølgingen er satt opp til behandling i kontrollutvalgets møte den 24. november. Det foreligger skriftlig tilbakemelding fra rådmannen og ordføreren vedlagt saken, om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i saken.

NOTAT

Til
Revisjon Øst IKS

Fra
Eidskog kommune
v/Ordfører og rådmann

Dato
09.11.22

Overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune – Oppfølging av anbefalinger

Det vises til epost med brev av 25.10 fra Konsek Øst IKS vedr. oppfølging av overordnet eierskapskontroll. Anbefalingene gitt i rapporten kommenteres kronologisk.

«Kommunen bør gjennomføre opplæring i eierskapsforvaltningen for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden. Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierskapsforvaltningen og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.»

For inneværende valgperiode ble ikke dette prioritert, spesielt grunnet Koronapandemiens omfang, samt en krevende situasjon ift. å forberede og samle kommunestyret under disse omstendigheter. I tillegg ble det besluttet å avvente opplæringen da kommunen ønsket å vedta den nye regionale eierskapsmeldingen først. Dette fordi den regionale eierskapsmeldingen ble fullt oppdatert iht ny kommunelov og KS sentralt sine anbefalinger for god eierskapsforvaltning.

På denne måten fikk kommunestyret viktig informasjon og oppdatert kunnskap om overordnede prinsipper for god eierstyring og eierskapskontroll.

Eidskog kommune vil i forlengelsen av dette – etter kommunevalget høsten 23 – legge til rette for at eierskap blir en del av folkevalgtopplæringen lokalt. I tillegg vil vi regionalt ta initiativ til en tilsvarende regional opplæring for kommunestyremedlemmer og representantskapsmedlemmer i kommunene.

«Det fremlegges pr. idag ikke en årlig rapport til kommunestyret eller formannskapet om tilstanden i selskapene. Revisor anbefaler at dette foretas etter KS anbefaling nummer 4.»

Anbefalingen det vises til, er KS sentralt sin anbefaling nummer 4 i «KS folkevalgtprogram 2019-2023 – Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll».

Gjennom regelmessig oppdatering av kommunens lokale eierskapsmelding (for eksempel annet hvert år og/eller parallelt med folkevalgtopplæringen), vil vi ha god anledning til å sikre rapportering til kommunestyret om tilstanden i de ulike selskapene kommunen har eierinteresser. I tillegg vil årsrapportene selskapene er pålagt å utarbeide, bli oversendt kommunestyret for vurdering og behandling.

Eidskog kommune har forøvrig etablert rutine for årlig orientering fra våre selskaper om tilstanden i disse i formannskapet. Utover dette vil eierskapssekretariatet følge opp og vurdere omfang og fremgangsmåte for årlig rapportering til politisk ledelse.

«Ved behov foretar kommunen revisjon av styringsdokumenter og avtaler som gjelder eierskap. Revisor finner imidlertid ikke at det foreligger rutiner som sikrer systematisk gjennomgang og eventuell revidering av styringsdokumenter og avtaler. Det anbefales at en slik rutine etableres.»

I Eidskog kommune har vi så langt praktisert å gjøre dette ved behov. Vi ser likevel poenget med en sterkere tydeliggjøring av rutinen, og vil vurdere å innta denne i vår lokale eierskapsmelding når denne revideres.

«Kommunen har ikke nedfelt noe formelt krav i sine strategidokumenter om at bruk av valgkomité skal fastsettes i vedtektene eller selskapsavtalen. Revisor vil anbefale at kommunen sikrer dette, herunder at det utarbeides retningslinjer for komitéens arbeid som ivaretar kompetansebehovet i selskapsstyrene.»

Eidskog kommune har vedtatt to viktige styringsdokumenter som uttrykker noe om dette. Lokal eierskapsmelding (2018) for Eidskog kommune og Regional eierskapsmelding for Kongsvingerregionen (2021).

I begge dokumentene uttrykkes det følgende i Del I, pkt 1 – Innledning:

- *«Eiermeldingen skal blant annet sammen med retningslinjer for valgkomité i selskapene være et fundament for sammensetning av styre med kompetanse ut fra de utfordringer selskapene står overfor, den skal bidra til at det stilles konkrete krav til styrene og at det etableres rutiner for å evaluere styrenes arbeid, samt bidra til at selskapene kjenner den posisjon og de holdninger kommunen har som eier.» (Lokal Eierskapsmelding).*
- *«Eierskapsmeldingen skal, sammen med retningslinjer for valgkomité i selskapene, være et helhetlig grunnlag for sammensetning av styre med kompetanse ut fra de utfordringer selskapene står overfor. Eierskapsmeldingen skal også bidra til at det stilles konkrete krav til styrene og etableres rutiner for å evaluere styrenes arbeid, samt bidra til at selskapene kjenner den posisjon og de holdninger kommunen har som eier.» (Regional Eierskapsmelding).*

Både i Eidskog kommunes eierskapsmelding (jfr pkt 7) og i Kongsvingerregionens eierskapsmelding (jfr pkt 8.3) er det en relativt likelydende formulering om hvorledes medlemmer til selskapene velges/utpekes, herunder også ivaretagelsen av kompetansebehovet i selskapsstyrene:

«Styresammensetning

Kommunestyret oppnevner direkte styremedlemmene i et kommunalt foretak, mens det i et interkommunalt selskap er representantskapet som velger styret og i et aksjeselskap generalforsamlingen. Normalt er det et krav om minst 40 % fra hvert kjønn.

Styremedlemmer skal velges ut i fra selskapets samlede interesser. Det skal legges vekt på at styremedlemmenes kompetanse utfyller hverandre, slik at styret innehar komplementær kompetanse innenfor alle fagområder som er nødvendig for selskapet. Det skal sikres nødvendig kjønnsmessig representasjon i alle styre.

Det stilles følgende generelle kompetansekrav til styremedlemmer:

- God økonomisk innsikt
- God kjennskap til selskapets virksomhet
- Personlig integritet
- God gjennomføringsevne
- Styrekompetanse

Styremedlemmer velges normalt for 2 år.»

Intensjonen i revisors anbefaling er ut fra ovennevnte ivaretatt. Anvendelse av valgkomité avhenger av hvorledes eier har uttrykt sin holdning til dette som relevant metode.

«I undersøkelsen blir det opplyst at ikke alle selskaper etterlever innkallingsfristen til generalforsamlinger eller representantskapsmøter. Revisor anbefaler at kommunen sikrer at dette etterleves for fremtiden.»

Dette er tatt opp med selskapene, og erfaring så langt viser at dette blir ivaretatt. Erfarer vi avvik fra de etablerte tidsfrister, påpekes dette.

Vi er avhengig av at dette blir fulgt opp av selskapene og etablere god rutine for etterlevelse, da vi som eier er avhengig av dette for å sikre god eierstyring og vurdering av viktige saker i selskapene.

Arkivsak-dok. 18/00013-151
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
24.11.2022

SAK E-47/22 OPPFØLGING ÅRSAVSLUTNINGSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar økonomiavdelingens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2021 fra Revisjon Øst IKS

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2021 til kommunedirektøren (Årsavslutningsbrev). Kontrollutvalget fikk kopi av brevet. Det er ikke gitt nummerert brev til Eidskog kommunes regnskap i 2021. I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2022 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper.

Kontrollutvalget hadde saken til orientering i forbindelse med kommuneregnskapet, sak E-23/22. Kontrollutvalget vedtok at de ville følge opp saken igjen i løpet av høsten 2022 med spesiell vekt på arbeidet med å innarbeide budsjettpremisses for kommende budsjett og økonomiplan.

Økonomiavdelingen er sammen med Revisjon Øst, invitert til å gi en orientering i saken.

Eidskog kommune
v/rådmann
Postboks 94
2230 Skotterud

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:
406 32 793

Deres ref.:

Vår ref.:
1100/2021

Dato:
21.04.2022

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2021 – EIDSKOG KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2021. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Pliktige oppstillinger i budsjett og årsregnskap

Det følger av forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. kapittel 5 hva som er obligatoriske oppstillinger og opplysninger i årsbudsjett og årsregnskapet.

Oppstilling § 5-5, 2. ledd budsjett

Bevilgningene til investeringer i varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, investeringer i aksjer og andeler, og utlån av egne midler, skal stilles opp i samsvar med det som er bestemt av det organet som har budsjettmyndigheten. Oppstillingen skal inneholde bruttobeløp og skal tilsvare beløpene på postene 1 til 4 i oppstillingen etter 1. ledd.

Ved behandlingen av opprinnelig budsjett 2021 har rådmannen laget en oppstilling og presentert dette som et vedlegg til årsbudsjettet. Ved utarbeidelsen av endelig budsjett vedtatt av kommunestyret mangler oppstillingen.

Vi er ikke kjent med at det er tatt stilling til hvordan oppstillingen etter § 5-5, 2. ledd skal presenteres og vedtas. Det vil derfor være naturlig at oppstillingen presenteres i detalj per prosjekt og inneholde alle postene 1 til 4 (brutto). Det vises for øvrig til vår interimrapport av 18.11.2021.

I årsregnskapet er det tatt inn oppstilling etter § 5-5, 2. ledd jf. rådmannens vedlegg. Denne oversikten anses å være korrekt presentert og hensyntatt kommunestyrets endringer i opprinnelig budsjett.

Vi gjør for øvrig oppmerksom på at oppstillingen mangler post 3, investering i aksjer og andeler i selskaper kr 2 480 000.

Oppstilling § 5-4, 1. ledd jf. § 5-5, 1. ledd

I opprinnelig budsjett er det planlagt bruk av ubundet investeringsfond for å finansiere deler av årets investeringer kr 2 480 000. Dette er endret i presentasjon av opprinnelig budsjett i

årsregnskapet, hvor det er vises planlagt bruk av investeringsfond kr 870 238, og en overføring fra drift til investering på kr 1 610 000.

Det er ikke sammenheng mellom presentasjon av overføring fra drift til investering i driftsbudsjettet, overføringen mangler presentasjon i drift.

Endringen er gjort da det ikke lenger er tillatt å benytte disposisjonsfondet direkte i investeringsregnskapet, finansiering av investeringer med bruk av disposisjonsfond skal vises som en overføring fra drift til investering.

Korrigerings av oppstillingen anses å være av teknisk karakter for å etterleve krav i lov og forskrift.

§ 5-9 oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

I årsregnskap avlagt 22.02.2022 var det presentert en oversikt som viste et udekket/udisponert beløp etter strykninger på kr 6 345 364 i investeringsregnskapet.

Oppstillingen er korrigeret og vi mener at presentasjonen nå er i tråd med kravene til å vise budsjettavvik og rådmannens årsavslutningsdisposisjoner.

Administrasjonen har tilbakemeldt at de vil tilstrebe for 2022 å få på plass de siste detaljene som kan anses mangelfulle i forhold til lov og forskrift.

Kontrolloppstilling over lønns- og pensjonskostnader 2021 – RF 1022

Kommunen har utarbeidet pliktig oppstilling for å avstemme regnskapet mot lønnsopplysningspliktige opplysninger. Det har oppstått to uavklarte forhold som må avklares før vi signerer oppstillingen.

Sum arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser (kolonne 8) viser kr 376 473 622,32. Ved kontrollsummering er summen noe lavere kr 376 175 437,40. Dette gir oss en differanse på kr 298 184,92. Kommunen har således summert arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser jf. regnskapet til å være lavere enn innberettet gjennom a-ordningen.

Videre er det opplyst sum sykelønnsrefusjon som fratrukk i arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser med kr 15 705 856. Vi mener at beløpet skal være kr 14 699 586.

Differansen oppstår som en konsekvens av at kommunen har korrigeret sykelønnsrefusjonen med fordringer per 01.01.2021 på kr 4 224 524 mens vi mener beløpet skal være kr 3 218 254. Dette gir oss en differanse på kr 1 006 270 som er knyttet til saldo på balansekonto 21699500 NAV – refusjon sykepenger.

Hensyntatt feilsummeringen og sykelønnsrefusjonen mener vi at sum arbeidsavgiftspliktige ytelser er kr 377 141 912,20 mens innberettet i a-ordningen er kr 376 473 622,32. Avviket er kr 668 289,88 i for lite grunnlag i arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser.

Kommunen har henvist til tidligere revisors redegjørelse for hva som skal tas med på postene knyttet til sykelønnsrefusjon. Vi mener at vårt oppsett ikke er forskjellig fra dette.

Administrasjonen har gitt uttrykk for at de er enige i vår kontrollsummering, men det er ikke oversendt noen ny oppstilling. Vi ber om å få oppdatert oppstilling ettersendt.

Vedrørende avviket på sum arbeidsgiveravgiftpliktige ytelser er dette redegjort for i svar av 20.04.2022. Vi mener at bruk av premiefond ikke skal påvirke beregnet og betalt arbeidsgiveravgift. Forholdet vil bli fulgt opp i 2022.

Utlån

Det er vedtatt utlån til andre på kr 12 mill. mens det faktiske regnskapsførte utlånet er på kr 15,286 mill.

Administrasjonen påpeker at utlånet er vedtatt i 2020, og utbetalt i 2021.

Vi mener at dette er i strid med reglene som sier at budsjettet er ettårig. Vi anbefaler at disse midlene også vurderes mot behov for budsjettregulering.

Verdsettelsen av påløpte forfalte renter

Vi har kontrollert at påløpte forfalte renter i balansen stemmer med årsoppgavene fra låneinstitusjonene. Vi har avdekket et avvik mellom balanseført verdi kr 1 352 796 og årsoppgavene kr 743 747. Avviket er ikke vesentlig, men vil bli fulgt opp i 2022.

Vurdering av aksjer og andeler mm.

Det følger av kommunelovens § 14-6, 5. ledd at regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3-14. Videre følger det av bokføringsloven § 11. Dokumentasjon av balansen mv. at ved utarbeidelse av årsregnskap skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige.

Aksjer og andeler har en samlet verdi på kr 21 444 048 i balansen. Dette inkluderer ikke egenkapitalinnskudd i KLP og den nye aksjeposten i Anno Museum med kr 870 238.

I oversikten dokumentasjon av balansen blir vi henvist til avstemmingsmodulen for oppfølging av balanseposten. Vi finner at dokumentasjon for aksjer og andeler i hovedsak er lagt til etter tidspunktet for regnskapsavleggelsen.

Administrasjonen har tilbakemeldt at dokumentasjon ikke blir tilgjengelig i Altinn før etter fristen den 22.02.2022.

Vår revisjon av årsregnskapet har avdekket at sentrale avstemminger og dokumentasjon av balansen er svak for bundne fond samt kunder og leverandører.

Årsberetning, budsjettavvik og budsjettpremisser

Vi skal i vår revisjonsberetningen uttale oss «om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever» jf. kommunelovens § 24-8 d). Videre i bokstav e) skal vi uttale oss om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Det er utarbeidet en egen standard for revisors oppfølging av vesentlige budsjettavvik som omhandler to forhold:

- vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettets talldel og
- vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Vi kan ikke følge opp vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser med mindre budsjettet inneholder objektive premisser for bruken av bevilgningene. Det er også en forutsetning av premissene inneholder informasjon om økonomisk størrelse. Budsjettpremisser som ikke gir økonomisk effekt, kan ikke gi vesentlige avvik, og faller derfor utenfor vår kontroll.

Objektive premisser kan være;

- lærertetthet
- x% km sykkelvei
- eventuelt satsningsområder og prioriteringer som er beskrevet i vedtatt årsbudsjett.

For å være «vesentlig avvik» vil revisor vurderer om konsekvensen ville ført til andre beslutninger hos kommunestyret dersom feilen/avviket var kjent.

I dialog med administrasjonen er vi enige om at årsbudsjettet inneholder budsjettforutsetninger, men ikke budsjettpremisser som beskrevet ovenfor.

Vedrørende årsberetningens redegjørelse for beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet finner vi at det er gjort rede for vesentlige avvik i oppstillingene Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 1. ledd og Bevilgningsoversikt investeringer § 5-5, 1. ledd og 2 ledd. Beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet i oppstillingen Bevilgningsoversikt drift etter art § 5-4, 2. ledd er tatt inn i avdelingens årsmelding som ikke er en del av rådmannens årsmelding.

Vi har blitt enige med ledelsen om at vesentlige budsjettavvik etter § 5-4, 2. ledd tas inn i årsberetningen neste år.

Årsberetningens krav til å redegjøre for hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringslovens § 26 ble diskutert i møte med ledelsen 06.04.2022. Vi mener at årsberetningen bør synliggjøre bedre hva kommunen har gjort for å oppfylle kravet. Vi viser til kommuneloven § 14-7, 2. ledd bokstav f.

Administrasjonen har tilbakemeldt at årsberetningen kan stadig forbedres og at de vil jobbe videre med innholdet i 2022.

Noteopplysninger

Vi har fulgt opp presentasjon av regnskapstall i notene (minste gjeldsavdrag og anleggsmidler) og vil følge opp forholdene ved regnskapsavleggelsen 2022, i samarbeid med administrasjonen.

Avsluttende kommentar

Punktene i utkast til årsavslutningsbrev er diskutert med administrasjonen løpende gjennom årsavslutningen, i møte den 06.04.2022 og er verifisert av administrasjonen i e-post av 20.04.2022.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 18.11.2021.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2021 vurderer vi at Eidskog kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 21. april 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 21/00110-13
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
24.11.2022

SAK E-48/22 OPPFØLGING FR - BEREDSKAP

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens uttalelse om oppfølgingen av saken til orientering.

Vedlegg:

1. Administrasjonens (Tekniske tjenester) uttalelse

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024, bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til beredskapsarbeid i Eidskog kommune. Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

1. I hvilke grad har kommunen et tilfredsstillende overordnet beredskapsarbeid?
2. I hvilken grad er det en klar og tydelig ansvars- og oppgavefordeling i beredskapsarbeidet?
3. I hvilken grad har kommunen vært i stand til å håndtere en pandemi?

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget den 25. mai, sak E-25/22 og deretter i kommunestyret, sak 052/22.

Rapporten kan i sin helhet leses på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune under fanen Revisjonsrapporter.

Kontrollutvalget har i henhold til vedtak, bedt om en skriftlig tilbakemelding på hvordan revisjons anbefalinger er fulgt opp.

Administrasjonens skriftlige tilbakemelding ligger vedlagt.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i saken.

Tekniske tjenester
Saksbehandler: Steinar Grønnerud
Direkte telefon: 402 00 066

Vår dato: 08.11.2022
Vår ref.: 22/1136
Deres dato:
Deres ref.:



Mottakere:

Konsek Øst IKS Postboks 900 2226 KONGSVINGER

Tilbakemelding vedr. forvaltningsrevisjon- Administrasjon og styring- Beredskap

Viser til brev, datert 19.10.22 med ønske om tilbakemelding om hvordan anbefalinger etter forvaltningsrevisjon av administrasjon og styring av beredskap er fulgt opp. Følgende tilbakemelding er gitt:

Internkontroll

Pkt 1

«Internkontrollen i kommunen bør systemiseres og dokumenteres i større grad når det gjelder risikovurderinger, avvikshåndtering og rapportering. Dette gjelder både generelt og i forbindelse med området beredskap.»

Her er det vår ambisjon å utvikle og opprette et felles system. Dette også med bakgrunn i at det kan fremstå noe «tilfeldig», kanskje særsilt med tanke på rapportering og loggføring.

Pkt 2

«Treghet i revisjon av risiko- og sårbarhetsanalyser og underliggende beredskapsplaner bør meldes inn som avvik i internkontrollsystemet. Kommunen bør også gjennomgå anvendeligheten til kvalitetssystemet Compilo, vi har fått signaler om at dette systemet oppleves som upraktisk og uoversiktlig.»

Når delplanene ble oppdatert i 2021 var det intet i disse som ble endret. Gjennomgang og oppdatering av disse skjer fortløpende, og kan finne sted oftere enn en gang per år.

Det fremstår samtidig som en noe forenklet konklusjon/påstand om Compilo som kvalitetssystem. Utvalget man baserer seg på er ikke stort nok til å være representativt. De vurderinger vi gjør er at manglende opplæring av Compilo kan være en bedre forklaring, og ikke nødvendigvis selve kvalitetssystemet.

Pkt 3

Eidskog kommune
Postadresse:
Postboks 94
2231 Skotterud

Besøksadresse:
Rådhusvegen 11
2230 SKOTTERUD
Telefon: 62 83 36 00

Org.nr: 964 948 054
Kontonr: 18400750064
postmottak@eidskog.kommune.no
www.eidskog.kommune.no

«Vi anbefaler å implementere beredskap i årsrapporteringen. Vi mener dette vil kunne aktivere kommunestyrets vedlikehold av kommunens overordnede beredskapsplaner når kommunen er i rolige perioder, og ruste kommunen mot fremtidige kriser.»

Støttes. Når vi neste gang ruller ulike tema og deler av beredskapsarbeidet, vil politisk ledelse også bli inkludert i prosess – både for å sikres kunnskap og informasjon, men også for å ta del i innspill – både gjennom arbeid i politiske utvalg til formannskap og kommunestyre.

Risiko og sårbarhetsanalyse

Pkt 4

«Kommunens risiko- og beredskapsanalyse bør revideres. Det bør legges opp til en bred deltagelse i prosessen og man bør ta høyde for endringer i risikobildet når man skal identifisere aktuelle scenarier for kommunen.»

Det er vår ambisjon å revidere den helhetlige ROS-analyse for kommunen i løpet av 2022. Med bakgrunn i begrensede ressurser, vil rådmannen vurdere om det skal anskaffes ekstern konsulenthjelp som del av dette arbeidet.

Pkt 5

«Eidskog kommune bør dokumentere evalueringen av krisehåndteringen etter øvelser, så vel som etter uønskede hendelser som Covid-19 pandemien. Denne dokumentasjonen bør brukes til læring og forbedring for ansatte i kommunen. Evalueringene bør også brukes til å gjennomføre nødvendige endringer i den overordnede risiko- og sårbarhetsanalysen.»

Eidskog kommune evaluerer og dokumenterer krisehåndtering. Det erkjennes samtidig at det bør etableres et system for håndteringen av dokumentasjonen. Ny beredskapskoordinator vil ta ansvar for å få på plass rutiner på dette.

Beredskapsplaner

Pkt 6

«Administrasjonen bør effektivisere arbeidet med sektorielle risiko- og sårbarhetsanalyser, samt delberedskapsplaner i kommunen. Arealplanene bør også gi bedre oversikt over områder som bør styrke sin beredskap.»

I tråd med vår beredskapsplan, er dette arbeidet allerede delegert til sektornivå (les: fag-/virksomhetsnivå) i kommunen, og skal følges opp i linjen.

Den samlede ressurskapasiteten for å jobbe med beredskap er avgjørende for hvor effektivt dette arbeidet kan bli. For øyeblikket er det ikke omfattende ressurser for å jobbe med ROS-analyser.

Det skal presiseres at vår nåværende ROS-analyse fortsatt er gyldig og relevant.

Det er imidlertid en ambisjon å iverksette et arbeid med en helhetlig ROS-analyse for kommunen med oppstart i løpet av året.

Pkt 7

«Kommunen bør sørge for opplæring i beredskap til nyansatte i kommunen, da opplæring på dette området baseres en del på tilfeldigheter. Raskere oppdateringer av del-beredskapsplanene, og at disse holdes relevante for nyansatte vil forenkle opplæringen.»

Den viktigste beredskapsopplæringen for kommunens nyansatte er på plass. Dette er brannberedskap. Det er heller ikke slik at «alle skal vite alt» om beredskap. Opplæringen som gis er ikke basert på tilfeldigheter.

Beredskapskoordinator vil se nærmere på muligheten for forbedring, og om dette kan inngå som en rutine i eiendomsforvaltningens nye internkontrollsystem.

Pkt 8

«Arbeidet med interkommunalt beredskapsråd i Kongsvingerregionen bør gjenopptas etter at situasjonen rundt pandemihåndteringen har normalisert seg. Dette beredskapsrådet bør også se på muligheter for samarbeid med Eda kommune i Sverige. Vi mener at et slikt arbeid kan akselerere og effektivisere ajourholdet med kommunenes ROS analyser og beredskapsplaner.»

Vi kjenner ikke til begrepet eller forumet «Interkommunalt beredskapsråd i Kongsvingerregionen», slik det uttrykkes.

Det er derimot etablert et samarbeid i Kongsvingerregionen mellom de kommunale beredskapskoordinatorene, med faste ukentlige møter.

Tanken om et eventuelt interkommunalt beredskapsråd bør initieres gjennom rådmannsutvalget.

Når det gjelder samarbeid med Eda kommune, så er det allerede et samarbeid på brann- og ulykkesberedskap.

Pkt 9

«Vi anbefaler at administrasjonen avklarer ansvaret for drift av reservestrømløsningen ved helsetunet i Eidskog, og om mulig gjennomføre en øvelse på strømbrydd for kommunens infrastruktur. Eidskog kommune bør også prioritere IT-sikkerhet og hackerangrep mot informasjonssystemene i organisasjonen, og mulig se på en interkommunal løsning også her.»

Det er allerede gjort avklaringer som ansvarsholdet vedr. drift av nødstrømløsningen i kommunen.

Ny automatikk for selvstart av nødstrømsaggregatet kommer på plass i løpet av mai.

Egne internrutiner er laget og det er gått befarings med elektriker for hele anlegget, og det er vurdert å gjennomføre en øvelse i løpet av sommer 2022.

Så er det viktig å presisere at ansvaret for beredskap ikke kan legges til et interkommunalt samarbeid, da dette alltid vil være kommunalt og stedlig. Men, et samarbeid kan gi stordriftsfordeler i den enkelte kommunes arbeid, herunder mulighet for god oversikt over hva man kan få bistand til fra andre kommuner.

Rådmannen følger utviklingen mht samarbeid i regionen nøye. Inntil videre har vi valgt å avvente vurdering om å tiltre eksempelvis Hedmark IKT (HIKT), da dette er et samarbeid som er iferd med å reorganiseres som IKS og foreløpig er under etablering. Vi ser gjerne det kommer et noe bredere erfaringsgrunnlag med selskapet før vi initierer videre samarbeid. I tillegg vil det være relevant å se hva de øvrige kommuner i regionen gjør, mht inntreden i selskapet eller ikke. Dersom Eidskog kommune risikerer å stå utenfor samarbeidet/selskapet som eneste kommune, vil rådmannen vurdere situasjonen også i dette lys.

Med hilsen

Steinar Grønnerud
virksomhetsleder

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Arkivsak-dok. 18/00211-18
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
24.11.2022

SAK E-49/22 VURDERING AV REVIDERING PLAN FOR FR

Forslag til vedtak/innstilling:

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.
2. Revidert plan for 2023-2024 sendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg:

1. Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Eidskog kommune 2023-2024

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget skal også minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. kommuneloven § 23-4 annet ledd. Denne skal også baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eierskap og hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Ofte kombineres en forvaltningsrevisjon av kommunens selskaper med en eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget i Eidskog behandlet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i møte 19.11.20, sak E-66/20:

- 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 kapittel 2.5.

Kommunestyret behandlet planen i sitt møte 16.02.21, jf. sak KS-005/21 og sluttet seg til kontrollutvalgets forslag til prosjekter. Enkelte av de vedtatte prosjektene er gjennomført og andre er under bestilling.

Herved legges det frem et utkast til revidert plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2023-2024 i tråd med forutsetningene, jf. ovennevnte vedtak litra b.

Kontrollutvalget vurderer og vedtar eventuelt en revidert plan som deretter oversendes kommunestyret til orientering, jf. vedtakets litra c.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FOR
EIDSKOG KOMMUNE

2023-2024



Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 24.11.22
Orientering til kommunestyret

1 Innledning

1.1 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Ifølge kommuneloven § 23-2, litra c er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet, og selskaper kommunen har eierinteresser i, blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kommuneloven § 23-3 første ledd definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Forvaltningsrevisjon kan også innebærer regeletterlevelse.

I følge merknadene til bestemmelsen, jf. Prop. 46 L vil forvaltningsrevisjon for eksempel kunne gå ut på å vurdere om ressursene brukes til å løse oppgaver i samsvar med kommunestyrets vedtak, herunder de *forutsetningene* som vedtaket bygger på. Videre kan forvaltningsrevisjon også gå ut på å vurdere om resultatene til virksomheten er i tråd med målene som er satt, og om ressursbruken og virkemidlene er effektive med tanke på å oppnå målene.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4 første ledd. Gjennomføring av eierskapskontroll er også en viktig del av kontrollutvalgets oppgaver og ansvar.

1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget skal også minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. kommuneloven § 23-4 annet ledd. Denne skal også baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eierskap og hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Ofte kombineres en forvaltningsrevisjon av kommunens selskaper med en eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget i Eidskog behandlet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i møte 19.11.20, sak E-66/20:

- 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.

Kommunestyret behandlet planen i sitt møte 16.02.21, jf. sak KS-005/21 og sluttet se til kontrollutvalgets forslag til prosjekter. Herved legges det frem en revidert plan for

forvaltningsrevisjon i tråd med forutsetningene.

2 Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023-2024

2.1 Bakgrunnsfakta og innspill til aktuelle prosjekter

Statsforvalterens kommunebilder bygger på tilgjengelig KOSTRA- og annen nasjonal statistikk, tilsyn, økonomiforvaltning og kommunedialog. Kommunebildet de presenterer, er et sammendrag av hvordan de oppfatter status og utfordringer på sentrale fagområder i kommunen der de gjennomfører tilsyn eller er tillagt et ansvar i lov eller forskrift.

Statsforvalterens kommunebilder (i skrivende stund fra oktober 2021): To fagområder er merket med **rødt** (dvs. sårbare områder innen kompetanse, kapasitet og kvalitet), og det er *Oppvekst og Klima*. Flere fagområder er markert med **gult** (områder med forbedringspotensiale innen kompetanse, kapasitet og kvalitet), og det er *Leve hele livet, Helse og omsorg, Folkehelse, Barnevern, Helsestasjon- og skolehelsetjeneste, Sosiale tjenester, Forurensning, Samfunns- og arealplanlegging, Landbruk, Kommuneøkonomi og Samfunnssikkerhet*.

I årets Kommunebarometer (2022) havner kommunen på øverste halvdel av totaltabellen (147. plass) og har styrket sin posisjon fra fjoråret. Når det gjelder *Sosiale tjenester* kommer imidlertid Eidskog på en 291. plass. Mottakerne i Eidskog går lenger på sosial stønad enn landsgjennomsnittet av mottakere. Nasjonalt er stønadslengden for unge mottakere (18-24 år) 3,7 måneder. I Eidskog går samme gruppe på sosialstønad i 5,6 måneder. Andel unge som har mottatt sosialhjelp er på hele 8 % og 6,2 % i kommunen over 25 år mottar sosialhjelp. Nasjonalt er tallet 3,8 %. Andelen innvilget sosial bolig etter søknad er også lav i Eidskog – under 40 % mot et landsgjennomsnitt på nær 80 %. *Helse* er den andre kategorien hvor Eidskog havner langt ned på lista med en 267. plass. Her omfattes bl.a. legedekning og andel helsesykepleiere/jordmødre målt mot antall småbarn. *Pleie og omsorg* får imidlertid ganske god skår. *Økonomi* og *Barnevern* har også dårlig skår i Eidskog.

Vi har innhentet innspill fra rådmannen og ordføreren:

NAV og sosiale tjenester er absolutt et tema som bør trekkes frem på prioriteringslista for aktuelle prosjekter. Når det gjelder *Pleie og omsorg* har vi ingen områder hvor avviksmeldinger gir noe faresignal. De generelle tilbakemeldingen er at Eidskog er gode på helse- og omsorg. *Oppvekst* – har inntrykk av at det er blitt jobbet godt i Eidskog for barn og unge. *Ungdom og rus* – kommunen har fått nye ansvarsområder fra 1. juli i år. Det forebyggende arbeidet er overført fra politiet til kommunen. Kommunen har startet et absoluttprogram – et opplegg rundt ungdom på fritida som vi håper gir resultater. Kommunen har *mange ressurskrevende brukere* – i 2020 lå Eidskog i landstoppen. Kan være av interesse å vurdere om kommunen gir for dyre tjenester, om ressurser bør flyttes. Når det gjelder *Samfunns- og arealplanlegging* har kommunen en veldig gammel arealplan, men det jobbes med den (trolig ferdig til våren). Det er blitt jobbet godt med mindre planer og det ingen spesielle utfordringer på teknisk eller saksbehandling. *Vilja AS* er et selskap som bør ses nærmere på. Det er nå satt i gang omstillinger der, så det kan være hensiktsmessig å avvente en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll et par år.

Forslag til plan er også oversendt Revisjon Øst IKS for innspill:

Revisjon mener at prosjektet som knytter seg til *NAV og sosiale tjenester*, er det mest aktuelle. I tillegg kan det være aktuelt for Eidskog å være med i et felles FR/EK-prosjekt knyttet til *GIV IKS*.

Kontrollutvalget har på denne bakgrunnen vurdert om det er behov for endringer av planen.

2.2 Forslag til prosjekter

I tabellen/oversikten nedenfor har vi tatt med det som ble foreslått og vedtatt i 2020, med en oversikt over hva som er gjennomført, hva som eventuelt er foreslått utsatt/tatt ut og nye forslag, basert på vurderingen som nevnt ovenfor.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Eidskog kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett, kanskje to prosjekter pr. år. Planen nedenfor har derfor mange flere prosjekter enn hva som er realistisk å gjennomføre. Men etter denne følger kontrollutvalgets utvalgte prosjekter.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
Administrasjon og styring	<p>Beredskap</p> <p>Beredskap er et viktig om område og vil kunne omfatte veldig mange temaer. Fokuset i denne forvaltningsrevisjonen er foreslått rettet mot ulykker, strøm, vann og ikke minst IKT-sårbarhet.</p> <p>Følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan håndterer kommunen sin overordnede beredskapsplikt? 2. Hvilke delplaner, rutiner og instruksjoner skal følges ved kriser eller katastrofer, relatert til ulykker, strømbrudd, vannskader/floam og IKT-sikkerhet. 3. I hvilken grad er det klare ansvarsfordelinger i en krise- eller beredskapssituasjon. 	Gjennomført Oppfølging høsten 22
Oppvekst	<p>Barn og unges oppvekstmiljø i Eidskog</p> <p>Dette er et prosjekt som kan favne vidt og det kan være aktuelt å vurdere flere aspekter rundt barn og unge sitt oppvekstmiljø, bl.a. ut fra Fylkesmannens kommunebilder. Dette kan bl.a. være barnefattigdom (NAV) (se kap. 5.2), og kvalitet i skolen/mobbing mm, skolehelsetjeneste og eventuelt barnevern (forebyggende arbeid) (se kap. 5.4), kultur for læring (se kap. 5.6) osv.</p> <p>Aktuelle problemstillinger vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p> <p>Det kan også være aktuelt å vurdere barnevern i eget prosjekt, jf. kap. 5.4.</p>	Gjennomført – Barnevern og samhandling Oppfølging 2023
NAV	<p>Sosiale tjenester</p> <p>Aktivitetsplikt for unge under 30 år, vil være aktuelt i en slik gjennomgang.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner ved tildeling av økonomisk sosialhjelp? 2. Stiller kommunen krav til aktivitetsplikt til sosialhjelpsmottakere under 30 år? Blir aktivitetsplikten overholdt? 	Ikke gjennomført

Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune

2023-2024

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	<p>Andre problemstillinger vurderes når det er aktuelt å bestille en forvaltningsrevisjon.</p> <p>Både Statsforvalterens kommunebilder og Kommunebarometeret trekker frem dette temaet som særlig aktuelt for Eidskog.</p>	
Administrasjon og styring	<p>Etikk og kompetanse</p> <p>Dette er et område som har mye med tillitten til kommunen å gjøre. Dette kan omfavne både kompetanse, engasjement, etiske holdninger og profesjonalitet. Eventuell manglende kompetanse osv. vil kunne gå ut over muligheten til å levere gode tjenester. Hvilken opplæring får nyansatte og hvordan formidles kommunens etikk og holdninger til de ansatte i kommunen?</p> <p>Aktuelle problemstillinger og områder (enheter) vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Miljø og samfunn	<p>Klima</p> <p>Det vil være naturlig å vurdere forvaltningsrevisjon på dette området i løpet av noen år, da det blir stadig viktigere. Klima er et tema som er betegnet som rødt i Statsforvalterens kommunebilder for Eidskog. Likevel er det nok hensiktsmessig å vurdere dette som et fellesprosjekt blant flere i regionen.</p>	Nytt forslag

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)	
Visit Kongsvinger-regionen AS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>	Ikke gjennomført
GIV IKS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>	Ikke gjennomført
Vilja AS	<p>Kommunens eget selskap. Omstillinger iverksatt – kanskje mer aktuelt for neste periode. Bør kombineres med en eierskapskontroll</p>	

Ut fra en samlet vurdering foreslår kontrollutvalget følgende prosjekter for 2023-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet

Når det er flere eiere i et selskap, er det naturlig å samordne prosjektene mellom de forskjellige eierkommunenes kontrollutvalg.

2.3 Rapportering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 24-2 *Revisors ansvar og myndighet*. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret. I tillegg gis en samlet oversikt om bestilte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner - og hvordan de er fulgt opp, i kontrollutvalgets årsrapport.

Skotterud, 24.11.22

Viggo Fossheim (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Anne Haug
daglig leder
Konsek Øst

Arkivsak-dok. 18/00092-50
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
24.11.2022

SAK E-50/22 EGENEVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTER

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene som er gjennomført i 2022. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Arkivsak-dok. 18/00091-66
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
24.11.2022

SAK E-51/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: