

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 27.01.2022 08:30

Sted: Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 18.01.2022

For leder i Eidskog kontrollutvalg 2019-2023, Viggo Fossheim

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 27.01.2022 3

Saker til behandling

1/22 Sak E-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
2/22 Sak E-02/22 Samtale med ordfører	10
3/22 Sak E-03/22 Samtale med rådmann	11
4/22 Sak E-04/22 Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	12
5/22 Sak E-05/22 Oppfølging - Årsavslutningsbrev, jf. sak E-31/21	13
6/22 Sak E-06/22 Kontrollutvalgets årsrapport	17
7/22 Sak E-07/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	35
8/22 Sak E-08/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	42
9/22 Sak E-09/22 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring 2022	48
10/22 Sak E-10/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskap- og forvaltningsrevisjon for 2021	56
11/22 Sak E-11/22 Eventuelt	61

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 27.01.2022 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Kontrollutvalgets medlemmer:	Viggo Fossheim (SP) – leder Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP) Kari Grani Kalland (SV) Jan Arne Storvik (AP)
Innkalt varamedlem:	Sverre Holm (H)
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 02/22 Rådmann Trond Stenhaug til sakene 03-05/22 Revisjon Øst IKS til sakene 07-09/22

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

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/22	19/00014-33	Sak E-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
2/22	18/00068-46	Sak E-02/22 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
3/22	18/00063-116	Sak E-03/22 Samtale med rådmann	09.45	Rådmann
4/22	18/00063-117	Sak E-04/22 Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	10.30	Rådmann

5/22	18/00017-66	Sak E-05/22 Oppfølging - Årsavslutningsbrev, jf. sak E-31/21	11.15	Rådmann
		Lunsj	11.30	
6/22	18/00002-19	Sak E-06/22 Kontrollutvalgets årsrapport	12.00	
7/22	18/00013-120	Sak E-07/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	12.15	Revisjon
8/22	18/00013-121	Sak E-08/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	12.45	Revisjon
9/22	18/00013-128	Sak E-09/22 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring 2022	13.15	Revisjon
		Pause	13.45	
10/22	18/00013-122	Sak E-10/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskap- og forvaltningsrevisjon for 2021	14.00	
11/22	18/00091-56	Sak E-11/22 Eventuelt	14.30	

Kongsvinger, 19.01.22

Viggo Fossheim
Kontrollutvalgets leder

Anne Haug
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00014-33
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022

SAK E-01/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

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

Orienteringssak fra sekretariatet:

Forvaltningsrevisjon «Beredskap i Eidskog kommune», jf. sak E-19/21. Revisjon har gitt beskjed om at prosjektet må utvides med 50 timer for å kunne slutføres. Sekretariatet har gitt samtykke da dette ikke anses som «vesentlige endringer», jf. vedtaket punkt 5 om sekretariatets fullmakt.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Eidskog kommune 2022

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

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

Konsek Øst IKS

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



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Rapport – Overordnet Eierskapskontroll i Eidskog kommune
Onsdag 25.05.22	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkomiteens uttalelse til årsregnskap og årsberetning • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2021 • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (referater, orienteringer)
Torsdag 25.08.22	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2021
Torsdag 06.10.22	<ul style="list-style-type: none"> • Forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2023 • Rapport FR Barnevern og samhandling
Torsdag 24.11.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)
2023	<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
27.01.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	02/22	Samtale med ordfører					
	03/22	Samtale med rådmann					
	04/22	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen					
	05/22	Oppfølging – Årsavslutningsbrev, jf. sak E-31/21					
	06/22	Kontrollutvalgets årsrapport					
	07/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår					
	08/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021					
	09/22	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring 2022					
	10/22	Vurdering av Kus påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021					
	11/22	Eventuelt					
17.03.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					
25.05.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					

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

25.08.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					
06.10.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					
24.11.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Psykatri/rus (helse og velferd)	Vinteren 2021- utsatt til aug 2021	31.03.22	Rapporten ble behandlet i møte 26.08.21, jf. sak E-41/21. Saksutskrift sendt til KS 08.09.21.
Administrasjon og styring-Beredskap i Eidskog kommune	Mars 2022		
Generell eierskapskontroll	Vinter 2022		Prosjektplan ble behandlet i KU-møte 06.05.21, jf. sak E-33/21.
Barnevern - Samhandling	Høsten 2022		Prosjektplan bestilt 03.11.21, jf., sak E-54/21 Prosjektplan behandlet i møte 16.12.21, jf. sak E-66/21

Arkivsak-dok. 18/00068-46
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022

SAK E-02/22 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 18/00063-116
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022

SAK E-03/22 SAMTALE MED RÅDMANN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

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

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

Arkivsak-dok. 18/00063-117
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

27.01.2022

SAK E-04/22 OPPFØLGINGEN AV POLITISKE VEDTAK OG ORIENTERING OM RUTINER/SYSTEMER SOM SIKRER DENNE OPPFØLGINGEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Vedlegg:

1. Kommunestyrevedtak Eidskog kommune 2021

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.

Vi har invitert rådmann Trond Stenhaug til gi en orientering i saken.

Arkivsak-dok. 18/00017-66
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022

SAK E-05/22 OPPFØLGING - ÅRSVSLUTNINGSBREV, JF. SAK E-31/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for redegjørelsen fra rådmannen og tar den til orientering.

Vedlegg:

1. Årsoppgjørsbrev 2020, Eidskog kommune.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet 2020 fra Revisjon Øst IKS til rådmannen i møte 06.05.21, jf. sak E-31/21. I årsavslutningsbrevet kommenterte revisjonen forhold i det avlagt årsregnskapet som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men forhold som de mener administrasjonen bør korrigere i 2021 eller bør bli hensyntatt i fremtidige regnskap. Årsavslutningsbrevet ligger som vedlegg 1 i saken.

Kontrollutvalget vedtok å følge opp saken. Vi har derfor invitert rådmann Trond Stenhaug til å gi en orientering om hvordan de kommenterte forholdene fra revisjonen er fulgt opp.

Eidskog kommune
v/rådmann

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.:
1100/2020

Dato:
14.04.2021

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2020 – EIDSKOG KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2020. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Formelle forhold – årsbudsjett

Ny kommunelov med tilhørende budsjett- og regnskapsforskrift har endret formelle oppstillinger av årsbudsjett. De opprinnelige oppstillingene vedtatt av kommunestyret har blitt teknisk korrigert av administrasjonen.

Opprinnelig budsjett er dermed ikke presentert i tråd med kommunestyrets vedtak.

Regulert budsjett anses å være presentert i årsregnskapet i tråd med kommunestyrets vedtak.

Vi gjør oppmerksom på at oppstillingen etter budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-5, 2. ledd skal inneholde informasjon om linje 1 til 4 i oppstillingen etter § 5-5, 1. ledd. I 2020 er kun linje 1 tatt med i oppstillingen. Dette er ikke korrigert i versjon 3 av regnskapet mottatt 29.03.2021.

Avslutningsvis vil vi påpeke at i opprinnelig budsjett for 2021 mangler oppstilling etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd.

Formelle forhold – årsregnskap 2020

Et av de nye kravene i budsjett og regnskapsforskriften er at kommunen skal utarbeide oppstilling etter § 5-9 for drift og investering. Formålet med oppstillingen er å synliggjøre hva beløpet på bunnlinsen i regnskapet ville vært dersom regnskapet ble avsluttet i tråd med budsjett, eventuelt hensyntatt dersom det er gjort bruk av delegert myndighet. I tillegg skal oppstillingen vise hvilke årsavslutningsdisposisjoner som er foretatt etter at budsjettdisposisjonene er korrigert iht budsjett og regnskapsforskriftens § 4-1.

Det har vært flere diskusjoner om hvordan denne obligatoriske oppstillingen skal settes opp.

I møte med administrasjonen den 13.04.2021 er vi enige om at presentasjonen er tilstrekkelig redegjort for, med unntak av at oversikten over budsjettavvik investeringer skulle presentert

trykning bruk av lån. Det bør avklares til neste år hvordan denne parentasjonen av bruk av lån skal løses i oppstillingen.

Årsregnskap 2020 inneholder regnskapstall for 2019. Dette medfører at regnskapstall for 2019 er omarbeidet og satt opp iht ny budsjett- og regnskapsforskrift.

Lovgiver har ikke stilt krav om at regnskapskolonnen skal omarbeides, og vi har ikke brukt ressurser for å bekrefte at regnskap 2019 presentert i årsregnskap 2020 er presentert i tråd med avlagt regnskap 2019.

Vi har mottatt flere versjoner av årsregnskapet, det siste mottok vi 14.04.2021.

Dokumentasjon av balansen

Det følger av bokføringsforskriftens § 11 at ved utarbeidelse av årsregnskapet skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige.

Vi har mottatt en oversikt som viser hvor dokumentasjon av balansepostene per 31.12. er dokumentert. Oversikten er ikke tilstrekkelig detaljert med informasjon om hvor dokumentasjonen er lagret. Vi anbefaler at det for 2021 utarbeides en oversikt som oversendes revisor som tydelig informerer om ubetydelige balanseposter og med informasjon om hvor dokumenterte balanseposter er lagret.

Oppfølging av interne rutiner og avstemminger

Den pågående pandemien knyttet til COVID 19 har medført sterke reiserestriksjoner og revisjonens utøvende revisor har ikke vært i Eidskog siden den 05.03.2020. I dialog med administrasjon har vi fått gjennomført de kontrollene som er planlagt, med unntak av attestasjon og anvisning av manuelle lønnsbilag.

Vi har for øvrig avdekket at ifbm årsoppgjøret har vi funnet tre bankkonti som ikke ble avstemt før 22.02.2021. Konti er avstemt 10.03.2021.

Det følger av bokføringsforskriften § 6-2, 2. ledd at kontantkasser skal telles opp per 31.12. Kommunen har registrert fem kontantkasser med beholdning i regnskapet, og vi har telleskjema for fire. To telleskjema har differanse mellom opptalt beholdning og bokført beløp i regnskapet. Et av telleskjemaene er datert ca tre uker etter 31.12.

Vi har avklart med administrasjonen at telleskjema følges opp med ny rutine fra 2021. Tidligere har det vært tilstrekkelig å benytte dagsoppgjørene som telleskjema for dokumentasjon av balansen. Dette endres til at administrasjonen sender ut et eget telleskjema til virksomhetene med kontantomsetning i desember, slik at denne oppgaven skilles ut fra dagsoppgjørene.

Oppfølging av avgiftspliktig salg

Vi har gjennomført kontroll av om alt av avgiftspliktig salg er innberettet til skattemyndighetene. Vi fant at enkelte virksomheter ba om å få benytte kontoer som tilhører avgiftspliktig salg til avgiftsfritt salg.

I dialog med administrasjonen er det enighet om at bokføring av avgiftspliktig salg kontra avgiftsfritt salg skal skilles slik kontostrengen til kommunen er satt opp. Det er i tillegg planlagt gjennomgang av kontoplan.

Årsberetning

Vi har gjennomgått årsberetningen og tilbakemeldt dette e-post av 30.03.2021 og 07.04.2021.

I møte med administrasjonen den 13.04.2021 er vi enige om at det er forbedringspotensial som følges opp i årsberetningen for 2021, knyttet til kravene for redegjørelser jf. kommunelovens § 14-7.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått i møte med administrasjonen 13.04.2021.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 20.12.2020.

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

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2020 vurderer vi at Eidskog kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 14. april 2021



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 18/00002-19
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022

SAK E-06/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2022, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i det første møtet i 2022, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

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 2021

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



*Utarbeidet av KONSEK Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 27.1.22, sak E-06/22
Behandlet i kommunestyret X.X.22, sak XX/22*



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

INNHALDSFORTEGNELSE

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>	<i>4</i>
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelsesk kontroll</i>	<i>4</i>
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ..</i>	<i>5</i>
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	8
	VEDLEGG	10



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. Behov for eventuell revidering ble vurdert i 2021, men ingen endringer ble vedtatt.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2021, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2020. 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 2021* 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 ble valgt til kontrollutvalg for perioden 2019-2023:

Medlem	Varamedlem
Viggo Fossheim – leder (Sp)	Jorunn Bergersen (SP)
Sidsel Mobrenna – nestleder (H)	Sverre Holm (H)
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 2021 hatt 6 ordinære møter og 1 ekstraordinært møte og behandlet 66 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2022.

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

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgslederne i regionen i 2021.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2021 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 2021 hatt fokus på bl.a. helse og velferd for barn/unge.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

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 2020 ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2020 i samme møte.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2021 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp revisjonens uttalelse i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2020. Kontrollutvalget tok revisjons rapportering til orientering.

Revisjon Øst IKS ga samtidig orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2021. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2022.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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.

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. Forvaltningsrevisjonen skal følges opp innen utgangen av mars 2022.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 19. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan over mulige prosjekter. 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 skal ferdigstilles i mars 2022. I ekstraordinært møte i desember bestilte kontrollutvalget i henhold til vedtatt plan et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **Barneverntjenesten og samhandling**. Endelig rapport skal ferdigstilles høsten 2022.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjon i 2021.

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 kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022. Planen ble som nevnt vedtatt av kommunestyret 15. desember 2020. Det er ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon for selskaper i 2021, men kontrollutvalget har vedtatt at de ønsker å bestille en prosjektplan knyttet til **Visit Kongsvingerregionen** under forutsetning av felles prosjekt med øvrige eierkommuner. Kontrollutvalgene i alle eierkommunene har for øvrig vedtatt at de ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt. En slik rapport vil bli presentert på et felles møte med eierkommunenes kontrollutvalg ultimo februar 2022.

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 24.11.20 ble det utarbeidet en plan for eierskapskontroller, jf. årsplan 2021. Kontrollutvalget vedtok i medhold av vedtatt plan oppstart av en **overordnet eierskapskontroll** i 2021. Endelig rapport skulle ferdigstilles høsten 2021, men er blitt noe forsinket og forventes ferdig vinteren 2022.

3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp gjennomført forvaltningsrevisjon av **GIR IKS** i 2021. Denne



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

forvaltningsrevisjonen ble bestilt i medhold av revidert plan for selskapskontroll (tidligere begrep) for 2018-2019.

Kontrollutvalget har ikke hatt noen oppfølging av eierskapskontroll i løpet av 2021.

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 NKRF¹ 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.
- 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 2021 blir behandlet i første møtet 2022. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2020, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2021.

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, planleggingen og rapporteringen. 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.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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 i 2020 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2021**,

		2021
Kontrollutvalget	Sum	107 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	236 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 281 000
Sum		1 624 250

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 2021.

Kontrollutvalget har høsten 2021 behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet for **2022**. Budsjettet går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, jf. KS-sak 070/21.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2021 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- **Årsplanen for 2022** ble behandlet i kontrollutvalget i desember og oversendt kommunestyret til orientering. Behandlet av kommunestyret 14.12.21, sak 071/21
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret for orientering/behandling.

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 i 2021.
- 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.

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.
- 2021 var et krevende år med tanke på pandemien. Det var ikke mulig å gjennomføre noen felles opplærings- eller fagdag, men det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgslederne i august 2021.

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. Etersom 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 2021 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. I kontrollutvalget i Eidskog er det behandlet 66 saker i 2021.

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 vil bli revidert i 2022.

Sekretariatets konsulent gikk ut i permisjon 1. august 2021. Det ble ansatt vikar fra 1. juni og det var noe overlappning for nødvendig opplæring av vikar. Det har ellers ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader sammenlignet med tidligere normalår (året 2020 var spesielt).

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 sekretariatstjenesten 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 2021.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en felles nytte.

Eidskog 27.1.22

Viggo Fossheim
leder kontrollutvalget

Anne Haug
daglig leder, Konsek Øst IKS



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget Eidskog 2021

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
4.2.21	01/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	02/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	03/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra økonomisjef, Line Fjeld Muri og HR-sjef, Brogny Fjeld Granstrøm til orientering				✓
	04/21	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	05/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes				✓
	06/21	Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og orientering om benchmarking til orientering Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Ubenyttede timer fra 2020, sum kr 244 000,- tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2021 til bruk for forvaltningsrevisjon 	Oversendt KS, e-post 10.2.21	KS 23.3.21, sak 014/21 KUs vedtak enstemmig vedtatt		✓
	07/21	Engasjementsbrev for Eidskog kommune	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Eidskog kommune til orientering				✓
	08/21	Bestilling av FR i tråd med plan for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring Beredskap Prosjektplanen legges frem i neste møte Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for selskaper og ønsker å bestille en prosjektplan med utgangspunkt i <i>Visit Kongsvingerregionen</i> under forutsetning av at de øvrige eierkommunene vedtar det samme 		Ad. 1 Prosjektplan mottatt, behandles i mars		✓


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

09/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024	1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «overordnet»/generell eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis 2. Prosjektplanen legges frem i neste møte		Prosjektplan mottatt, behandles i mai		✓
10/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for RR og FR for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20				✓
11/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2021 til orientering				✓
12/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering	KS	KS 16.2.21, sak 004/21 Saksutskrift 2.3.21		✓
13/21	Eventuelt					OK
18.3.21	14/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/21 Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/21 Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	17/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon av GIR IKS	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.			Lagt i tiltaksplan for oppfølging	✓
	18/21 Ekstern henvendelse til kontrollutvalget	Henvendelsen besvares fra sekretariatet relatert til det utvalget har vedtatt.				✓
	19/21 Prosjektplan for FR – Administrasjon og styring, Beredskap	Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021- 2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Beredskap i Eidskog kommune. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: I hvilken grad har kommunen et tilfredsstillende overordnet beredskapsarbeid? I hvilken grad er det en klar og tydelig ansvars- og oppgavefordeling i	Saksutskrift sendt Rev Øst 18.3.21			✓


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

			beredskapsarbeidet? I hvilken grad har kommunen vært i stand til å håndtere en pandemi? 3. Kontrollutvalget ønsker at siste problemstilling i pkt. 2 ovenfor prioriteres sist i prosjektet. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2022. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget				
	20/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.				✓
	21/21	Orientering fra Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	22/21	Evaluerings av dagens møte	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	23/21	Eventuelt					✓
							OK
6.5.21	24/21	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	25/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/21	Ekstern henvendelse til kontrollutvalget, jf. sak 18/21	1. Advokat Mejdell Jakobsen vil få et skriftlig svar på sin henvendelse. Saken anses deretter som avsluttet fra kontrollutvalgets side. 2. Kontrollutvalget viser til viktigheten av etterrettelighet, synlighet, offentlighet og dokumentasjon i alle politiske utvalg. Møteprotokoller er eneste sikre kilde for informasjon om aktuelle saker - det være seg vedtak som fattes eller generelle orienteringer som gis i de ulike utvalg, og det er en svakhet dersom disse ikke gjenfinnes i protokollene.		Brev sendt M.J 31.5.21		✓
	27/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering				✓
	28/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon av GIR IKS <ul style="list-style-type: none"> tilbakemelding fra rådmannen om hvordan anbefalingene er fulgt opp fra 	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

		Eidskog som eierkommune, jf. sak 17/21					
	29/21	Interimrapport 2020 – anskaffelse/innkjøp	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.				✓
	30/21	Informasjon fra kommunens innkjøpsansvarlig og RIKK om hvordan lov om offentlige anskaffelser følges	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra innkjøpsansvarlig til orientering.				✓
	31/21	Årsregnskap/årsberetning 2020 – Eidskog kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	KS	Behandlet KS 15.6.21 sak 030/21		✓
	32/21	Årsavslutningsbrev 2020 – Eidskog kommune	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.				✓
	33/21	Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune	1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en eierskapskontroll med utgangspunkt i overordnet eierskapskontroll. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: a. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt? b. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn? c. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget	Revisjon	Saksutskrift sendt 23.6.21	Rapporten utsatt til mars 2022	
	34/21	Statusorientering om forvaltningsrevisjon Psykiatri og rus (helse og velferd)	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	35/21	Orientering fra Bakketun	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	36/21	Evaluerings av dagens møte	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

	37/21	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt				✓
							1 rest.
26.08.21	38/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	39/21	Rapportering til kontrollutvalget om «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen»	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	40/21	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.06.21)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.				✓
	41/21	Rapport – Psykiatri og rus	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om psykiatri og rus til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Psykiatri og rus til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.03.22. 	KS	Saksutskrift sendt 08.09.21	KS 5.10.21 Sak 044/21 Likelydende vedtak fattet	✓
	42/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	43/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	44/21	Gjennomgang av KU-reglementet	Reglementet opprettholdes slik det lyder pr. i dag.				✓
	45/21	Evaluering av møtet	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
	46/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							1 rest.
02.11.21	47/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	48/21	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar orienteringer om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.				✓
	49/21	Plan for forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	50/21	Oppdragsavtalen 2022	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.				✓
	51/21	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	<ol style="list-style-type: none"> 1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll og revisjonsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022 	KS	Saksutskrift sendt 03.11.21		



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

		<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>107.00,-</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>241.000,-</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 286.250,-</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 634.250,-</td> </tr> </tbody> </table>			Budsjett 2022	Kontrollutvalget	107.00,-	Sekretariatet	241.000,-	Revisjonen	1 286.250,-	Totalt	1 634.250,-					
	Budsjett 2022																	
Kontrollutvalget	107.00,-																	
Sekretariatet	241.000,-																	
Revisjonen	1 286.250,-																	
Totalt	1 634.250,-																	
			2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2022 3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgende beløp for kontroll og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalgets leder, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.															
	52/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.					✓										
	53/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.					✓										
	54/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2021-2024	1. Kontrollutvalget viser til foreslått plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Barneverntjenesten. 2. Prosjektplanen legges frem innen utløpet av 2021.	Revisjon	Saksutskrift sendt 03.11.21			✓										
	55/21	Møteplan 2022	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte møteplanen med den endring som fremkom i møtet, som kontrollutvalgets møteplan for 2022. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ○ Kommunestyret tar kontrollutvalgets møteplan for 2022 til orientering. 	KS	Saksutskrift sendt 03.11.21	KS følger KU sitt forslag. Pol.Sek. har reservert Formannskapssalen til alle møtene i 2022.		✓										
	56/21	Evaluerings av dagens møte	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.					✓										
	57/21	Eventuelt	Ingen vedtak.					✓										
02.12.21	58/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.					2 rest. ✓										


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

	59/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	60/21	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	61/21	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Saken utsettes til det første kontrollutvalgsmøte i 2022.			Saken satt opp på sakslisten KU-møte 27.01.22	
	62/21	Kontrollutvalgets årsplan 2022	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2022. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering. 	KS	Saksutskrift sendt 02.12.21		
	63/21	Visit Kongsvingerregionen – Orientering om vedtak i Kongsvinger KU	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt. 2. Sekretariatsleder tar kontakt med daglig leder i Visit Kongsvingerregionen og ber om et felles møte hvor en slik rapport kan presenteres sammen med de øvrige kontrollutvalgene i eierkommunene. 				✓
	64/21	Evaluering av kontrollutvalgsmøte 2021	Kontrollutvalget tar egnevalueringen til etterretning.				✓
	65/21	Eventuelt	Kontrollutvalget avholder et ekstraordinært møte den 16. desember.				✓
16.12.21	66/21	FR – Barnevern/samhandling	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Barneverntjenesten i Eidskog kommune. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> a. Har Eidskog kommune rutiner og forandring for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av gjeldende regelverk og anbefalinger? b. I hvilken grad samarbeider barneverntjenesten på en hensiktsmessig måte med oppvekstsektoren og andre aktuelle hjelpetilbydere innenfor tiltaksarbeidet, tidlig innsats og det forebyggende arbeidet? c. I hvilken grad evaluerer barneverntjenesten aktuelle hjelpetiltak som anvendes i den enkelte sak? 		Saksutskrift sendt revisjon 17.12.21		✓


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

			<p>d. I hvilken grad sikrer Eidskog kommune at hjelpetrengende barn og familier i kontakt med oppvekstsektoren og /eller barneverntjenesten får et helhetlig og koordinert tilbud?</p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på inntil 400 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges frem høsten 2022.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.</p>					
								4 rest.

Arkivsak-dok. 18/00013-120
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022

SAK E-07/22 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2021, 2. HALVÅR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2. halvår 2021, pr. 31.12.21.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Tabellen under viser oversikt over tidsbruk i 2021:

Regnskapsrevisjon	Timer Avtalt 2021	Timer medgått pr. 31.12.21
Regnskapsrevisjon	580	506
Revisjonsuttalelser	125	110
Beboerregnskap	20	5,25
Veiledning/bistand	35	17,75
Etterlevelseskontroll	25	19,75
Totalt regnskapsrevisjon	785	658,75
Bestilte revisjonstjenester		
Bestilte mindre undersøkelser	45	87,25
Forvaltningsrevisjon	300	429,25
Eierskapskontroll	50	52,50
Totalt bestilt rev.tj.	395	569
Annet		
Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	62,75
Totalt	1 250	1 290,50

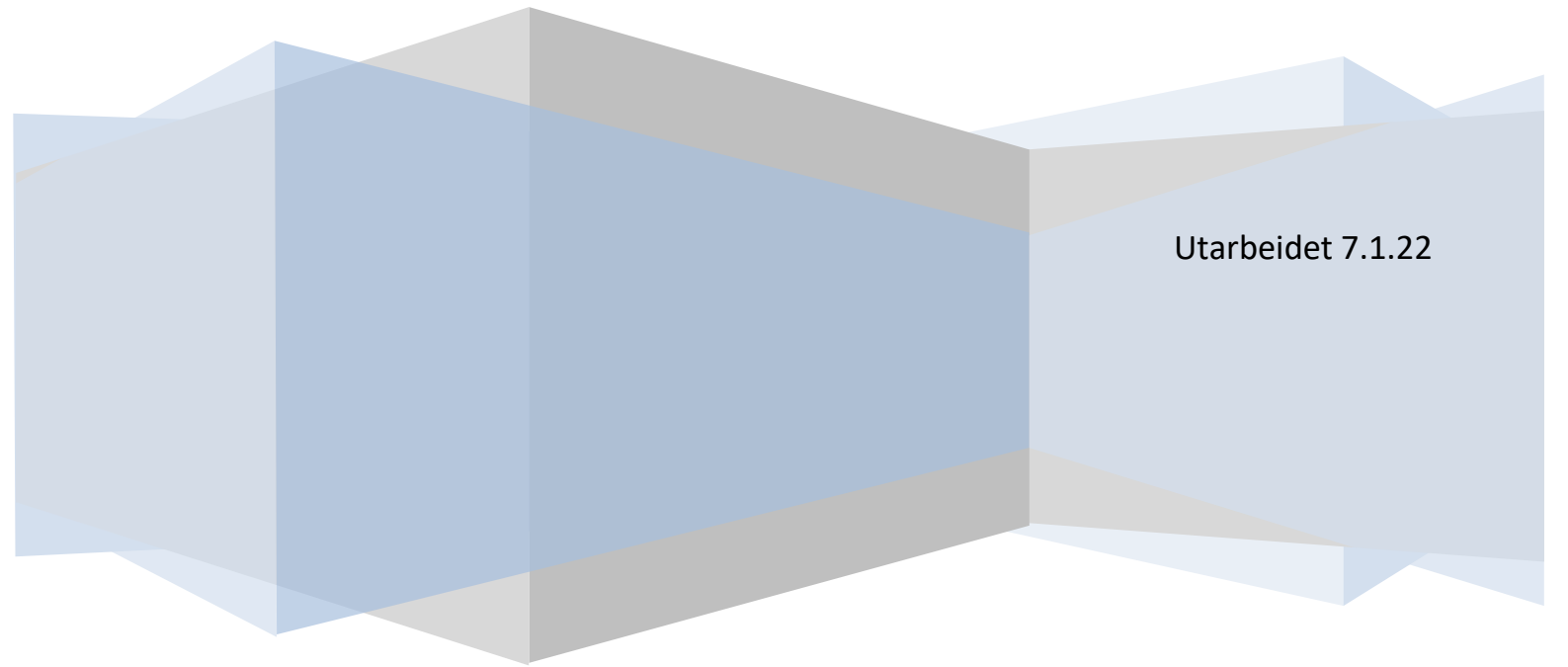
Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2021.

Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Eidskog kommune et merforbruk på 40,50 timer og blir belastet med kr 41 511 pr. 31.12.21.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Statusrapport revisjon for 2021

Eidskog kommune



Utarbeidet 7.1.22

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2021 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, interimrevisjon og årsavslutningsrevisjon, samt forenklet etterlevelseskontroll 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 2021	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2021	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	580	332,00	506,00		
2 Revisjonsuttalelser	125	87,25	110,00		
3 Beboerregnskap	20	2,50	5,25		
4 Veiledning/bistand	35	16,25	17,75		
5 Etterlevelseskontroll	25	7,75	19,75		
SUM 1-5	785	445,75	658,75	83,92 %	
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	45	26,50	87,25		
7 Forvaltningsrevisjon	300	228,00	429,25		
8 Eierskapskontroll	50	9,75	52,50		
SUM 6-8	395	264,25	569,00	144,05 %	
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	70	32,25	62,75	89,64 %	
SUM TOTALT 1-9	1 250	742,25	1 290,50	103,24 %	-

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1456	Prosjektplan - beredskap	25,25 timer
1457	Prosjektplan - overordnet eierskapsforvaltning	9,75 timer
1479	Prosjektplan - samhandling barnevern	52,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>87,25 timer</u>

Prosjektplan for prosjekt 1456 - beredskap, ble bestilt i møte den 4.2.21, jf sak 8/21. Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møte den 18.3.21, jf sak 19/21.

Prosjektplanen for prosjekt 1457 - overordnet eierskapsforvaltning, 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 ferdigstilling innen utgangen av 2021.

Prosjektplan for prosjekt 1479 - samhandling barnevern, ble bestilt i møte den 2.11.21, jf sak 54/21. Kontrollutvalget godkjent prosjektplanen i møte den 16.12.21, jf sak 66/21.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

241	Tjenestetilbud innen rus og psykiatri	137,50 timer
250	Beredskap	286,25 timer
261	Samhandling barnevern	5,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>429,25 timer</u>

Prosjekt 241, tjenestetilbud innen rus og psykiatri, ble bestilt den 7.5.20, jf sak 31/20 innenfor en samlet tidsramme på 250 timer og levering i 1. halvår 2021. 157,25 timer påløp på prosjektet i 2020. Rapporten ble behandlet imøte den 26.8.21, jf sak 41/2021.

Prosjekt 250, administrasjon og styring beredskap, ble bestilt i møte den 18.3.21, jf sak 19/2021, innenfor en ramme på 300 timer med oppstart i august 2021 og levering innen utgangen av 1.kvartal 2022.

Prosjekt 261 ble bestilt i møte den 16.12.21, jf sak 66/2021, innenfor en ramme på 400 timer med oppstart i desember 2021 og levering i løpet av høsten 2022.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1495	Overordnet eierskapsforvaltning	52,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>52,50 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. Eierskapskontrollen skal utføres innenfor en ramme på 75 timer med ferdigstilling innen utgangen av 2021. Rapporten er under ferdigstilling, og kommer til behandling i utvalgets møte i mars 2022.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Eidskog kommunes regnskap for 2020 ble avlagt 14.4.21. Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i møte den 6.5.21, jf sak 32/21.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester, samt også timer knyttet til kontroll av den statlige kompensasjonsordningen for næringslivet der kommunen er tildelt oppgaven med å gi tilskudd til virksomheter i egen kommune.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2020 er avlagt den 24.6.21. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 27.8.21.

Risikovurderinger og plan for forenklet etterlevelseskontroll 2021 ble for øvrig lagt fram for kontrollutvalget i møte den 2.11.21, jf sak 49/21.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 31,75 timer på møtedeltakelse og 31 timer på forberedelser i 2021. I tillegg kommer det 33,25 timer på kjøring i 2.halvår som i sin helhet har påløpt i 2.halvår siden møteaktiviteter med kommunen i 1.halvår ble gjennomført på teams. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 025.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2020 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.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.21 iht de prosjektplaner og de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Et merforbruk på forvaltningsrevisjon mm linje 6-8, dekkes i det alt vesentligste opp med et mindreforbruk på linjene 1-5 og 9.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Eidskog kommune debitert (belastet) med kr 41 511 pr 31.12.21.

Medgått tid 2021 (1 290,50 timer a kr 1 025)	kr	1 322 763
- Fakturert akonto 2021 (kr 320 313 pr kvartal)	kr	-1 281 252
<u>Slutfakturering pr 31.12.21</u>	kr	<u>41 511</u>

Løten, den 7. januar 2022



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00013-121
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022

SAK E-08/22 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2021, Eidskog kommune, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har gjennomført en interimrevisjon i Eidskog kommune. Denne rapporten er sendt til rådmannen med kopi til kontrollutvalget. Rapporten ligger vedlagt saken som vedlegg 1.

Gjennomførte kontroller:

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 og sykelønn*
- *filoverføringer brukerbetalinger fra forsystem til fakturering*

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- *inn- og utmeldinger pensjonsordningen SPK fungerer tilfredsstillende*
- *fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale*
- *det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning*
- *budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt*

- *offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse*

Revisjonen har i hovedsak ikke avdekket noen feil eller avvik gjennom sine tester, og mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Revisjonen kommer imidlertid med noen anbefalinger til administrasjonen i sin rapport.

Eidskog kommune
v/rådmann
Postboks 94
2230 Skotterud

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

Saksbeh.:
Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:
406 32 793

Deres ref.:

Vår ref.:
1100/2021

Dato:
18.11.2021

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2021 – EIDSKOG KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Eidskog kommune 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, sykelønn
- filoverføringer brukerbetalinger fra forsystem til fakturering

I tillegg har vi kontrollert om:

- inn- og utmeldinger pensjonsordningen SPK fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale

- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen anbefalinger:

Vår forespørsel knyttet til skille mellom drift og investering samt oppfølging av bestandskontroll KLP er ikke besvart per i dag.

I forbindelse med revisjonens kontroll av kommunens regnskap skal revisor innhente opplysninger og opparbeide seg kunnskap om kommunens IT-systemer som genererer økonomisk informasjon. Dette følger av ISA 315 punkt 18 b) «*de prosedyrene innen både IT-systemer og manuelle systemer som initierer, registrer, prosesserer og eventuelt korrigerer transaksjonene, og overfører dem til hovedboken og rapporterer dem i regnskapet.*»

Vi har ikke mottatt tilstrekkelig med tilbakemeldinger på våre forespørsler om IT og de ulike fagsystemene. Vi kommer tilbake til temaet ifbm årsoppgjøret.

Lønnsområdet

Vi har fulgt opp kommunens etterlevelse av arbeidsmiljølovens krav til arbeidskontrakter. I utplukket fant vi en arbeidstaker hvor lønn ikke var spesifisert. Det følger av arbeidsmiljøloven § 14-6 1. ledd bokstav i) at lønn skal oppgis. Unntaket er dersom arbeidskontrakten henviser til annen lov, forskrift eller tariff avtale. Vi fant ikke slik henvisning i arbeidskontrakten.

Vi har oppfattet at ved avstemming av skatt og arbeidsgiveravgift skal det legges frem dokumentasjon fra regnskap og a-melding fra lønn (enten fra lønssystemet eller a-melding fra Skatteetaten). Vi kunne ikke finne at det lå ved dokumentasjon som bekreftet riktig regnskapstall.

Vi fant i tillegg at arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk ikke ble betalt iht. Skatteetatens frister og det påløp gebyrer på manglende betaling.

I avstemming av sykelønnsrefusjon var det mangel på kontrollspor mellom dokumentasjon fra lønn og regnskap.

Vi anbefaler at manglene ovenfor følges opp i organisasjonen.

Opprinnelig budsjett

Opprinnelig budsjett ble vedtatt av kommunestyret den 16.12.2020. I budsjettdokumentet som kommunestyret fikk seg forelagt, har rådmannen utarbeidet en oversikt over årets investeringer per prosjekt som ville tilsvart pliktig budsjettoppsett etter BRF § 5-5. 2. ledd (Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.)

Imidlertid er dette oppsettet ikke tatt med i det som fremstår som kommunestyrets opprinnelige budsjett. Dette anses som en mangel og brudd på BRF som kan medføre forbehold i vår revisjonsberetning.

Vi finner også opprinnelig budsjett mangler kolonne for budsjett 2020.

Avslutningsvis vil vi gjøre oppmerksom på manglende oppfølging av kommunestyrets vedtak pkt. 27. Her har prosjekt 6310 Lekeplass fått innvilget kr 500 000 i 2021. Denne endringen er ikke synlig i budsjettet dvs. i linjen for årets anskaffelser jf. oppstillingen etter § 5-5 1. ledd. Bevilgningsoversikt – investering.

Avstemming bank

I avstemming bank første termin 2021 manglet det underlagsdokumentasjon dvs. kontoutskrift bank i avstemming av kommunens driftskonto. Underlagsdokumentasjonen er lagt til i etterkant av gjennomført kontroll.

Kontantomsetning

Vi har fulgt opp økonomiavdelingens oppfølging av dagsoppgjør på de ulike virksomhetene. I enkelte tilfeller finner vi at oppgjørene mangler signaturer og z-rapporter.

Lov om kompensasjon for merverdiavgift

Det følger av lov om kompensasjon for merverdiavgift § 12: *Den som har fremmet krav om eller mottatt refusjon skal innrette bokføringen slik at det til enhver tid kan kontrolleres at kompensasjon for merverdiavgift ytes etter reglene i denne lov.*

Det er i all hovedsak utarbeidet arealfordelinger, fordelingsnøkler og oversikter som medfører at bokføringen kan kontrolleres mot kommunens kompensasjonsrett. Imidlertid er det en utfordring knyttet til oversikten over kjøretøyer, og faktura fra leverandør knyttet til utgifter til kjøretøyer.

Det er leverandører som leverer varer og tjenester til bruk på kommunens kjøretøyer, og som ikke identifiserer registreringsnummer på kjøretøyet på faktura. I kommunens oversikt over kjøretøyer er registreringsnummer på kjøretøy ikke identifisert.

Dette medfører at, i de tilfellene hvor kommunen har et kjøretøy med hvite skilter er utgiftene til dette/de kjøretøyene ikke identifiserbar i regnskapet.

Vi anbefaler at kommunen på de leverandørene som ikke identifiserer registreringsnummer på faktura at kommunen fører opp eller identifiserer registreringsnummeret på faktura slik at kompensasjonsretten kan bekreftes.

Lov om offentlige anskaffelser

Kommunen ble ifbm pandemien knyttet til Covid19 pålagt både etablering av teststasjon, karantenehotell m.m. Dette har medført anskaffelser som er gjennomført uten anbud. Dette synes å være innenfor det vi anser som hasteanskaffelser.

Vi finner i tillegg at det er funnet en anskaffelse hvor protokollen mangler pliktige opplysninger og en anskaffelse uten protokoll hvor anbud ikke synes å være gjennomført.

Vi anbefaler kommunen og fortsette arbeidet med å få på plass tilstrekkelig med rutiner og følge opp slik at kommunen har rammeavtaler.

Systemsvakhet i Visma ressursstyring 2021

Sektor helse benytter systemet Visma ressursstyring for turnusplanlegging og utbetaling av variabel lønn. Turnusen planlegges og registreres i systemet av de turnusansvarlige i de ulike avdelingene. De legger ut ledige vakter og godkjenner søknad om ekstravakter.

Utfordringene i dette systemet er at de turnusansvarlige har mulighet til å legge inn turnus og ekstravakter på seg selv. De har også mulighet til å godkjenne remitterings fil (logg) for overføring av lønnsdata fra Visma ressursstyring til Visma HRM. Mulighetene til å omgå rutine for arbeidsdeling, medfører økt risiko for misligheter.

For å demme opp for dette, foretar sektor helse manuell attestasjon og anvisning på remitterings fil (logg) fra Visma ressursstyring til Visma HRM.

Vi rapporterte svakheter i rutinen ifbm interimrapporteringen i 2020. I 2021 ser det ut til at pandemien har gjort det vanskeligere å følge opp rutinen. Ansatte har hatt hjemmekontor, blitt satt i karantene og med disse utfordringene blir det følgefeil og utfordringer med å få listene til økonomiavdelingen for oppbevaring.

Utfordringen knyttet til å følge opp arbeidsdelingen er også funnet på andre områder uten at vi mener det får betydning for regnskapet. Imidlertid anbefaler vi at etablert rutine følges opp.

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 2021. 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, 18. november 2021



Tommy Petterson
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00013-128
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

17.03.2022

SAK E-09/22 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS HABILITETSERKLÆRING 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2022, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2022, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2022, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egnevaluering 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 internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). 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 egen vurdering
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, 10. januar 2022


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 internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). 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)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og 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, 10. januar 2022

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.:
1100/2022

Dato:
4. januar 2022

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2022

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 kontrollopgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Eidskog kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</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 Skjeggestad
Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen
Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00013-122
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022

SAK E-11/22 VURDERING AV KU'S PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.

Vedlegg:

1. Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar ved regnskapsrevisjon (RR) og forvaltningsrevisjon (FR).

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 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. 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 FOR-2019-06-17-904. 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 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. 31.12.21 – 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 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. 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. 31.12.21 – kontrollutvalget i Eidskog
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p> <p>Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- uavhengighetserklæringer for Eidskog kommunes revisorer 2021 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</p> <p>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.</p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester.</p> <p>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</p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan.</p> <p>Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.</p> <p>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.</p> <p>- På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.</p> <p>-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</p> <p>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 har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) i 2020</p> <p>- 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</p> <p>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</p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.</p> <p>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.</p> <p>- 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. 31.12.21 – kontrollutvalget i Eidskog
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>11. Misligheter</p> <p>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 2021.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3</p> <p>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.</p> <p>Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.</p> <p>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</p> <p>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 2021 i februar - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår - Oppdragsavtale for 2022 ble vedtatt høsten 2021 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</p> <p>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 2020.
<p>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8</p> <p>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.</p> <p>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 noen nummerte brev i 2021

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – 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 revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</p>

Arkivsak-dok. 18/00091-56
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

27.01.2022

SAK E-12/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: