

# Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 25.05.2023 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 16.05.2023

For leder i Eidskog kontrollutvalg 2019-2023, Viggo Fossheim

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 25.05.2023 3

## Saker til behandling

18/23 Sak E-18/23 Samtale med ordfører 5

19/23 Sak E-19/23 Referater, orienteringer og diskusjoner 6

20/23 Sak E-20/23 Samtale med rådmann 13

21/23 Sak E-21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 15

22/23 Sak E-22/23 Årsavslutningsbrev 24

23/23 Sak E-23/23 Orientering fra admin. vedrørende IKT-sikkerhet 31

24/23 Sak E-24/23 Eventuelt 32

25/23 Sak E-25/23 Orientering/befaring hos Vilja AS 33

# MØTEINNKALLING

## Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 25.05.2023 kl. 08:30  
**Sted:** Formannskapssalen  
**Arkivsak:** 18/00087

<b>Sted</b>	<b>Formannskapssalen</b>
<b>Tid</b>	<b>Torsdag 25.05.23 kl. 08.30</b>

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Viggo Fossheim (SP) – leder Sverre Holm (H) - nestleder Randi Anita Aune Fjeldskogen (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. 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 18/23 Rådmann eller den han delegerer til sakene 20 - 22/23 Revisjon Øst IKS til sak 21/23 og 22/23

<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. kl.	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">18/23</a>	19/00014-49	Sak E-18/23 Samtale med ordfører	<b>08.30</b>	<b>Ordfører på teams</b>
<a href="#">19/23</a>	18/00068-63	Sak E-19/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	<b>09.15</b>	
<a href="#">20/23</a>	18/00063-134	Sak E-20/23 Samtale med rådmann	<b>09.45</b>	<b>Rådmann eller den</b>

				<b>han delegerer</b>
<a href="#">21/23</a>	18/00017-77	Sak E-21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning	<b>10.30</b>	<b>Rådmann eller den han delegerer Revisjon</b>
		<b>LUNSJ</b>	<b>11.15</b>	
<a href="#">22/23</a>	18/00017-78	Sak E-22/23 Årsavslutningsbrev	<b>11.45</b>	<b>Rådmann eller den han delegerer Revisjon</b>
<a href="#">23/23</a>	18/00063-135	Sak E-23/23 Orientering fra admin. vedrørende IKT-sikkerhet	<b>12.15</b>	<b>Admin.</b>
<a href="#">24/23</a>	18/00091-71	Sak E-24/23 Eventuelt	<b>13.00</b>	
<a href="#">25/23</a>	20/00001-14	Sak E-25/23 Orientering/befaring hos Vilja AS	<b>13.15</b>	

Arkivsak-dok. 18/00068-63  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
25.05.2023

## **SAK E-18/23 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. 19/00014-49  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
25.05.2023

## **SAK E-19/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023.

### **Saksframstilling:**

- 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](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



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

# Tiltaksplan og oppfølging av saker Eidskog kommune 2023

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 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim</li> <li>○ Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Grani Kalland</li> <li>○ Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen</li> <li>○ Saker fra helse, omsorg og levekår: Sverre Holm</li> <li>○ Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik</li> </ul> </li> <li>• Viggo Fossheim og Jan Arne Storvik er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og rådmann.</li> <li>• Orienteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert investeringer.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Fredag 03.02.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen (rådmann)</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport 2022 (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (pr. 31.12.22)</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023</li> </ul>
Torsdag 16.03.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• FR – Oppfølging Barnevern – samhandling (innen 1. mars)</li> <li>• Vurdere bestilling av FR</li> </ul>
Torsdag 25.05.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollkomiteens uttalelse til årsregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2022</li> </ul>

### 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 2023
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022</li> <li>• Besøk hos Vilja Vekst – se alternative besøk for møtene i aug. og okt.</li> <li>• Orientering fra administrasjonen vedr. IKT sikkerhet, jf. sak E-15/23</li> </ul>
Torsdag 31.08.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Status oppdragsavtale 1. halvår 2023</li> <li>✓ FELK 2022</li> <li>✓ Bedriftsbesøk hos Eskoleia (i så fall legges hele møtet dit)</li> <li>✓ Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering</li> </ul>
Torsdag 05.10.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2024</li> <li>✓ Oppdragsavtale Revisjon Øst 2024</li> <li>✓ befaring på Sjøli og nye Brann-/ambulansestasjon og uteseksjon for teknisk.</li> </ul>
Torsdag 30.11.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Erfaringsoverføring fra tidligere kontrollutvalg (overlapp nytt KU) <ul style="list-style-type: none"> <li>- liten innføring i kontrollutvalgets virksomhet for det nye kontrollutvalget, presentasjon av sekretariatet og revisjonen.</li> <li>- Det er ønskelig fra KU at dem får være med i overlapping til nye KU. Det var savnet fra tidligere KU, opplæring i samhandling med tidligere KU medlem.</li> </ul> </li> <li>✓ Statlige tilsynsrapporter</li> <li>✓ Årsplan KU 2024</li> <li>✓ Oppfølging årsavslutningsbrev?</li> <li>✓ Orientering om revisjonsstrategien (evnt. første møtet 2024)</li> <li>✓ Plan for FELK 2023 (evnt. første møtet 2024)</li> </ul>
<b>2024</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ (jan/febr.) Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen (rådmann)</li> </ul>





## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
03.02.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/23	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	04/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	05/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (pr. 31.12.22)	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 til orientering.				✓
	06/23	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæringer for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2023 til orientering.				✓
	07/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2. Det bemerkes at administrator både kan registrere, attestere og anwise bilag, herunder egen variabel lønn. Kontrollutvalget anbefaler at administrasjonen- sammen med leverandør Visma-system, tar en skikkelig gjennomgang av rettigheter for attestering og anvisning av bilag.				✓
	08/23	Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.				✓
	09/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.</li> </ul>	<b>KS</b>			✓

### Konsek Øst IKS

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


**Kontrollutvalget i Eidskog kommune**

	10/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>Ok</b>
<b>16.03.23</b>	11/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalgene tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	12/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	13/23	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.				✓
	14/23	Oppfølging FR Barnevern og samhandling	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	15/23	Bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	16/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
	17/23	Besøk hos og orientering fra Eidskog Helsetun	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
<b>25.05.23</b>	18/23	Samtale med ordfører					
	19/23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	20/23	Samtale med rådmann					
	21/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning					
	22/23	Årsavslutningsbrev					
	23/23	Orientering fra admin. Vedrørende IKT- sikkerhet					
	24/23	Eventuelt					
<b>31.08.23</b>		Samtale med ordfører					
		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Samtale med rådmann					
		Status oppdragsavtale 1.halvår 2023					
		Forslag til oppdragsavtale 2024					
		Eventuelt					


**Kontrollutvalget i Eidskog kommune**

<b>05.10.23</b>	Referater, orienteringer og diskusjoner				
	Samtale med ordfører				
	Samtale med rådmann				
	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2024				
	Orientering om revisjonsstrategi 2023				
	Kontrollutvalgets egnevaluering				
<b>30.11.23</b>	Referater, orienteringer og diskusjoner			Nytt kontrollutvalg	
	Samtale med ordfører				
	Samtale med rådmann				
	Kontrollutvalgets Årsplan 2024				
	Opplæring og oppfølging av nye KU medlemmer med eldre KU-medlemmer.				

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Barnevern - Samhandling	Behandlet i KU 25.8.22	Oppfølging innen 1.3.2023	Sak E-14/23. Saken avsluttet



Arkivsak-dok. 18/00063-134  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
25.05.2023

## **SAK E-20/23 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.

Rådmann har meldt forfall i saken, men den han delegerer stiller til sak.

Arkivsak-dok. 18/00017-77  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
25.05.2023

## **SAK E-21/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING**

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

Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommune årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### **Vedlegg:**

1. Eidskog kommunes årsregnskap 2022. (eget vedlegg i innkallingen)
2. Eidskog kommunes årsberetning for 2022. (eget vedlegg i innkallingen)
3. Kopi av revisjonsberetning.
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022.

### **Saksframstilling:**

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (*konsolidert*) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet,

slik at tallene er sammenlignbare. Årsregnskapet skal som tidligere, også inneholde et balanseregnskap og noteopplysninger.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2022. For regnskapsavslutningen for 2022 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

*«Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

*«Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.»*

Kontrollutvalget har bedt rådmann Trond Stenhaug eller den han delegerer om å være tilstede og redegjøre for saken.

Eidskog kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.



Til kommunestyret i Eidskog kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2022

### Uttalelse om årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert årsregnskapet for Eidskog kommune som viser et negativt netto driftsresultat på **kr 28 495 909**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Årsberetningen og annen øvrig informasjon*

Rådmannen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### *Rådmannens ansvar for årsregnskapet*

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av Rådmannen er rimelige.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og Rådmannen blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

## **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Eidskog kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

### ***Konklusjon***

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

### ***Rådmannens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik***

Rådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal Rådmannen redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

### ***Våre oppgaver og plikter***

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra

budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

#### **Andre forhold**

Kommunen har ikke behandlet skattetrekksmidlene i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Per 31.12.2022 mangler det kr 30 232 på kommunens konto for skattetrekksmidler.

Løten, 15. april 2023



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

---

Til kommunestyret i  
Eidskog kommune

### Kontrollutvalgets uttalelse om Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022

Kontrollutvalget har i møtet 25.5.23, sak E-21/23, behandlet Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjons beretning, datert 14.4.22. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom frem under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil bemerke følgende:

- Regnskapet for 2022 er gjort opp med et negativt netto driftsresultat på **kr. 28,5 mill.** Det var *budsjettert* med negativt netto driftsresultat på kr. 3,0 mill. I årsberetningen sies at bakgrunnen for resultatet er sammensatt og hvor spesielt eksterne uforutsette hendelser har påvirket både tjenesteproduksjon, økonomi og organisasjonen som helhet. Selv om ytre rammebetingelser (f.eks. høyere skatteinngang i kommune-Norge) bidrar positivt, er ikke Eidskog kommune blant de kommunene som kommer best ut av det. Statens refusjonsordning for ressurskrevende tjenester, slår svært negativt ut for kommunen.

Kommunestyret har vedtatt *fire handlingsregler* (økonomiske måltall) som skal si noe om kommunens økonomiske situasjon. Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- I følge *handlingsregel 1* skal netto driftsresultat være på 1,75 % av driftsinntekter. I 2022 utgjør netto driftsresultat -4,4 % av kommunens driftsinntekter - og man er således langt unna målet.
- Driftsinntektene ble kr. 46,2 mill. høyere enn regulert budsjett. Driftsutgiftene ble kr. 109 mill. høyere enn regulert budsjett. Det er en bekymring at driftsutgiftene ligger over driftsinntektene, i motsetning til perioden 2016-2021. Kontrollutvalget merker seg at rådmannen er tydelig på at driftskostnadene i kommunen er for høye i forhold til inntektene. Det opplyses at selv om omstillinger er under oppfølging, er det behov for mer omfattende strukturelle tiltak for å tilpasse drift etter økonomi.

I henhold til kommunens *handlingsregel 3* bør disposisjonsfondenes størrelse være på minimum kr. 50 mill. Etter en nedgang i 2020 (bredbåndsutbygging), var kommunen i 2021 igjen nær å nå dette målet. Ved utgangen av 2022 står det i kr. 24,2 mill. på disposisjonsfondet etter et høyt merforbruk og nødvendig bruk av nær kr. 23 mill. av denne økonomiske bufferen.

---

#### Konsek Øst IKS

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

---



## Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Til vedlikehold av bygg, anlegg, maskiner og transportmidler bør det avsettes minimum 1 % av driftsutgiftene, jf. *handlingsregel 4*. Det er fortsatt en differanse på kr. 1,06 mill (mindreforbruk) i forhold til anbefalt, men kontrollutvalget merker seg at det er en forbedring fra tidligere år.

Kontrollutvalget merker seg at *gjeldsgraden* målt i forhold til brutto driftsinntekter nå er hele 97,31 %. Målet er 50 % (*handlingsregel 2*). Gjeldsgraden er høyere enn for 2021 (84,24 %) og er urovekkende høy. Kommunens økonomiske handlingsrom blir med dette svært redusert.

*Arbeidskapitalen* gir uttrykk for kommunes evne til å dekke sine kortsiktige betalingsforpliktelser. Arbeidskapitalen er redusert med kr. 38 mill. siden 2021, og er nå lavere enn alle årene i perioden 2018 - 2021.

Når det gjelder investeringsregnskapet har kontrollutvalget merket seg at årets anleggsinvesteringer ble om lag kr. 2,1 millioner høyere enn revidert budsjett. Det synes å være ganske mange prosjekter med merforbruk i 2022.

Ifølge kommuneloven § 14-7 skal årsberetningen bl.a. inneholde følgende redegjørelse:

- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
  - e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
  - f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.
- I 2018 ble det vedtatt nye etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte. I årsberetningen pkt. 3 *Etisk standard* står det at kommunens etiske retningslinjer er kjent i organisasjonen ved at dette skal/bør være tema på personalmøter. Kommunen har som mål å revidere de etiske retningslinjene en gang pr kommunestyreperiode. I så fall må det arbeidet iverksettes nå. Det opplyses at det ikke har vært nødvendig å iverksette ekstra tiltak knyttet til etiske problemstillinger.
  - I årsberetningen under pkt. 2 *Medarbeidere, lønn og sykefravær* er det satt inn tabeller og kort tekst om faktisk tilstand når det gjelder kjønnsfordeling, stillingsstørrelse og likestilling, men det rapporteres ikke om noen tiltak. I fjorårets årsberetning ble det opplyst at det var en målsetning for 2022 å igangsette lønnskartlegging når det gjelder kjønn, samt å vurdere tiltak for å bidra til økt likestilling. Denne målsetningen er nå forskjøvet til 2023. Utvalget merker seg imidlertid at kartlegging av omfanget av uønsket deltid er rapportert i 2022.
  - I tillegg skal kommunen som arbeidsgiver rapportere om planlagte og gjennomførte tiltak på grunnlag av *etnisitet og nedsatt funksjonsevne*. Dette er ikke nevnt i årsberetningen for 2022. Kontrollutvalget bemerket for øvrig det samme for årsberetningen i 2020 og 2021.

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges, og det er kommunedirektøren som er ansvarlig for internkontrollen. Nærmere om kommunedirektørens/rådmannens oppgaver i henhold til dette følger av kommunel.



## Kontrollutvalget i Eidskog kommune

---

§ 25-1. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året, jf. Kommunel. § 25-2. Kontrollutvalget bemerker at rådmannens internkontroll (kvalitetssystem) heller ikke denne gang er beskrevet i årsberetningen. Det er heller ikke, så vidt kontrollutvalget kan se, sagt noe om resultater av statlig tilsyn.

### **Kontrollutvalgets konklusjon og forslag til vedtak**

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15.4.23, har kontrollutvalget ikke merknader til Eidskog kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for 2022.

Eidskog, 25.5.23

Viggo Fossheim (sign.)  
kontrollutvalgsleder

Anne Haug (sign.)  
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

Arkivsak-dok. 18/00017-78  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
25.05.2023

## **SAK E-22/23 ÅRSVSLUTNINGSBREV**

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

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

### **Vedlegg:**

1. Årsavslutningsbrev 2022 fra Revisjon Øst IKS.

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigeres i 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Eidskog kommunes regnskap i 2022.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmann eller den han delegerer er til stede under behandlingen.



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](mailto: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.:  
1100/2022

Dato:  
15.04.2023

## ÅRSVSLUTNINGSBREV 2022 – EIDSKOG KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

### Årsberetning

Kommunens årsberetning ble avlagt innen fristen den 31.03.23. Imidlertid ble det avdekket manglende redegjørelse for beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet iht. kommunelovens § 14-7, 2.ledd bokstav b).

Det er utarbeidet ny årsberetning, oversendt revisjonen den 14.04.23. Denne gjør rede for beløpsmessige avvik på et annet nivå enn pliktig oppstilling § 5-4, 2.ledd. Beløpsmessige avvik skal kommenteres på det nivået budsjettet er vedtatt på.

Det er i tillegg avdekket forbedringspotensialer i kommunens redegjørelse for arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26 jf. kommuneloven § 14-7 2.ledd bokstav f).

Det vises spesielt til 2.ledd, hvor arbeidsgivers plikten fremkommer;

- a. undersøke om det finnes risiko for diskriminering eller andre hindre for likestilling, herunder annethvert år kartlegge lønnsforhold fordelt etter kjønn og bruken av ufrivillig deltidsarbeid,
- b. analysere årsakene til identifiserte risikoer,
- c. iverksette tiltak som er egnet til å motvirke diskriminering, og bidra til økt likestilling og mangfold i virksomheten og
- d. vurdere resultater av arbeidet etter bokstav a til c.

Resultatet av dette arbeidet skal dokumenteres, og iht. kommuneloven skal dette redegjøres for i årsberetningen.

### Kontrolloppstilling over lønns- og pensjonskostnader 2022 – 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.

Sykelønnsrefusjon er oppgitt med kr 16 994 823. Vi har beregnet beløpet til å være kr 19 404 398. Dette gir oss en differanse på kr 2 409 575 som må avklares før vi kan signere på oppstillingen.

Ifbm lønnsoppgjør høsten 2022 ble det tvungen lønnsnemd for bl.a. lærerne og det er derfor estimert en lønnskostnad i regnskap 2022 på kr 1 816 000 hvorav kr 1 477 087 er lønn. Resten av beløpet er knyttet til estimering av pensjon og arbeidsgiveravgift.

Vi mener at all bokført lønn i årsregnskapet inkludert estimert lønn skal tas med i kontrolloppstillingen, men skal ikke være med i kolonne 7 oppgavepliktige ytelser eller kolonne 8 arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser.

### **Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse**

Departementet har i brev av 27.04.22 bekreftet at i de tilfellene hvor pensjonsmidlene samlet sett for alle pensjonsordningene er større enn forpliktelsen skal det ikke beregnes arbeidsgiveravgift.

Kommunen har beregnet og bokført arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse, og per 31.12.22 er det bokført kr 6 838 662 i balansen. I tillegg finner vi at det er ført kr 5 526 936 mot kapitalkonto.

Det ser ut til at det er igjen eldre bokføringer knyttet til arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse. Vi finner at fjorårets beløp (2021) er nullet ut, men saldo balansekontoen har avvik fra årets arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse som etter gamle regler ville vært kr 1 799 348.

Administrasjonen bekrefter at balanseføringen av arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse vil bli fulgt opp og korrigert i 2023.

### **Saldo skattetrekkskonto**

Vi finner at saldo skattetrekkskonto er kr 30 232 for lite til å dekke termin 6 – 22. Forholdet vil bli omtalt under andre forhold i revisjonsberetningen.

Administrasjonen har opplyst at dette skyldes en teknisk feil knyttet til ekstrakjøringer på lønn knyttet til tilbakebetalinger. Revisjonen har anbefalt terminvis manuell kontroll.

### **Betalt arbeidsgiveravgift**

Avsatt arbeidsgiveravgift i balansen er avstemt mot innrapportert arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser for termin 6 – 22. I vår kontroll av betalt arbeidsgiveravgift finner vi at kommunen har betalt kr 932 510 for lite.

### **Oppfølging av skille drift og investering**

Det vises til vår interimrapport av 15.12.22, hvor vi fulgte opp kommunens etterlevelse av prinsippet om skille mellom drift og investering i investeringsbudsjettet for 2022.

Vi har gått igjennom investeringsregnskapet for 2022. På enkelte prosjekter har vi etterspurt redegjørelse fra administrasjonen jf. reglene i KRS nr. 4. *Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.*

Et sentralt kriterium for å klassifisere et tiltak som påkostning, er standardheving. Som påkostning klassifiseres utgifter som påløper for å føre anleggsmidler til en annen stand, eller bedre standard enn det var da det opprinnelig ble anskaffet av kommunen. Dette er utgifter som for eksempel;

- øker anleggsmidlets tekniske standard utover samme relative standard
- endrer funksjonaliteten,
- utvider eller endrer bruksområdet
- endrer arealbruk eller standard.

I tillegg vil andre utgifter, utover det som følger av normal slit og elde, som øker bruksverdien kunne klassifiseres som påkostning. Herunder større helhetlige tiltak, for eksempel rehabilitering og som får anleggsmidlet eller vesentlige deler av dette til å fremstå som helhetlig nytt. Dette er utgifter som for eksempel:

- forlenger forventet økonomisk levetid til et anleggsmiddel
- øker kapasiteten til anleggsmidlet
- utvikler anleggsmidlet for å imøtekomme nye krav fra for eksempel brukere og myndigheter.

Det presiseres at tiltak som har karakter av løpende vedlikehold, aldri vil kunne klassifiseres som påkostning. Dersom slike tiltak av vedlikeholdsmessig karakter gjennomføres samtidig som endringen/standardhevingen, skal likevel vedlikeholdet klassifiseres som vedlikehold og bokføres i drift.

Arbeid som utføres for å hindre forfall som følge av jevn og normal slitasje klassifiseres som vedlikehold. Dette forlenger ikke levetiden, kapasiteten eller funksjonaliteten osv.

Utføres vedlikeholdet sjelden, vil dette kunne medføre at utgiften blir vesentlig. Dette medfører imidlertid ikke at utgiften kan klassifiseres som påkostning.

Vi har gått igjennom kommunens investeringsregnskap for 2022 og finner at kommunen har utgiftsført prosjekter på totalt kr 977 241 som vi har vurdert til å ikke kunne klassifiseres som investeringsutgift.

- Maling utvendig på kulturbygget anses som vedlikehold kr 675 000
- Anskaffelser til rådmannskontoret anses ikke som et tiltak rømningsvei samt kjøp av data-kjøler til 3.etg. er ikke bekreftet som standardheving og alle anskaffelsene knyttet til disse to prosjektene anses som vedlikehold kr 302 241

I tillegg er det reist tvil om deler prosjekt kommunale veger (objekt 6108) kan klassifiseres som investering hvor den totale utgiften er kr 1 971 377.

Revisjonens tilbakemelding er diskutert med administrasjonen, og det har fremkommet noen tilleggsopplysninger om hvorfor anskaffelsene er bokført i investeringsregnskapet.

Imidlertid er vi av den oppfatning av utgiftene fremdeles ikke kan sees på som investeringsprosjekter dvs. standardheving eller påkostning, eller som et samlede tiltak.

Kommunen har et forbedringspotensialer med hensyn til å begrunne investeringsprosjektene jf. KRS nr. 4 i budsjettokumenter og øvrige planer som behandles av kommunestyret.

### **Periodisering**

I vår gjennomgang av balansekonto 23475001 periodiserte utgifter er det bokført to kjøp av varer og tjenester i investeringsregnskapet; «Montering av kjøkken, levering og start montering i februar 2023» og «Kjøp av ny el-bil med levering i uke 30 i 2023»

Dette gjelder kjøp av varer og tjenester som skal leveres i 2023 og skulle vært utgiftsført i 2023. Dette påvirker årets avslutning av investeringsregnskapet som ville gitt et mindre udekket beløp.

Revisjonens tilbakemelding er diskutert med administrasjonen og det har kommet tilleggsopplysninger som bekrefter at deler av anskaffelsen knyttet til kjøkkenet er levert i 2022.

### **Bruk av ubundet investeringsfond, og budsjettavvik i § 5-9**

Det følger av forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF) § 4-5 at det ved udekket beløp i investering skal strykes avsetning til ubundet investeringsfond. Hvis regnskapet fremdeles viser et udekket beløp skal beløpet føres opp til dekning på investeringsbudsjettet i det året som regnskapet legges frem.

I avslutning av investeringsregnskapet er det benyttet ubundet investeringsfond med kr 954 225 uten at dette er hjemlet i budsjettet.

Ovenstående medfører at udekket beløp i investeringsregnskapet skulle vært tilsvarende høyere, samt at oversikten over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner viser et for lavt budsjettavvik.

Forholdet er avklart som en ikke-korrigert feil i årsregnskapet 2022.

Vedrørende oppstillingen over budsjettavvik i §5-9 mener vi at oppstillingen skal inneholde videre utlån og bruk av lån til videre utlån. Det er i tillegg lagt inn feil budsjettbeløp knyttet til strykning av overføring fra drift til investering.

### **Salg av anleggsmidler og nedskrivning av verdier**

I forbindelse med årets registreringer i anleggsregisteret er det avdekket feilføringer knyttet til del-salg av tomt.

Administrasjonen bekrefter at avvikene vil bli fulgt opp og korrigert i 2023.

### **Presentasjon av regnskapstall for 2021**

I oppstillingen *Bevilgningsskjema – detaljert investeringsregnskap § 5-5 2.ledd* er kolonne for regnskap 2021 ikke presentert korrekt. Sum investeringer i anleggsmidler i 2021 var kr 42 762 720, mens oppsettet viser sum investeringer i anleggsmidler kr 13 916 000.

Administrasjonen vil ved avleggelse av årsregnskap 2023 følge opp slik at siste avlagte regnskap blir korrekt presentert i obligatoriske regnskapsoppsett.

### **Note minste gjeldsavdrag**

Det følger av BRF § 5-12 bokstav b) at det i note skal opplyses om sum avskrivninger, verdien på lånegjelden og verdien på de varige driftsmidlene som ligger til grunn for beregningen av minste gjeldsavdrag. Note 10 *Avdrag på lån* presenterer ikke tallene som danner grunnlag for beregningen.

Beløpet for sum avskrivbare anleggsmidler skal være kr 527 474 947 og sum langsiktig gjeld kr 489 720 924.

### **Avvik kapitalkonto**

Saldo på kapitalkonto skal være lik anleggsmidler minus langsiktig gjeld pluss ubrukte lånemidler. For 2022 har vi beregnet dette til kr 183 027 820. Bokført saldo på kapitalkonto er kr 156 970 411, noe som gir oss en avvik på kr 26 057 409.

Administrasjonen bekrefter at differansen vil bli fulgt opp i 2023.

### **Næringsutlån**

Det er bokført et utlån til Eidskog Energi AS med en saldo per 31.12.2022 på kr 1 942 500. Vi registrerer at det i 2022 ikke er betalt avdrag på lånet iht. avtale.

I tillegg til mener vi at dette næringslånet skal presenteres i note 6 *Utlån*, i tråd med BRF § 5-11 c).

Vi har mottatt informasjon om at det er søkt om fritak for betaling av avdrag. Utlånet vil i 2023 regnskapet tas inn i note om utlån.

### **Avsluttende kommentar**

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått i møte med administrasjonen den 12.04.23 og justert etter administrasjonens tilbakemeldinger.

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

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2022 vurderer vi at Eidskog kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimrapport av 15.12.22 og årsavslutningsbrev i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vi ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning. Manglende midler på skattetrekkskontoen er kommentert under andre forhold i revisjonsberetningen.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 15. april 2023



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 18/00063-135  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
25.05.2023

## **SAK E-23/23 ORIENTERING FRA ADMIN. VEDRØRENDE IKT-SIKKERHET**

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering vedr. IKT-sikkerhet i kommunen, og vi har bedt rådmann eller den han delegerer om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00091-71  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
25.05.2023

## **SAK E-24/23 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**



Arkivsak-dok. 20/00001-14  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
25.05.2023

## **SAK E-25/23 ORIENTERING/BEFARING HOS VILJA AS**

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

Kontrollutvalget takker for befaringen og tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om virksomheten i selskapet Vilja AS.

Kontrollutvalget får en befaring og en orientering om selskapet av daglig leder, Lars Erik Brenna.