

# Eidskog kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 25.01.2024 08:30

Sted: Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 16.01.2024

For leder i Eidskog kontrollutvalg 2023-2027, Hege Bakke Andresen

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 2023-2027 25.01.2024 3

## Saker til behandling

1/24 Sak E-1/24 Referater og orienteringer	5
2/24 Sak E-02/24 Samtale med ordfører	6
3/24 Sak E-03/24 Orientering fra Revisjon Øst - Regnskap - Revisjonsstrategi 2023	7
4/24 Sak E-04/24 Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023	9
5/24 Sak E-05/24 Revisjonsrapport interim 2023	10
6/24 Sak E-06/24 Revisors uavhengighetserklæringer 2024	16
7/24 SakE- 07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023	24
8/24 Sak E-08/24 Samtale med kommunedirektør	30
9/24 Sak E - 09/24 Eventuelt	32

# MØTEINNKALLING

## Eidskog kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 25.01.2024 kl. 08:30  
**Sted:** Formannskapssalen  
**Arkivsak:** 18/00087

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Hege Bakke Andresen (H) – leder Geir Johnny Hesbøl (Sp) - nestleder Åse Skåningsrud (Frp) Kari Grani Kalland (SV) Jan Arne Storvik (AP)
<b>Innkalt varamedlem:</b>	
<b>Meldt forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Kamilla Thue
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Kristin Fragell Lillevold/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Kopi av saklisten sendes på e-post til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Kamilla Thue til sak 02/24 Rådmann Trond Stenhaus til sak 08/24 Revisjon Øst IKS til sakene 03-07/24

<b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b>	<a href="http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/">http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">1/24</a>	19/00014-57	Sak E-1/24 Referater og orienteringer	08.30	
<a href="#">2/24</a>	18/00068-70	Sak E-02/24 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
<a href="#">3/24</a>	18/00013-174	Sak E-03/24 Orientering fra Revisjon Øst - Regnskap - Revisjonsstrategi 2023	09.45	Revisjon Øst

<a href="#">4/24</a>	18/00013-175	Sak E-04/24 Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023		Revisjon Øst
<a href="#">5/24</a>	18/00017-83	Sak E-05/24 Revisjonsrapport interim 2023		Revisjon Øst
<a href="#">6/24</a>	18/00013-176	Sak E-06/24 Revisors uavhengighetserklæringer 2024		Revisjon Øst
		Lunsj	11.15	
<a href="#">7/24</a>	18/00013-179	Sak E- 07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023	11.45	DL Revisjon Øst
<a href="#">8/24</a>	18/00063-144	Sak E-08/24 Samtale med rådmann	12.15	Rådmann
<a href="#">9/24</a>	18/00091-79	Sak E - 09/24 Eventuelt	13.15	

Arkivsak-dok. 19/00014-57  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024

## **SAK E-1/24 REFERATER OG ORIENTERINGER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2024 (sendes kun kontrollutvalget)

### **Saksframstilling:**

#### *Orienteringer/diskusjoner*

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet: Hege B. Andresen
  - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Grani Kalland
  - Saker fra plan og samfunn: Geir J. Hesbøl
  - Saker fra helse, omsorg og levekår: Åse Skåningsrud
  - 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](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog) under «Sentrale dokumenter».
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Arkivsak-dok. 18/00068-70  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024

## **SAK E-02/24 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. 18/00013-174  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024

## **SAK E-03/24 ORIENTERING FRA REVISJON ØST – REGNSKAP – REVISJONSSTRATEGI 2023**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Skriv inn forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Eidskog kommune, denne er relatert til budsjettet for 2023, jf. sak 07/24 som behandles senere i dagens møte.

Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2023.

Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskapsrevisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.

- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap først når foregående år er ferdig. Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men i valgår er det greit å legge dette til første møtet etter nyttår. Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir en interimrapportering som del av dagens orientering fra revisjon.



rkivsak-dok. 18/00013-175  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024

## **SAK E-04/24 PRESENTASJON AV ROV (RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN) KNYTTET TIL FELK (FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL) 2023**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll (forkortet FELK).

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten. Rapportering av FELK blir en sak for kontrollutvalget i møtene som avholdes august/september.

Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2023 planlegges.

Revisjon Øst vil gi en orientering om saken.

Arkivsak-dok. 18/00017-83  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024

## **SAK E-05/24 REVISJONSRAPPORT INTERIM 2023**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Revisjonsrapport interim 2023, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

### **Saksframstilling:**

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger via Visma Velferd (test i system samt remitteringsfiler)
- barnevern utbetalinger via Visma Familia (remitteringsfiler)

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har de kontrollert om:

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i

henhold til budsjett- og regnskapsforskriften

- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- kommunen har finansielle derivater

Revisjon Øst mener kommunes interne kontroll med noen unntak fungerer tilfredsstillende, men har kommet med noen kommentarer og anbefalinger.

Revisjon Øst gir en orientering i saken.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2023.

Eidskog kommune  
v/rådmann  
Postboks 94  
2231 Skotterud

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

Saksbeh.:  
Tove Brattli

Direkte tlf.:  
971 49 387

Deres ref.:

Vår ref.:  
1100/2023

Dato:  
15.01.2024

## REVISJONSRAPPORT INTERIM 2023 – EIDSKOG KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Eidskog kommune for 2023 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

### Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger via Visma Velferd (test i system samt remitteringsfiler)
- barnevern utbetalinger via Visma Familia (remitteringsfiler)

Avstemming og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi kontrollert om:

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende

- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- kommunen har finansielle derivater

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor at kommunens interne kontroll med noen unntak fungerer tilfredsstillende.

Vi vil kommentere svakhetene og komme med anbefalinger:

#### Arbeidsdeling utbetaling bank

God intern kontroll skal sikre at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Ideell arbeidsdeling tilsier at registrering i regnskap, disposisjoner bank/nettbank og avstemming av bank ikke bør utføres av samme person. Dersom det ikke er etablert ideell arbeidsdeling bør det etableres kontroller som kompenserer for dette.

Kommunen har ikke 2-trinn godkjenning for betaling bank. I tillegg er det samme person som avstemmer bank som også har fullmakt betaling bank. Vår vurdering er at dette øker risikoen for misligheter ved bankbetaling.

Vi anbefaler kommunen å etablere elektronisk 2-trinn bankbetaling for å sikre tilstrekkelig arbeidsdeling bank, samt at det i tillegg etableres arbeidsdeling slik at den som har godkjenning for betaling bank ikke avstemmer bank.

#### Attestasjon og anvisning manuelle bilag

Ved test av attestasjon og anvisning manuelle innkjøpsbilag fant vi manglende attestasjon og anvisning på enkeltstående bilag. På enkeltstående bilag med anvisning fant vi manglende attestasjon.

Ved test av attestasjon og anvisning på manuelle månedsrapporter fra turnusene i Visma Ressursstyring, fant vi at det manglet en månedsrapport for en turnus. Månedsrapporten er blitt etterlyst, men er ikke funnet igjen. Månedsrapporten gjelder turnus som pleier å ha en del timer per måned i Visma Ressursstyring. Timene på månedsrapporten som manglet, mangler da også attestasjon og anvisning.

Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet om attestasjon og anvisning etterleves.

#### Manglende attestasjonsledd i de elektroniske systemene Visma Timelønn og Visma.net Expense

I de elektroniske systemene Visma Timelønn, for timelister, og Visma.net Expense, for reiseregninger, har kommunen valgt å ha kun et godkjenningsledd som er anvisning.

Attestasjonsleddet er sløffet i disse to systemene. Vi kan ikke se at dette er hjemlet i økonomireglementet til kommunen. Her står det i reglement for attestering og anvisning hva den som henholdsvis attesterer og den som anviser skal påse. Det står også at samme person ikke både kan attestere og anvise samme lønnsbilag og at hovedregelen er at dette ivaretas av de digitale systemene.

Hvis kommunen velger å ha kun anvisning i Visma Timelønn og Visma.net Expense, anbefaler vi kommunen å ta inn dette som et unntak i reglementet for attestering og anvisning i økonomireglementet og beskrive hva som ligger i anvisning i disse tilfellene.

#### Avstemming skatt og arbeidsgiveravgift

Ved test av avstemming skatt og arbeidsgiveravgift fant vi at arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk var avstemt, men det var mangel på underdokumentasjon som bekreftet at avstemmingene var korrekt.

Vi har oversendt skjemaer for avstemming av arbeidsgiveravgift og skattetrekk til HR-avdelingen og anbefaler bruk av disse skjemaene eller tilsvarende for å få tilfredsstillende avstemminger og oppfølging per termin. Vi har også anbefalt hvordan dokumentasjon bør tas ut og lagres for hver termin for å dokumentere avstemmingene.

Vi har fulgt opp svake avstemminger i forhold til dokumentasjon gjennom tilleggskontroller. Det ble ikke avdekket vesentlige avvik i oppfølgingen. Vi anbefaler imidlertid at konto 23414010 Forskuddstrekk følges opp i forhold til bokført rest skyldig kr 6 959 fra 2022, slik at ikke differanser på denne kontoen blir hengende med framover.

#### Manglende Z-rapporter (fra kassesystem) og sesjonsrapporter (fra betalingsterminal)

Det er utarbeidet særlige regler knyttet til dokumentasjon av kontantsalg. Med kontantsalg menes salg som skal registreres i et kassasystem. Reglene er hjemlet i bokføringsforskriftens kapittel 5.

Økonomiavdelingen følger godt opp kommunens virksomheter med kontantomsetning, men vi finner også at enkelte virksomheter ikke oversender tilstrekkelig dokumentasjon. Det vises til bokføringsforskriften § 5-3-14 om dagsoppgjør. «Ved dagens slutt skal det utarbeides en Z-rapport fra hvert enkelt kassapunkt. Den skal enten skrives ut på papir eller lagres elektronisk slik at den kan skrives ut på papir. Tilsvarende skal det ved dagens slutt utarbeides rapport fra hver enkelt betalingsterminal over de betalinger og uttak som er registrert. Rapporten skal være fortløpende nummerert med maskinelt tildelte nummer.»

Vi finner at det mangler Z-rapporter og sesjonsrapporter (vedrørende bankterminaler) jf. økonomiavdelingens kontroller. Det anbefales særskilt oppfølging av de virksomhetene som ikke oversender Z-rapporter og sesjonsrapporter til økonomiavdelingen, slik at kontrollen blir fullstendig.

#### Kontroll av om opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak

Ved vår kontroll av om opprinnelig budsjett er utarbeidet i henhold til kommunestyrets vedtak, har vi hatt noen spørsmål til økonomiavdelingen. Det meste av dette er besvart, men det gjenstår noen få spørsmål som vi følger opp videre fram mot årsavslutningen.

### Oppfølging etterlevelse av prinsippet om skillet mellom drift og investering

Vi har gått igjennom kommunens investeringsbudsjett 2023 og regnskap per november 2023. Etter denne gjennomgangen er det sendt en henvendelse til økonomiavdelingen med spørsmål til en del objekter i investeringsregnskapet. Hensikten er å avklare kommunens etterlevelse av prinsippet skillet mellom drift og investeringsutgifter.

Vi har per dato ikke mottatt noen tilbakemelding på henvendelsen. Vi vil følge opp dette fram mot årsavslutningen.

### **Årsavslutningen**

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2023. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Kongsvinger, 15. januar 2024



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Tove Brattli  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00013-176  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024

## **SAK E-06/24 REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER 2024**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2024 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2024, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2024, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2024, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Kristin Fragell Lillevold, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen

### **Saksframstilling:**

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Kristian Fragell Lillevold, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Eidskog kommune, legges det i så fall frem uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.





Kontrollutvalget i Eidskog kommune  
v/Konsek Øst IKS  
Postboks 900  
2226 Kongsvinger

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

Sendt pr. e-post til: [anne.haug@konsek-ost.no](mailto:anne.haug@konsek-ost.no)

Saksbeh.:  
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:  
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:  
1100/2024

Dato:  
12. januar 2024

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2024

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p><i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor



Magnus Michaelson  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggestad  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

Til kontrollutvalget i Eidskog kommune

## Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/  
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

### *Innledning*

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget sitt fravær, bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenrevisjon
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>  <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 10. januar 2024

Rolf Berg  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Eidskog kommune

## **Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet**

### *Innledning*

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

*Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet*

<b>Forskriftskrav</b>	<b>Oppdragsansvarlig revisors egenrevisjon</b>
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>  <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 10. januar 2024



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 18/00013-179  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024

## **SAK E- 07/24 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2. HALVÅR 2023**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 til orientering.

### **Vedlegg:**

Statusrapport revisjon for 2.halvår 2023, pr. 31.12.23

### **Saksframstilling:**

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

#### **Regnskapsrevisjon**

Revisjon av kommunens årsregnskap  
Attestasjoner og revisjonsuttalelser  
Revisjon av beboerregnskap  
Veiledning/bistand  
Etterlevelseskontroll

---

#### **Bestilte revisjonstjenester**

Bestilte mindre undersøkelser  
Forvaltningsrevisjon  
Eierskapskontroll

---

#### **Annet**

Møter i kontrollutvalg og k-styre

---

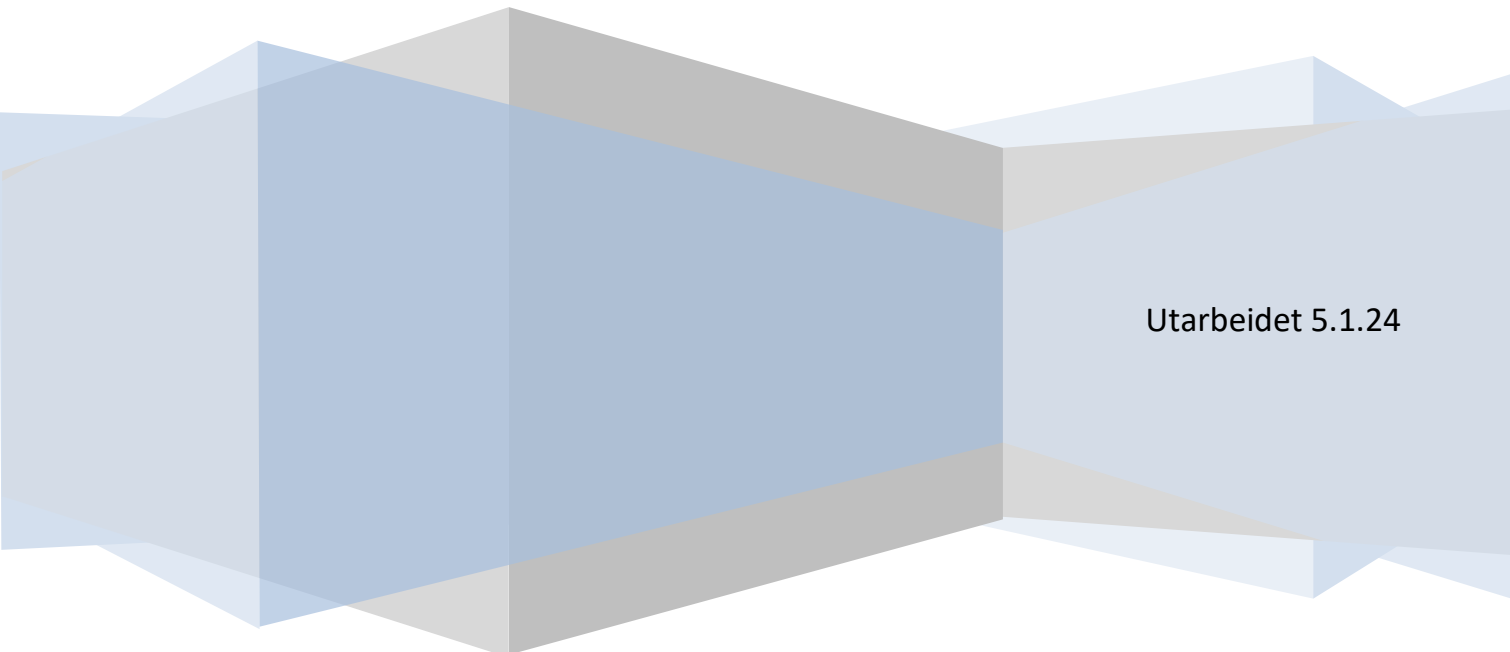
Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2023. I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt *Oppsummering økonomi*, har Eidskog et mindreforbruk. Når det gjelder bestilte revisjonstjenester er det kun brukt 48,5 % av avtalte timer i 2023. Et revisjonsprosjekt knyttet til NAV – *tiltaksarbeid unge* er påbegynt, men vil bli ferdigstilt i 2024. Det er ikke bestilt noen eierskapskontroller i 2023.



Kommunen godskrives med kr. 232 100,- i henhold til selskapsavtalen.

# Statusrapport revisjon for 2023 - status pr 31.12

**Eidskog kommune**



Utarbeidet 5.1.24

## Rapportering

Av oppdragsavtale for 2023 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den framgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer	Timer medgått	Timer medgått	Forbruk
	avtalt 2023	pr 30.06	pr 31.12	2023
<b>Regnskapsrevisjon</b>				
1 Regnskapsrevisjon	525	396,50	553,50	
2 Revisjonsuttalelser	125	68,25	174,25	
3 Beboerregnskap	10	1,00	11,50	
4 Veiledning/bistand	15	4,50	5,75	
5 Etterlevelseskontroll	25	2,50	8,75	
<b>SUM 1-5</b>	<b>700</b>	<b>472,75</b>	<b>753,75</b>	<b>107,68 %</b>
<b>Bestilte rev.tj.</b>				
6 Mindre undersøkelser	45	-	70,50	
7 Forvaltningsrevisjon	300	-	121,00	
8 Eierskapskontroll	50	-	-	
<b>SUM 6-8</b>	<b>395</b>	<b>-</b>	<b>191,50</b>	<b>48,48 %</b>
<b>Annet</b>				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	70	20,50	33,75	48,21 %
<b>SUM TOTALT 1-9</b>	<b>1 165</b>	<b>493,25</b>	<b>979,00</b>	<b>84,03 %</b>

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1562	Forvaltningsrevisjon – ROV 2024	37,50 timer
1563	Prosjektplan – NAV tiltaksarbeid i alderen 18-23 år	31,50 timer
1594	Vurdering budsjettvedtak lekeplass Skotterud	1,50 timer
<b>Totalt</b>		<b>70,50 timer</b>

Kontrollutvalget vedtok i møte den 31.8.23 å bestille risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) knyttet til mulige forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, jf sak 30/23. Arbeidet skal gjennomføres innenfor en ramme på 75 timer med en forventet behandling i kontrollutvalget i mars 2024.

Prosjektplan knyttet til NAV tiltaksarbeid i alderen 18-23 år ble også bestilt i møte den 31.8.23, jf sak 33/23.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

280	NAV – tiltaksarbeid unge i alderen 18-23 år	121,00 timer
<b>Totalt</b>		<b>121,00 timer</b>

Prosjekt 280, NAV – tiltaksarbeid unge i alderen 18-23 år ble bestilt i møte den 5.10.23. Prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer med behandling tidligst i kontrollutvalget i august 2024.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt i 2023.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### **Oppdragsavtalen 1-5:**

Revisjonsberetning for Eidskog kommunes regnskap for 2022 ble avlagt 15.4.23. Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i møte den 25.5.23, jf sak 21/23.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2022 er avlagt den 27.1.23. Rapporten som omhandlet om kommunen beregnet og etterberegnet vederlag for langtidsopphold i institusjon ble behandlet i kontrollutvalget i sak 41/23, den 05.10.23.

**Oppdragsavtalen 6-8**

Ingen avvik pr 31.12.23 i forhold til bestillingen som kontrollutvalget har gjort i forhold til forvaltningsrevisjonsprosjektet.

**Oppdragsavtalen 9**

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 13,50 timer på møtedeltakelse og 20,25 timer på forberedelser i 2023. I tillegg kommer det 17,75 timer på kjøring i 2023 knyttet til møteaktiviteter på regnskapsrevisjon og møter i kontrollutvalgene. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 100.

**Oppsummering revisjon**

Revisjonsberetning for 2022 er avlagt innen fristen 15.4.

Rapport om etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Revisjonsuttalelse knyttet til de store refusjonsordningene med staten er avlagt innen frister som er avtalt for disse.

Ingen avvik i forhold til pågående forvaltningsrevisjonsprosjekter pr 31.12.23.

**Oppsummering økonomi**

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Eidskog kommune kreditert (godskrevet) med kr 232 100 pr 31.12.23.

Medgått tid 2023 (979 timer a kr 1 100)	kr	1 076 900
- Fakturert akonto 2023 (kr 327 250 pr kvartal)	kr	-1 309 000
<b>Slutfakturering pr 31.12.23</b>	<b>kr</b>	<b>232 100</b>

Løten, den 5.januar 2023

Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00063-144  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2023-2027

25.01.2024

## **SAK E-08/24 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

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

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

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering 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 rådmann en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebtes 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.

Kontrollutvalget har i e-post 03.01.24 bedt om nærmere informasjon relatert til kommunens postjournal, sentrumsutvikling og bygging av lekeplass, kommunens praksis jf. barnehageloven og eventuell statlig tilsynsrapport for Koppangtunet.

Arkivsak-dok. 18/00091-79  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2023-2027

25.01.2024

## **SAK E - 09/24 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken fremmes uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**