

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.02.2023 08:30

Sted: Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 27.01.2023

For leder i Eidskog kontrollutvalg 2019-2023, Viggo Fossheim

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 03.02.2023	3
--	---

Saker til behandling

1/23 Sak E-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	6
2/23 Sak E-02/23 Samtale med ordfører	12
3/23 Sak E-03/23 Samtale med rådmannen	13
4/23 Sak E-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak (status) og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	15
5/23 Sak E-05/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	16
6/23 Sak E-06/23 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023	22
7/23 Sak E-07/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	31
8/23 Sak E-08/23 Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	37
9/23 Sak E-09/23 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	42
10/23 Sak E-10/23 Eventuelt	60

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.02.2023 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Kontrollutvalgets medlemmer:	Viggo Fossheim (SP) – leder Sverre Holm (H) - nestleder Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP) Kari Grani Kalland (SV) Jan Arne Storvik (AP)
Innkalt varamedlem:	
Meldt forfall:	
Ordfører:	Ordfører Kamilla Thue
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Kamilla Thue til sak 02/23 Rådmann Trond Stenhaug til sakene 03/23 og 04/23 Revisjon Øst IKS til sakene 05 - 07/23

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

SAKSKART			Ca. tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/23	19/00014-45	Sak E-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
2/23	20/00001-10	Sak E-02/23 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
3/23	18/00063-127	Sak E-03/23 Samtale med rådmannen	10.00	Rådmann

4/23	18/00063-128	Sak E-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak (status) og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	10.45	Rådmann
		Lunsj	11.30	
5/23	18/00013-154	Sak E-05/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	12.00	Revisjon
6/23	18/00013-155	Sak E-06/23 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023	12.30	Revisjon
7/23	18/00017-71	Sak E-07/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	12.45	Revisjon
8/23	18/00013-156	Sak E-08/23 Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	13.15	
9/23	18/00002-27	Sak E-09/23 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	13.45	
10/23	18/00091-67	Sak E-10/23 Eventuelt	14.15	

27.1.2022

Viggo Fossheim

Arkivsak-dok. 19/00014-45
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2023

SAK E-01/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim
 - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Grani Kalland
 - Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Sverre Holm
 - Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog under «Sentrale dokumenter».
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker 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"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim ○ Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Grani Kalland ○ Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen ○ Saker fra helse, omsorg og levekår: Sverre Holm ○ Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik • Viggo Fossheim og Jan Arne Storvik er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Orienteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert investeringer. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Fredag 03.02.23	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen (rådmann) • Kontrollutvalgets årsrapport 2022 (oversendes KS til behandling) • Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (pr. 31.12.22) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022 • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023
Torsdag 16.03.23	<ul style="list-style-type: none"> • FR – Oppfølging Barnevern – samhandling (innen 1. mars) •
Torsdag 25.05.23	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkomiteens uttalelse til årsregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2022

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"> • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022
Torsdag 31.08.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 ✓ FELK 2022
Torsdag 05.10.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2024 ✓ Oppdragsavtale Revisjon Øst 2024 ✓ Orientering om revisjonsstrategien ✓ Plan for FELK 2023 ✓
Torsdag 30.11.23	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Erfaringsoverføring fra tidligere kontrollutvalg (overlapp nytt KU) <ul style="list-style-type: none"> - liten innføring i kontrollutvalgets virksomhet for det nye kontrollutvalget, presentasjon av sekretariatet og revisjonen. ✓ Statlige tilsynsrapporter ✓ Årsplan KU 2024 ✓ Oppfølging årsavslutningsbrev?
2024	<ul style="list-style-type: none"> ✓ (jan/febr.) Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen (rådmann)


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					
	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					
	08/23	Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022					
	09/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022		KS			
	10/23	Eventuelt					
							Ok
16.03.23		Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
		Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				
		Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				
		Oppfølging FR Barnevern og samhandling			Innen 1. mars		

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

		Eventuelt				
25.05.23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				
	Kommunens Årsregnskap og Årsberetning 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS			
	Årsavslutningsbrev 2022					
	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				
	Eventuelt					
31.08.23	Samtale med ordfører					
	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Samtale med rådmann					
	Status oppdragsavtale 1.halvår 2023					
	Forslag til oppdragsavtale 2024					
	Eventuelt					
05.10.23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Samtale med ordfører					
	Samtale med rådmann					
	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2024					
	Orientering om revisjonsstrategi 2023					
	Kontrollutvalgets egevaluering					
30.11.23	Referater, orienteringer og diskusjoner				Nytt kontrollutvalg	
	Samtale med ordfører					
	Samtale med rådmann					


Kontrollutvalget i Eidskog kommune

	Kontrollutvalgets Årsplan 2024					
--	--------------------------------	--	--	--	--	--

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Psykiatri/rus (helse og velferd)	Vinteren 2021- utsatt til aug 2021	Innen 31.03.22	Oppfølging i møte 17.03.2022 Saken er avsluttet.
Administrasjon og styring - Beredskap i Eidskog kommune	Mars 2022 – utsatt til mai	Innen 1.11.22	Oppfølging behandlet. Avsluttet
Overordnet eierskapskontroll	Vinter 2022	Oppfølging innen 30.11.22	Oppfølging behandlet. Avsluttet
Barnevern - Samhandling	Behandlet i KU 25.8.22	Oppfølging innen 1.3.2023	

Arkivsak-dok. 20/00001-10
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2023

SAK E-02/23 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. 18/00063-127
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2023

SAK E-03/23 SAMTALE MED RÅDMANNEN

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 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 åpnete tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

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

Arkivsak-dok. 18/00063-128
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2023

SAK E-04/23 OPPFØLGINGEN AV POLITISKE VEDTAK (STATUS) OG ORIENTERING OM RUTINER/SYSTEMER SOM SIKRER DENNE OPPFØLGINGEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av rådmannen, samt informasjon om hvilke rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene. Kontrollutvalget vurderer også behovet/ønsket om undersøke hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

I sitt møte i januar 2022 fikk kontrollutvalget en generell redegjørelse fra leder på dokumentsenteret når det gjaldt rutinene i administrasjonen for oppfølgingen av politiske vedtak. Kontrollutvalget var fornøyd med orienteringen, men uttrykte ønske om å få listen med kommunestyrevedtak oversendt i Excel for bedre navigering i dokumentet.

Det er ikke behov for noen ny gjennomgang av selve systemene og rutinene, men kontrollutvalget vil gjerne ha en statusorientering når det gjelder oppfølgingen av de politiske sakene og ha mulighet til å stille eventuelle spørsmål.

Vi har invitert rådmann Trond Stenhaus til saken.

Arkivsak-dok. 18/00013-154
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2023

SAK 05/23 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2022, 2. HALVÅR

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2. halvår 2022, pr. 31.12.22

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

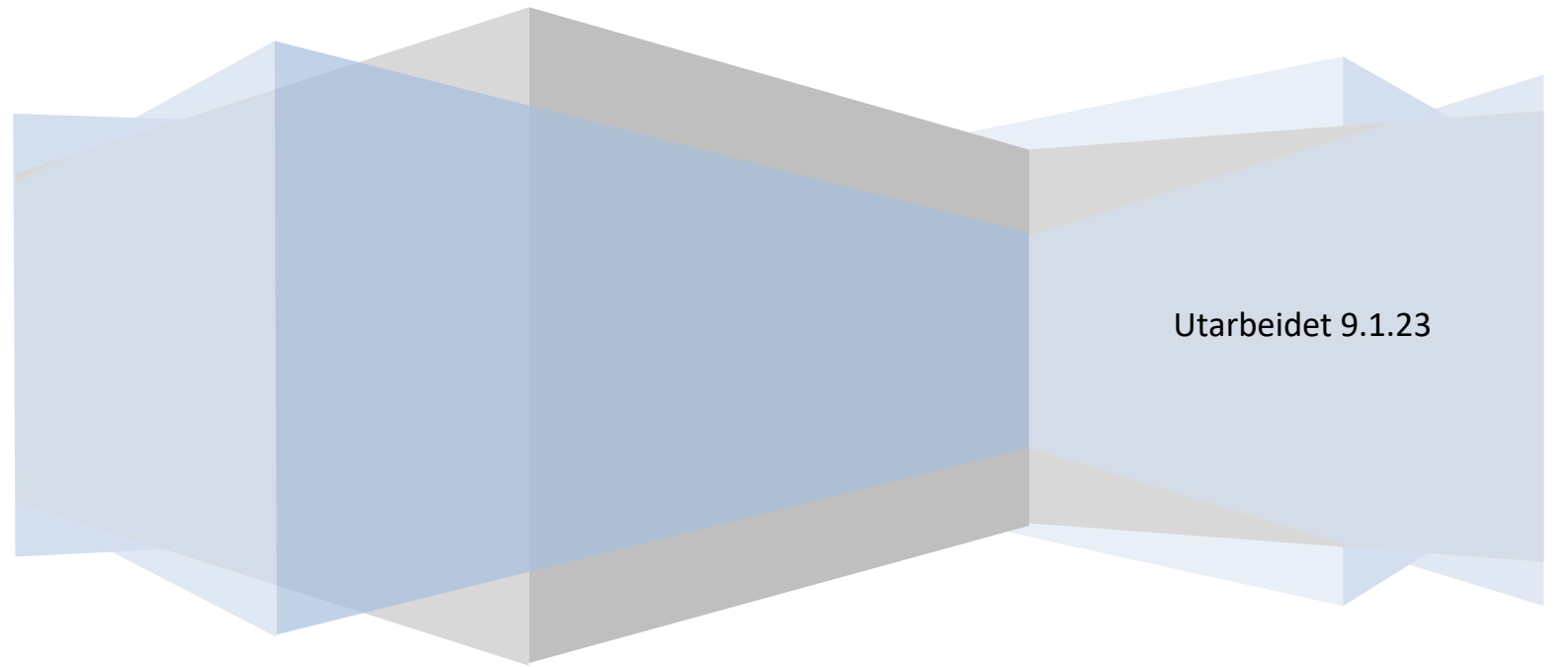
Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken i Eidskog kommune pr. 2. halvår 2022.

I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Eidskog et merforbruk og blir debitert (belastet) med kr. 148.573,- pr. 31.12.22.

Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 31.12

Eidskog kommune



Utarbeidet 9.1.23

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2022 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 fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	575	359,50	511,50	
2 Revisjonsuttalelser	125	136,75	162,75	
3 Beboerregnskap	10	1,75	1,75	
4 Veiledning/bistand	25	2,75	3,50	
5 Etterlevelseskontroll	25	1,00	73,75	
SUM 1-5	760	501,75	753,25	99,11 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	45	-	-	
7 Forvaltningsrevisjon	300	401,75	481,00	
8 Eierskapskontroll	50	74,25	74,25	
SUM 6-8	395	476,00	555,25	140,57 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	70	27,00	58,00	82,86 %
SUM TOTALT 1-9	1 225	1 004,75	1 366,50	111,55 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:
Ingen særskilte bestillinger i 2022.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

250	Beredskap	126,50 timer
261	Samhandling i barnevernet	354,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>481,00 timer</u>

Prosjekt 250 ble bestilt i møte den 18.3.21, jf sak 19/21, innenfor en ramme på 300 timer med oppstart i august 2021 og levering innen utgangen av 1.kvartal 2022. Rammen for prosjektet ble senere utvidet til 350 timer. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 25.5.22, jf sak 25/22.

Prosjekt 261 ble bestilt den 16.12.21, jf sak 66/21 innenfor en samlet tidsramme på 350 timer og levering i løpet av høsten 2022. Rapporten ble behandlet i møte den 25.8.22, jf sak 30/22.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1479	Overordnet eierskapskontroll	74,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>74,25 timer</u>

Prosjektplanen for prosjekt 1457 ble bestilt i møte den 4.2.21, jf sak 9/21 og ble behandlet i møte den 6.5.21, jf sak 33/21. Rapporten skal utføres innenfor en ramme på 75 timer med ferdigstillelse innen utgangen av 2021. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i møte den 17.3.22, jf sak 16/22.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Eidskog kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 12.4.22. Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i møte den 25.5.22, jf sak 22/22.

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2021 er avlagt den 22.2.22. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 17.3.22, jf sak 17/22.

Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2022 ble behandlet i kontrollutvalget i møte den 13.10.22, jf sak 36/22.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollprosjektene er gjennomført innenfor de rammer som er avtalt med kontrollutvalget i prosjektplanene når disse ble godkjent.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 16,50 timer på møtedeltakelse og 41,50 timer på forberedelser i 2022. I tillegg kommer det 48 timer på kjøring i 2022 knyttet til møteaktiviteter med kommunen gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2021 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 pågående forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller pr 31.12.22.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Eidskog kommune debitert (belastet) med kr 148 573 pr 31.12.22.

Medgått tid 2022 (1 366,50 timer a kr 1 050)	kr	1 434 825
- Fakturert akonto 2022 (kr 321 563 pr kvartal)	kr	-1 286 252
<u>Slutfakturering pr 31.12.22</u>	kr	<u>148 573</u>

Løten, den 9.januar 2023

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00013-155
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2023

SAK 06/23 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS HABILITETSERKLÆRING FOR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2023, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

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

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Eidskog kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

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

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

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 kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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>
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)	<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 kontrollopgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 6. januar 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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 kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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 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>
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)	<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 kontrollopgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 6. januar 2023

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggstad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1100/2023

Dato:
5. januar 2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2023

Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Eidskog kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Eidskog kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Eidskog kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Eidskog kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Eidskog kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Eidskog kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Magnus Michaelsen

Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad

Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00017-71
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2023

SAK 07/23 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2022, 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 2022. Denne rapporten er sendt til rådmannen 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

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften

- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

Med unntak av rutiner knyttet til attestasjon og anvisning og avstemming av skatt og arbeidsgiveravgift, mener Revisjon Øst at kommunens interne kontroll i det vesentligste fungerer tilfredsstillende. De har kommet med noen kommentarer til svakhetene og gitt noen anbefalinger.

Ansvarlig regnskapsrevisor i Revisjon Øst er invitert for å gi en orientering i saken.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2022.

Eidskog kommune
v/rådmann
Postboks 94
2230 Skotterud

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

Saksbeh.:
Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:
406 32 793

Deres ref.:

Vår ref.:
1100/2022

Dato:
15.12.2022

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2022 – EIDSKOG KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Eidskog kommune for 2022 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 rutine 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

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning

- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

Med unntak av rutiner knyttet til attestasjon og anvisning og avstemming av skatt og arbeidsgiveravgift mener vi at kommunens interne kontroll i det vesentlige fungerer tilfredsstillende.

Vi vil kommentere svakhetene og komme med anbefalinger:

Avstemming skatt og arbeidsgiveravgift

Ved test av avstemming skatt og arbeidsgiveravgift fant vi at arbeidsgiveravgift ikke var avstemt løpende gjennom året. Forskuddstrekk var avstemt, men det var mangel på underdokumentasjon som bekreftet at avstemmingen var korrekt.

Vi har fulgt opp manglende og svake avstemminger gjennom tilleggskontroller. Det ble ikke avdekket avvik i oppfølgingen.

Det er tilbakemeldt fra administrasjonen at det har vært mangel på ressurser på lønnsavdelingen, og at dette vil bli bedre i februar 2023. Det vil bli ansatt en ny person på lønnsavdelingen.

Attestasjon og anvisning manuelle bilag

Ved test av attestasjon og anvisning manuelle innkjøpsbilag fant vi manglende attestasjon og anvisning på enkeltstående bilag, samt manglende anvisning.

Ved test av attestasjon og anvisning på manuelle timelister fra sektor helse fant vi manglende timelister på 3 av 19 turnuser. Det er ikke kjent om dette skyldes at turnusen ikke hadde variabel lønn. I tillegg manglet en av listene anvisning.

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

Fagsystemet Visma flyt timeplan - sektor skole

Vi har testet rutiner for attestasjon og anvisning i kommunens ulike fagsystemer. I fagsystemet for skolesektoren ble det avdekket at administrator både kunne registrere, attestere og anwise egen variabel lønn.

Denne svakheten er tidligere også avdekket i Visma ressursstyring som helsesektoren benytter. I denne sektoren skrives timelister ut på papir, og attesteres og anvises manuelt før oversendelse til økonomiavdelingen.

Vi anbefaler administrasjonen å følge opp fagsystemet Visma flyt timeplan. Dersom det ikke er mulig å etablere sperrer slik at samme person ikke kan attestere og anwise samme bilag, bør det vurderes om timelister bør skrives ut og signeres manuelt slik sektor helse gjør. Vi vil følge opp saken i vår ordinære revisjon i 2023.

Manglende Z-rapporter

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 kapitel 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.»

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

Oppfølging etterlevelse av prinsippet om skillet mellom drift og investering

Vi har gått igjennom kommunens investeringsbudsjett for 2022. Etter dialog med økonomiavdelingen finner vi at det er prosjekter som revisor vil følge opp i årsavslutningen. Hensikten er å avklare kommunens etterlevelse av prinsippet skillet mellom drift og investeringsutgifter. Dette vedrører følgende budsjettrammer;

Objekt 9108 Kommunale veger + asfaltering/oppgradering

Budsjettrammen er på kr 2 000 000, som er vedtatt av kommunestyret. Et av tiltakene er knyttet til gang og sykkelveg Åbogen. Her fremkommer det ikke hva tiltaket består av, rammen i planen er på kr 600 000 som anses som mulig feil.

Objekt 6500 Rehabilitering kommunale bygg

Budsjettrammen er på kr 2 000 000, og kommunen har informert om at potten vil bli benyttet på ulike objekter/formålsbygg. Her må de ulike tiltakene vurderes når de er påløpt når årsregnskapet avlegges.

Kulturskolebygg sak 19/22

Det er gjort en omfordeling av investeringsramme på kr 8,7 mill. fra beredskapssenteret hvorav kr 3 999 202,63 er fordelt til Kulturskolebygget.

Saksfremstillingen gir en oversikt over tre ulike tiltak som ikke synes å være tilknyttet hverandre. Vi mener at malearbeid på fasaden er vedlikehold, og vi har foreløpig registrert kr 700 000 som ikke-korrigert feil. Når regnskapet avlegges vil dette tas opp til ny vurdering.


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 2022. 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.

Løten, 15. desember 2022


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00013-156
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2023

SAK E-08/23 VURDERING AV KU'S PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

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.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22.

Saksframstilling:

Som det går fra av kommunel. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og avtaler med revisor og at revisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3 (FOR-2019-06-17-904), jf. forskriften § 3 første ledd.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og forskriften. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar ovenfor revisjon anses på denne måten som dokumentert.

Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon i Revisjon Øst IKS *utarbeidet av Konsek Øst IKS*

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Eidskog
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</p> <p>Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</p> <p>Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</p> <p>Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Eidskog kommune. Disse tilfredsstiller kravene gitt i forskriften. - Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Eidskog kommune.
<p>4. Krav til uavhengighet ogandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</p> <p>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. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Eidskog kommune tilfredsstiller kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Eidskog
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- uavhengighetserklæringer for Eidskog kommunes revisorer 2023 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget</p>
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<p>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</p>
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier– forskriften §15 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale endringer i prosjektplanen som ikke anses som «vesentlige». Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</p>
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<p>- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS ble underlagt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2021. Godkjent for begge</p>
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<p>- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</p>
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en</p>	<p>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Eidskog
<p>forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2022.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis det er ønskelig, og det er forhold i revisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget vedtok oppdragsavtale for 2022 høsten 2021 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår - Oppdragsavtale for 2023 ble vedtatt høsten 2022 under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak.
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21 Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2022.
<p>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt nummerert brev knyttet til kommuneregnskapet 2021

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Eidskog
<p>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8</p> <p>Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget.</p> <p>Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<p>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningene, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</p>

Arkivsak-dok. 18/00002-27
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2023

SAK E-09/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2022 skal behandles i det første møtet i 2023, og oversendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll (rådmannens/administrasjonens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2022

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



*Utarbeidet av KONSEK Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 03.02.23, sak E-09/23
Behandlet i kommunestyret X.X.22, sak 0XX/23*



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.1	<i>Generelt</i>	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelsesk kontroll</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i>	6
3.4.2	<i>Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i> ...	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET.....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG: OPPFØLGINGSLISTE SAKER KONTROLLUTVALGET EIDSKOG 2022	11



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2022, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2021. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2022* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

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

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

2.2 Møter og saker

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

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



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2022 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Rådmannen har blitt innkalt til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2022 hatt fokus på bl.a. samhandling mellom ulike kommunale tjenester for barn og unge.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir presentert for kontrollutvalget ved jevne mellomrom.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra enkelte av kommunens enheter/virksomheter.

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

3.2.1 Generelt

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



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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

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

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelsesk kontroll

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

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

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 19. november 2020. Planen ble oversendt til og vedtatt av kommunestyret 15. desember 2020, sak 122/20. Kontrollutvalget bestilte i henhold til vedtatt plan et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Administrasjon og styring – Beredskap*. Endelig rapport ble behandlet i møte 25. mai 2022. I ekstraordinært møte 16. desember 2021 bestilte kontrollutvalget i henhold til vedtatt plan et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Barneverntjenesten og samhandling*. Endelig rapport ble behandlet i kontrollutvalgets møte i august 2022.

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

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

I medhold av revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020) ble det i 2020 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til *Psykatri og rus*. Endelig rapport ble behandlet i august 2021 og oversendt kommunestyret. Forvaltningsrevisjonen ble i henhold til kommunestyrets vedtak, fulgt opp i mars 2022 og saken er avsluttet. Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonen knyttet



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 19. november 2020 og vedtatt av kommunestyret 15. desember 2020. Kontrollutvalgene i alle eierkommunene vedtok imidlertid at de ønsket en rapportering på hva selskapet *Visit Kongsvingerregionen* har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt. Dette ble presenterte på et felles møte med eierkommunenes kontrollutvalg ultimo februar 2022.

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte i november 2020 ble at det utarbeidet en plan for eierskapskontroller. Kontrollutvalget vedtok i medhold av vedtatt plan oppstart av en *overordnet eierskapskontroll*. Endelig rapport ble behandlet i mars 2022.

3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

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

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

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene (gjennomføres ikke hvert år).



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2022 blir behandlet i første møtet 2023. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2021, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

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

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

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

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

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

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

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



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

		2022
Kontrollutvalget	Sum	107 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	241 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 286 250
Sum		1 634 250

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett. Regnskap knyttet til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2022.

Kontrollutvalget har høsten 2022 behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet for **2023**. Budsjettet går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2¹, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023, jf. KS-sak 077/22.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført følgende rapportering:

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

3.8 Øvrige aktiviteter

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

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse og NKRFs fysiske fagkonferanse i 2022.
- Sekretariatet har sendt ut e-poster med en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.

¹ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2022 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. Antall saker og møter varierer noe mellom de ulike utvalgene. I kontrollutvalget i Eidskog er det behandlet 51 saker i 2022.

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

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

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



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

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et godt samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2022.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en felles nytte.

Eidskog 03.2.23

Viggo Fossheim
leder kontrollutvalget

Anne Haug
daglig leder, Konsek Øst IKS



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

VEDLEGG: Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget Eidskog 2022

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



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	30/22	Rapport FR barnevern og samhandling	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barnevern og samhandling til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barnevern og samhandling til orientering. b. Revisor redegjør for rapporten ovenfor kommunestyret. c. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.3.2023. 	Saksutskrift oversendt KS 26.8	Følges opp våren 2023 – overført tiltaksplan 2023	Behandlet i KS 27.9.22 Sak 058/22 <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barnevern og samhandling til orientering b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.3.2023. 	✓
	31/22	Status oppdragsavtale 1.halvår 2022	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1 halvår 2022 til orientering. 2. Kontrollutvalget tar et antatt overforbruk til etterretning. 				✓
	32/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.				✓
	33/22	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
13.10.22	34/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	35/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	36/22	Plan for FELK	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	37/22	Orientering om revisjonsstrategien 2022	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.				✓
	38/22	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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

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

**KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE**

Barnevern - Samhandling	2022	Oppfølging innen 1.3.2023	Behandlet i KU 25.8.22 Behandl. i KS 27.9.22
-------------------------	------	---------------------------	--

Arkivsak-dok. 18/00091-67
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2023

SAK E-10/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: