

Eidskog kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 27.11.2025 08:30

Sted: Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 19.11.2025

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 2023-2027 27.11.2025

3

Saker til behandling

44/25 Sak E-44/25 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

45/25 Sak E-45/25 Orientering fra GIVAS IKS

6

46/25 Sak E-46/25 Samtale med kommunedirektør

8

47/25 Sak E-47/25 Kontrollutvalgets Årsplan 2026

10

48/25 Sak E-48/25 Oppfølging årsavslutningsbrev

21

49/25 Sak E-49/25 Revisjonsstrategien og ROV (plan) for FELK 2025

28

50/25 Sak E-50/25 Rapport- eierskapskontroll av Eskoleia

31

51/25 Sak E-51/25 Intern evaluering av årets møter i kontrollutvalget

33

52/25 Sak E- 52/25 Samtale med ordfører

34

53/25 Sak E-53/25 Eventuelt

35

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 27.11.2025 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Kontrollutvalgets medlemmer:	Hege Bakke Andresen (H) – leder Geir Johnny Hesbøl (Sp) - nestleder Åse Skåningsrud (Frp) Kari Grani Kalland (SV) Jan Arne Storvik (AP)
Innkalt varamedlem:	
Meldt forfall:	
Ordfører:	Ordfører Kamilla Thue
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Kristin Fragell Lillevold/ 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 52/25 Komm.dir. Nils Johansen til sak 46/25 Admin. til sak 48/25 Revisjon Øst IKS til sakene 48-51/25 DL, GIVAS IKS til sak 45/25

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

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
44/25	19/00014-79	Sak E-44/25 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
45/25	20/00001-37	Sak E-45/25 Orientering fra GIVAS IKS	09.15	GIVAS
46/25	18/00063-202	Sak E-46/25 Samtale med kommunedirektør	10.15	Komm.dir
47/25	18/00001-33	Sak E-47/25 Kontrollutvalgets Årsplan 2026	11.00	

		LUNSJ	11.30	
48/25	18/00013-227	Sak E-48/25 Oppfølging årsavslutningsbrev	12.15	Admin
49/25	18/00013-228	Sak E-49/25 Revisjonsstrategien og ROV (plan) for FELK 2025	12.45	Revisjon Øst
		PAUSE	13.45	
50/25	21/00111-20	Sak E-50/25 Rapport-eierskapskontroll av Eskoleia	14.00	Revisjon Øst
51/25	18/00092-54	Sak E-51/25 Intern evaluering av årets møter i kontrollutvalget	14.45	
52/25	18/00068-96	Sak E- 52/25 Samtale med ordfører	15.00	Ordfører
53/25	18/00091-98	Sak E-53/25 Eventuelt	15.30	

Arkivsak-dok. 19/00014-79
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2023-2027

27.11.2025

SAK E-44/25 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet: Hege B. Andresen
 - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Grani Kalland
 - Saker fra plan og samfunn: Geir J. Hesbøl
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Åse Skåningsrud
 - Partssammensatt utvalg: Jan Arne Storvik
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog under «Sentrale dokumenter».
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter

Arkivsak-dok. 20/00001-37
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2023-2027

27.11.2025

SAK E-45/25 ORIENTERING FRA GIVAS IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sin kontroll, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige virksomhetene og de ulike oppgavene i kommunen. Det samme gjelder kommunens egne selskaper eller selskaper kommunen har eierskap i.

GIVAS IKS ble først etablert av Kongsvinger og Grue, men etter hvert har både Nord-Odal, Eidskog og Sør-Odal kommet inn på eiersiden. Eidskog kommune har 11 % eierskap i selskapet.

Selskapet eier og drifter alle offentlige vann og avløpsanlegg for eierkommunene, og jobber med utvikling, vedlikehold og drift. De har også oppgaver knyttet til vegvedlikehold etter særskilt bestilling fra den enkelte kommune.

Tjenester leveres til selvkost, slik at kostnadene i tjenesteproduksjon og investeringer til slutt ender i gebyrer til innbyggerne. I 2021 vedtok selskapet en strategi med fire strategiske fokusområder, herunder miljøvennlige løsninger.

Daglig leder i GIVAS IKS holdt en orientering til kontrollutvalget i Eidskog i møte i mai 2024. Det var i hovedsak en generell orientering om selskapet, men i møtet ble det også nevnt noen prosjekter i Eidskog, bla 3 renseanlegg som skal slås sammen og

«tidenes avløpssatsning» iht. nytt avløpsdirektiv, på strekningen mellom Magnor og Skotterud (Grenseveien). Det nye renseanlegget er nå åpnet.

Kontrollutvalget takket den gang for orienteringen og sa at de ønsket daglig leder tilbake i løpet av 2025 for å høre nærmere om prosjekter og investeringer, samt kostnader, da spesielt knyttet til Eidskog.

Daglig leder i GIVAS IKS, Hanne Haukerud Rolsdorph, er invitert til saken.

Arkivsak-dok. 18/00063-202
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2023-2027

27.11.2025

SAK E-46/25 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Utenom tertialrapportene kan månedsrapportering være grunnlag for 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.*
- *Informasjon om åpne, pågående og lukkede tilsynssaker – nytt siden forrige møte (enhet, sak/tema).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig utvikling på enkelte enheter.*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren 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.

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren 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.

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra Eidskog Idrettsråd som uttrykker bekymring over manglende oppfølging og samhandling fra kommunen i saker som berører idrettens rolle og utvikling. Idrettsrådet har spurt om kontrollutvalget kan bidra til å avdekke hvorfor saksbehandling og kommunikasjon ser ut for å» lugge», og om hva som kan gjøres for å bidra til bedre samspill.

Idretten tilbyr de unge en trygg og god arena i hverdagen og har vært «livreddende» for mange barn som opplever omsorgssvikt i hjemmet og/eller utenforskap fra andre sosiale nettverk. Det er heller ingen tvil om at idretten bidrar til at kommunen reduserer sine sosiale kostnader ved at idretten bidrar som den gjør.

Kontrollutvalget mener kommunen bør prioritere en god dialog med idretten. Kontrollutvalget har derfor bedt kommunedirektøren muntlig redegjøre for kommunens fremtidige samhandling med idretten og idrettsrådet i Eidskog kommune.

Arkivsak-dok. 18/00001-33
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2023-2027

27.11.2025

SAK E-47/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2026

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2026.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2026 til orientering.

Vedlegg:

1. Utkast til Kontrollutvalgets Årsplan 2026

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2026. Den bygger på samme mal som tidligere år. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument og en oppdatert versjon samt oversikt av kontrollutvalgets vedtak (oppfølgingsplan), sendes til utvalget før møtene.

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

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

Vedtatt årsplan vil bli oversendt kommunestyret til orientering, jf. forslag til vedtak punkt 2.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

ÅRSPLAN 2026

KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE



Foto: Eidskog kommune/Robert Eik

Vedtatt i kontrollutvalget 27.11.25
Sendes kommunestyret til orientering

Konsek Øst IKS

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



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING.....	3
2	KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG.....	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2026.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	6
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2026	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT	9



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 og kapittel 24 (Lov 22. juni 2018 nr. 83), jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon 17. juni 2019 nr. 904.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i vedlegget (listen er ikke uttømmende).

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Fra 1.1.2021 ble det felles sekretariat for kontrollutvalgene i Kongsvingerregionen og Sør-Østerdal, Konsek Øst IKS, med til sammen 12 eierkommuner. Kommunestyret velger selv sekretariatsordning etter innstilling fra kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-7 siste ledd.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2026. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og fungerer som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget.

Alle innkallinger, møteprotokoller og sentrale dokumenter for kontrollutvalget er å finne på sekretariatets hjemmeside <http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>

2 Kontrollutvalget i Eidskog

Kontrollutvalget i Eidskog består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2023-2027:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Hege Bakke Andresen - leder	H	Sverre Holm	H
Geir Johnny Hesbøl - nestleder	SP	Jorunn Bergersen	SP
Åse Skåningsrud - medlem	Frp	Ole Erik Buholt	Frp
Jan Arne Storvik - medlem	Ap	Reidar Berger	Ap
Kari L. G. Kalland - medlem	SV	Erik Lorch-Falch	MDG

Kontrollutvalgets reglement, sist vedtatt i kommunestyret 11.6.24, ligger under «Sentrale dokumenter» på sekretariatets hjemmeside.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid og normalt i Formannskapssalen.

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2026. Det er lagt opp til 6 ordinære møter i 2026. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert og vil bli oversendt kommunen til orientering.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Det legges opp til følgende møtedager i 2025:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
22. 27/28		19.		21.	11.		27.		1.	26.	

Den 27. og 28. januar arrangeres NKRFs kontrollutvalgskonferanse og det er foreslått at 3 utvalgsmedlemmer deltar. Torsdag 11. juni er det planlagt felles fagdag for alle kontrollutvalgene i de to regionene. Det er sekretariatet som arrangerer denne i egen regi, og kontrollutvalgene innkalles som del av obligatorisk opplæring. Både konferansen og fagdagen er derfor inkludert i kontrollutvalgets budsjettforslag til egen virksomhet i 2026.

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2026

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og kommunedirektøren, vanligvis i hvert møte.
- Informasjon fra de kommunale virksomhetene/enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren som omhandler:

- Økonomi (herunder investeringer)
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrevedtak (årlig gis en grundigere orientering)
- Informasjon om sykefravær, anmeldelser og varslinger

Kontrollutvalgets oppmerksomhet/oppfølgingsansvar av de ulike politiske utvalgene og virksomhetsområdene ble fordelt på kontrollutvalgets første møte (29.11.23):

- Saker fra formannskapet: Hege Bakke Andresen
- Saker fra oppvekstutvalget: Kari Kalland
- Saker fra plan og samfunn: Geir Johnny Hesbøl
- Saker fra helse, omsorg og levekår: Åse Skåningsrud
- Saker fra partssammensatt utvalg: Jan Arne Storvik

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering fra utvalgene i hvert møte. Det samme gjelder referat fra kommunestyret.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret.

Kommuneloven § 23-2:

«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»

Kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, men enhver fra kontrollutvalget kan delta i alle utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er *relevant for kontrollutvalget*. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon/orienteringer fra ulike virksomheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå frem av kontrollutvalgets tiltaksplan. Som ansvarlig for all virksomhet og tjenesteleveranse i kommunen, mottar kommunedirektøren disse invitasjonene og delegerer/innkaller videre i virksomhetene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som er utarbeidet som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget vil også vurdere å besøke noen av virksomhetene i kommunen eller kommunens selskaper i forbindelse med ulike orienteringer. Av praktiske årsaker kontaktes da virksomhetsleder eller selskapets daglige leder direkte, men kommunedirektøren informeres om besøket.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens regnskap for 2025, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

Nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp av administrasjonen, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan også vedta at de selv ønsker en orientering om oppfølging av årsavslutningsbrevet.

For at revisjon skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i sitt arbeid, må de skaffe seg sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Det gjør de ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet. Kontrollutvalget behandler mest sannsynlig denne *interimrapporteringen* fra revisjon i det første møtet i 2026.

Revisjon avlegger også rapport om forenklet etterlevelseskontroll (FELK). Risiko- og vesentlighetsvurdering for FELK legges normalt frem for kontrollutvalget i årets siste møte, med forslag til tema. Rapporten skal avlegges til kontrollutvalget innen 30. juni året etter og behandles normalt i kontrollutvalgets første møte over sommeren.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

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

Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) ble utført av Revisjon Øst og ble behandlet i flere møter i kontrollutvalget i 2024. Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028 ble vedtatt i kommunestyret 10.12.24.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Bestilling av nye prosjekter gjøres alt etter hvor mye ressurser som er tilgjengelig. I medhold av plan ble det høsten 2025 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til *psykisk helse- og rustjenester*. Rapporten vil komme til behandling i 2026.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen), dvs. om lag 6 måneder etter rapporten er lagt frem. Det er foreløpig ingen revisjoner som skal følges opp neste år foruten revisjonen om psykisk helse og rustjenester behandles før sommeren.

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) ble utført av Revisjon Øst og ble behandlet i flere møter i kontrollutvalget i 2024. Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av selskaper for perioden 2025-2028 ble vedtatt i kommunestyret 10.12.24.

Det er ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon av selskap i 2024 eller 2025. Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges også opp i ettertid. Det er foreløpig ingen forvaltningsrevisjoner som skal følges opp i 2026.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4.

ROV for eierskapskontroll er utført av Revisjon Øst og utkast til plan for eierskapskontroll av selskaper for perioden 2025-2028 ble behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret i de samme møtene som referert ovenfor. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er presentert i samme dokument.

I møte 20.3.25 ble det bestilt en eierskapskontroll av Eskoleia. **Denne behandles i kontrollutvalgets siste møte i 2025 og saken vil få oppfølging av kontrollutvalget i løpet av 2026.**

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2026 i møtet 2. oktober 2025. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets egen virksomhet, revisjonens og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken uendret til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

4.7 Oppgaver knyttet kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer.
- Høsten 2026 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2026 og ROV for forenklet etterlevelseskontroll (FELK). Revisjonens plan for Eidskog kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

- Egen vurdering og sjekk av kontrollutvalgets *påseansvar* for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2025 behandles i første kontrollutvalgsmøtet i 2026.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2025 behandles i møtet i mars, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

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

Kontrollutvalgets årsplan for 2027 behandles tilsvarende i siste møte i 2026 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2026

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og omfattende, og det er behov for en jevnlig oppdatering av utvalgets kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1 fagdag for kontrollutvalgene i 2026. Revisjon Øst IKS inviteres og de bistår normalt på denne fagdagen. Andre eksterne foredragsholdere vurderes utfra tema og budsjett.
- Kontrollutvalget ønsker å sende tre av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, planlagt fysisk den 27. og 28. januar 2026. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet og avholdes på Gardermoen. Både fagdagen og konferansen er tatt med i kontrollutvalgets forslag til budsjett for egen virksomhet.
- Det kan også være ønskelig med møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vil bli vurdert årlig.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet eller for å gi informasjon om kontrollutvalgets og sekretariatets virksomhet.

Eidskog, 27.11.25

Hege Bakke Andresen (sign.)
leder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
DL, Konsek Øst



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og kommunedirektøren,
- kommunedirektørens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter og selskaper,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3, tredje ledd.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret. Likeså skal kontrollutvalget minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen. Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.

Budsjettbehandlingen

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene og veileder til forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.



Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten. Revisjon Øst IKS ble underlagt ekstern kvalitetskontroll innen kvalitetssystem, forvaltnings- og regnskapsrevisjon i 2024 - godkjent. Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, oppdatert og vedtatt av NKRF sitt styre desember 2022

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget vedtar årsplan for kommende år og avgir årsrapport for gjennomført år til kommunestyrets orientering.

Kontrollutvalgets sekretariat

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «sørge for sekretærbistand som tilfredsstiller kontrollutvalgets behov». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.

Konsek Øst (fra 1.1.2021) er et interkommunalt selskap (IKS) som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte (2,6 årsverk).

Arkivsak-dok. 18/00013-227
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2023-2027

27.11.2025

SAK E-48/25 OPPFØLGING ÅRSVAVSLUTNINGSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev, datert 15.4.25

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2024 til kommunedirektøren. Kontrollvalget fikk kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de ikke mener at kommunen enten bør korrigere eller bør tas hensyn til i fremtidige regnskaper.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Årsavslutningsbrevet ble behandlet i forbindelse med kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2025 i møte 15.05.25. Utvalget ønsket å følge opp hvordan forholdene blir rettet i løpet av høsten, jf. vedtak i sak E-22/25.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren, *eller den han delegerer*, møte og gi en redegjørelse for administrasjonens forståelse av og oppfølging av revisjons merknader.

Eidskog kommune
v/kommunedirektøren
Postboks 94
2231 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.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49 387

Deres ref.:

Vår ref.:
1100/2024

Dato:
15.04.2025

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2024 – EIDSKOG KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2024. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Opprinnelig budsjett - § 5-4, 2. ledd skjema

I opprinnelig budsjettkolonne for rammeområde intern drift er det tatt ut kr 486 876 som er tatt inn i rammeområde oppvekst og opplæring. Dette avviker fra vedtatt opprinnelig budsjett i kommunestyresak 098/23. Forholdet gjelder avdeling 105 Kultur og avdeling 311 Kultur. Avdeling 311 Kultur står med opprinnelig budsjett kr 486 876. Dette ligger på avdeling 105 i vedtatt opprinnelig budsjett og skulle vært avlagt som vedtatt. Det må framover påses at opprinnelig budsjett presenteres slik som vedtatt av kommunestyret.

§ 5-5, 2 ledd skjema – investering

2023 kolonnen er tilpasset årets rammeområder. 2023 kolonnen skulle vært avlagt slik som 2023 regnskapet ble avlagt per objekt.

Avstemming av konto 1800 Rammetilskudd inkludert inntektsutjevning

Ved avstemming av konto 1800 for 2024 mot KS sin prognosemodell samt oversikt fra KDD over inntektsutjevning finner vi at det er inntektsført netto kr 530 451 for lite. Dette skyldes at rest inntektsutjevning desember 2024 utbetalt på T2 i 2025 kr 759 799 ikke er periodisert til 2024 regnskapet. I tillegg var det en feilperiodisering kr 229 000 som var for lite inntektsført i 2023 som er inntektsført nå i 2024. Netto utgjør dette kr 530 451 for lite inntektsført og tilsvarende at netto driftsresultat er tilsvarende for lavt. Det må påses at rutiner for riktig periodisering av inntektsutjevning er på plass.

Avstemming av lønn i regnskapet mot innberettet i A07

Det er fra kommunen sin side forsøkt å avstemme bokført lønn i regnskapet mot innberettet i A07 for 2024. Avstemmingen viser differanser som ikke er avklart. Kommunen bør derfor fortsatt jobbe med avstemmingsrutine rundt avstemming bokført i regnskapet mot A07 slik at det er kontroll på innberettet i A07. Vi har fullført det som var gjort fra kommunen sin side. Det er ikke avdekket vesentlige avvik.

Vi vil anbefale at kommunen påser at det brukes rene lønnskonti. Dette gjør det enklere å avstemme. Dette ble også anbefalt i 2023, men vi ser ikke forbedring med hensyn på dette til 2024.

Arbeidsgiveravgift

Ved avstemming av arbeidsgiveravgift bør det også være rutine for avstemming av at betalt arbeidsgiveravgift hensyntatt endring arbeidsgiveravgift av avsatte feriepenges er lik kostnadsført arbeidsgiveravgift i regnskapet. Dette er ikke utført i kommunen sin avstemming for 2024. Vi har gjort avstemmingen for 2024 og ikke avdekket vesentlige avvik.

Per 31.12.24 er det bokført på konto 23414040 kr -6 286 047,22. 6. termin i henhold til A07 er kr 6 263 161. Differanse kr 22 886,22. Gjelder differanse per 31.12.23 og b.nr 950943/24 kr 20 459. I tillegg er det betalt i 2025 når det gjelder 6. termin kr 2 724 for mye. Disse avvikene må finnes ut av og ryddes opp i slik at de ikke blir stående på balansekontoen framover. Vi har fått informasjon om at det jobbes med dette.

Konto 21575120 NAV – sykepenges kr 2 589 309

Fordringskontoen inneholder enkelte sykepengefordringer fra 2023 og helt tilbake til 2017. Vi vil anbefale at det innarbeides rutiner for løpende opprydding og utgiftsføring av fordringer som ikke lenger er reelle.

I 2024 så er det ikke inntektsført feriepengerefusjon på sykepenges i 2024 med kr 1 348 027. Beløpet blir først inntektsført i 2025 i forbindelse med utbetaling. Vi anbefaler at inntektsføringen foretas i det året feriepengerefusjonen av sykepengene er opparbeidet og ikke det året de utbetales. For lite inntektsført i 2024 kr 1 348 027 gjør at netto driftsresultat er tilsvarende for lavt.

Bokførte renter konto 1500 Renter av lån

B.nr 210028 KLP Banken kr 1 288 836 renter for perioden 05.10.24-04.01.25 og b.nr 210123 KLP Kommunekreditt kr 79 722 renter for perioden 07.10.24-09.01.25, til sammen kr 1 368 558, er for mye bokførte renter 2024, da det er avsatt renter vedrørende tilhørende lån påløpt per 31.12.24. Netto driftsresultat er tilsvarende for lavt.

E-bilag uten underdokumentasjon

Rentebilag avsetning b.nr 950983 og korrigeringsbilag b.nr 950940 og 950985 manglet dokumentasjon i forhold til bokførte beløp. Etter påpeking av dette fra revisor er dokumentasjon vedlagt. Vi har også påpekt andre e-bilag i 2024 som har manglet underdokumentasjon. Dette er så vedlagt i etterkant. Alle e-bilag må ha dokumentasjon i forhold til beløp som bokføres. Forholdet ble tatt opp i årsavslutningsbrev 2023. Det er fortsatt avvik på dette. Forholdet må forbedres.

Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse

SPK viser netto pensjonsforpliktelse med kr -14 731 973. Arbeidsgiveravgift med 10,6 % av dette utgjør kr 1 561 589. Dette skulle vært bokført til kredit under pensjonsforpliktelse. Beløpet er imidlertid feilført til debet i stedet for til kredit. I tillegg er det bokført kr 135 633,78 til kredit konto 24014000 Aga pensjonsforpl. SPK. Vi vet ikke hva dette er beregnet av. Vi mener det skulle vært bokført kr 1 561 589 kredit konto 2401400 Aga pensjonsforpl/midler når det gjelder SPK.

KLP viser samlet netto pensjonsmidler kr 7 291 330. Det skal derfor ikke avsettes noe arbeidsgiveravgift så lenge det ikke er netto pensjonsforpliktelse. Økonomiavdelingen har valgt å se hver pensjonsordning innenfor KLP for seg i forhold til netto pensjonsforpliktelse. Fellesordningen har en netto pensjonsforpliktelse på kr 2 026 710. Arbeidsgiveravgift av dette utgjør kr 214 831,26. Beløpet er feilført til debet konto 24014000 Aga pensjonsforpl/midler. Beløpet skulle vært ført til kredit.

Amortisering premieavvik og tilhørende arbeidsgiveravgift

I 2023 ble regnskapet korrigert på grunn av blant annet dobbeltførte renter, feilføringer dobbelt strøm og noen feilføringer premieavvik. Korrigeringene ble bokført mot balansekonto 23475001 periodiserte utgifter med kr 1 576 943,50.

Ved tilbakeføring av disse periodiserte utgiftene i 2024, er alt ved en feiltagelse bokført mot amortisert premieavvik og tilhørende arbeidsgiveravgift i stedet for hovedsakelig mot renter og strøm. Amortisert premieavvik og tilhørende arbeidsgiveravgift bokført i regnskapet for 2024 viser derfor for høye beløp og renter og strøm tilsvarende for lave beløp. Avviket har ingen resultateffekt.

Ved periodisering av kostnader må det framover påses at de belastes på de konti i regnskapet de tilhører.

Aktiveringer investeringer 2024

Ved avstemming av investeringer i investeringsregnskapet mot aktivert i anleggsregisteret, er det avdekket at det er aktivert kr 839 144 for mye vedrørende IKT og kr 786 241 på ungdomsskolen. Det er påskrevet kommunen sin avstemming at dette må korrigeres i 2025. Feilen medfører at anleggsmidler viser kr 1 625 385 for høy sum og tilsvarende for mye kreditert på kapitalkontoen.

Salg av tomter og nedskrivning av verdier

Når det gjelder salg av tomter og registrering av dette i anleggsregisteret, har vi registrert at tomtsalg fortsatt føres som kreditnota med salgssum på tidligere aktiveringer. Vi mener fortsatt at det må jobbes med rutiner for nedskrivning med forholdsmessig av tilhørende anskaffelseskost ved salg av tomter.

Det er avdekket avvik hovedbokskonto 22750012 Diverse tomteareal fra ENKF med kr 1 712 198 mindre bokført enn på tilhørende anleggsregisterkonto. Dette skyldes bilag kreditert konto 22750012 mot kapitalkonto vedrørende salg av tomter som ser ut til å være dobbeltføringer. Forholdene må korrigeres i 2025 slik at hovedbokskonto stemmer med anleggsregisteret.

Behov for nedskrivninger i anleggsregisteret

Ved vår gjennomgang har vi avdekket at det i anleggsregisteret står anlegg A D1 D4-106 Utstyr rådhuset 2011 kr 551 214 som ikke er påbegynt avskrivninger over 10 år ennå. I teamsmøtet 11.04.2025 ble det opplyst at dette muligens er noe utsmykking som ikke skal avskrives. Administrasjonen sjekker ut dette i 2025.

Avvik kapitalkonto

Pr. 31.12.24 er det en differanse på kr 10 001 for lite bokført på kapitalkonto. Dette skyldes at korrigeringsbilag 950768/24 er bokført feil vei, det vil si debet konto 25990000 og kredit

konto 25810006 med kr 5 000. Skulle vært motsatt. Bør rettes opp i 2025 for ikke å dra med seg denne differansen videre framover.

Justeringsdokumentasjon

I uavhengig revisors beretning vedrørende kompensasjonsmelding for merverdiavgift for 6. termin 2024 så tok vi inn en presisering:

«Det presiseres at Eidskog kommune krever kompensasjon for merverdiavgift knyttet til bygg, anlegg og annen fast eiendom. Vi har mottatt justeringsdokumentasjon knyttet til anskaffelse og bruk av fast eiendom iht lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jf. forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6 og forskrift til merverdiavgiftsloven kap. 9. Justeringsoversikten er på enkelte kapitalvarer ikke i tråd med bokført i regnskapet med hensyn til merverdiavgiftskompensasjon og merverdiavgift. Det er også noen avvik når det gjelder skille på ulike tiltak, anskaffet/fullført (år) og beløp som er gjenstand for justering. Oversikten kan derfor på enkelte kapitalvarer ikke benyttes hvis det er aktuelt med justering.»

Det er i e-post av 14.02.24 til økonomiavdelingen tatt opp hva dette gjelder i mer detalj. Justeringsdokumentasjonen bør forbedres slik at den er i tråd med realiteten bokført i regnskapet og kan benyttes når det skal justeres.

Utfakturerings og merverdiavgift

Vi avdekket i 2023 at på varmesentralen så blir alle inngående fakturaer bokført med ordinært merverdiavgiftfradrag. Omsetningen til andre er over 20 %. Internfakturerings til kommunen selv er foretatt uten merverdiavgift. Vi tok opp i årsavslutningsbrev 2023 at vi mener at i dette tilfellet, hvor utfakturerings til andre er over 20 %, så må kommunen også fakturere internt til selg selv med merverdiavgift. Vi skrev at kommunen må se på rutinene sine for dette i 2024. Vi har konstatert at kommunen ikke har gjort noe med dette i 2024. Vi har nå konstatert at fra og med 2025 har kommunen endret rutinene sine på området.

Noter

Når det gjelder noter oppfordrer vi fortsatt til at det påses at dokumentasjon til disse i forhold til tall etc. også legges med som dokumentasjon til regnskapet. Dette bør legges i samme mappe for noter. Forholdet ble tatt opp i 2023 og det har fortsatt vært noe mangelfullt i 2024. Vi anbefaler også en bedre kvalitetssikring av noter før avleggelse av regnskapet. En forbedring av dette vil gjøre at vi kan bruke mindre tid på vår kontroll av noter til regnskapet.

Korrigerte noter ble avlagt i korrigert regnskapsdokument av 14.04.2025. Etter disse korrigeringene har vi noen forhold det det bør jobbes videre med i 2025.

Note 5 – Aksjer og andeler

Det må påses at dokumentasjon i avstemmingsmodulen ajourføres for hvert år for de aksjer og andeler kommunen eier.

Det bør hentes ut regnskap, fra for eksempel Proff hvert år, på selskapene og gjøres en vurdering i forhold til eventuelt behov for nedskrivning.

Note 12 - Garantier gitt av kommunen

Når det gjelder garantinote anbefaler vi kommunen å oppdatere opplysninger i 2025 slik at det er i henhold til krav i BRF § 5-12 d).

Note 14 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Selvkostområde avløpskontroll har fond per 31.12.2024 som er over 5 års avregningsperiode. Gjenstående per 31.12.2024 fra 2017 til 2019 ser ut til å være kr 356 764.

Gjenstående per 31.12.2023 fra perioden 2015 til 2018 var kr 807 204. Beløpet over 5 års avregningsperiode har derfor gått en del ned i løpet av 2024. Kommunen må allikevel fortsatt jobbe med å innrette seg i henhold selvkostregelverket på området. I teamsmøte med administrasjonen den 11.04.2025 har vi fått opplyst at det er ansatt en person for å jobbe innenfor selvkostområdet og gammel del av fondet antas brukt i 2025.

Note 17 – Interkommunalt samarbeid

Her bør andel i % kvalitetssikres i 2025 for Revisjon Øst IKS, GIR IKS og GIVAS IKS slik at det er i tråd med gjeldende selskapsavtaler.

Årsberetningen

Kommunelovens § 14-7 b) sier at det i årsberetningen skal redegjøres for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet. Dette gjelder hovedoversiktene i henhold til BRF § 5-4, 1. ledd, § 5-4, 2. ledd, § 5-5, 1. ledd og § 5-5, 2. ledd. I God kommunal revisjonsskikk RSK 302 for forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik står det at prosenten i en «normal» kommune, for vesentlige budsjettavvik, sjelden vil være lavere enn 10 % avvik mellom budsjett og regnskap på den enkelte linje i regnskapsskjemaene, det vil si det detaljeringsnivå årsbudsjettet er vedtatt på.

I årsavslutningsbrev 2023 så tok vi opp at forklaring av vesentlige budsjettavvik i årsberetningen må forbedres framover. Det må forklares årsak til avvik per linje for hver hovedoversikt, med avvik 10 % og mer (med mindre regulert budsjett og regnskapstall er ubetydelige). Avviksforklaringene må samles i forhold til den enkelte hovedoversikt.

I årsberetning mottatt den 31.03.2025 fant vi få forbedringer i avviksforklaring sammenlignet mot avlagt årsberetning i 2023. Samme «mal» var brukt som i 2023. I utkast til årsavslutningsbrev 2024 ble det konkludert med at det måtte gjøres forbedringer i forklaringer til § 5-4, 2. ledd ellers ville det medføre forbehold i revisjonsberetningen.

I etterkant av dette har vi mottatt 4 korrigerende versjoner av årsberetningen i løpet av den 14.04 og 15.04.2025. Den siste mottatt 15.04.2025 på ettermiddagen. Vi anser at kvalitetssikringen av årsberetningen før oversendelse til revisjonen er altfor svak.

Det må i 2025 gjøres betydelig forbedring i arbeidet med avviksforklaringer i årsberetningen og kvalitetssikring av dette før oversendelse til revisjonen. Vi har de par siste årene måttet bruke mye tid på det vi oppfatter som korrekturlesing og krav om rettinger og forbedringer i årsberetningen når det gjelder avviksforklaringer. Dette medfører et forhøyet revisjonshonorar.

Det må påses at det forklares avvik systematisk for hvert hovedskjema, § 5-4, 1. ledd og 2. ledd samt § 5-5, 1. ledd og 2. ledd på linjenivå. Det må påses at § 5-4, 2. ledd og § 5-5, 2. ledd skjema framstilles i årsberetningen slik skjemaene er vedtatt på rammeområde og avlagt i regnskapet.

Det anses viktig at det brukes tilstrekkelig tid til å forklare vesentlige budsjettavvik i regnskapet på en god og oppklarende måte ovenfor leserne av årsberetningen.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått i teamsmøte med administrasjonen den 11.04.2025. Etter dette har vi mottatt korrigert regnskapsdokument den 14.04.25 med korrigert § 5-9 Investering og korrigerte noter. Den 15.04.25 på ettermiddagen mottok vi siste korrigerte versjon av årsberetningen. Årsavslutningsbrevet er korrigert i henhold til teamsmøtet den 11.04.2025 og siste versjon av regnskap og årsberetning.

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

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2024 vurderer vi at Eidskog kommune med unntak av forholdene som framgår av interimrapport av 04.02.2025 og årsavslutningsbrev i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 15. april 2025



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 18/00013-228
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2023-2027

27.11.2025

SAK E-49/25 REVISJONSSTRATEGIEN OG ROV (PLAN) FOR FELK 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Revisjonsstrategien

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Kongsvinger kommune. Denne er relatert til budsjettet for neste år, dvs. 2026, og ble behandlet i forrige kontrollutvalgsmøte. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon. **Revisjonsstrategien** er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2025.

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

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

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og

- til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
 - Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2025 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap først når foregående år er ferdig. Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges frem når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges normalt fram enten i det første møtet etter nyttår.

ROV for FELK

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Denne oppgaven for regnskapsrevisor benevnes forenklet etterlevelsekontroll (forkortet FELK)

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten. Rapportering av FELK 2025 blir en sak for kontrollutvalget i møtene som avholdes august/september.

Revisjon Øst vil gi en orientering om saken.

2

Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.

Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.

Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.»

Disse planene for 2024 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap først når foregående år er ferdig (2023). Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges frem når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram i det første kontrollutvalgsmøtet etter nyttår.

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Denne oppgaven for regnskapsrevisor benevnes forenklet etterlevelsekontroll (forkortet FELK).

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) som skal legges frem for kontrollutvalget. Rapportering av FELK 2024 blir en sak for kontrollutvalget i møtene som avholdes august/september neste år.

Revisjon Øst møter og orienterer om sakene. Orienteringene gis kun muntlig

Arkivsak-dok. 21/00111-20
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	27.11.2025

SAK E-50/25 RAPPORT- EIERSKAPSKONTROLL AV ESKOLEIA

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar eierskapsrapporten om *Eskoleia* til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om *Eskoleia* til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15. mai 2026.

Vedlegg:

1. Rapport eierskapskontroll av Eskoleia mottatt 17.11.25

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven § 23-2, pkt. d, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Eierskapskontroller skal gjennomføres i tråd med god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk er av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) definert i Standard for eierskapskontroll – RSK 002. I RSK 002 fremgår det at en eierskapskontroll er en enklere kontrollform enn en forvaltningsrevisjon. Dette er blant annet knyttet til metoder for datainnsamling, hvor det i en eierskapskontroll er akseptabelt at undersøkelsen baserer seg på et mindre omfattende datamateriale og færre kilder enn det som legges til grunn i en forvaltningsrevisjon.

I møte 13. februar 2025, sak 9/25, vedtok i kontrollutvalget i Eidskog å bestille en prosjektplan fra Revisjon Øst IKS knyttet til eierskapskontroll i Eskoleia AS (heretter Eskoleia).

Nå foreligger rapporten, jf. separat vedlegg til innkalling.

Rapporten ligger også på sekretariatets hjemmeside
www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune under fanen Revisjonsrapporter.

Revisjon kommer med følgende anbefalinger:

Kommunen bør:

1. *Sikre tilstrekkelig evaluering av tilbudet om og benyttelsen av AFT-plasser, i lys av formålet om samfunnsøkonomisk verdiskaping, sett i lys av at det er opptil 6 måneders ventetid for enkelte deltakere.*
2. *Sikre samsvar mellom gjeldende styringsdokumenter, særlig sett i lys av organisatoriske end-ringer og nylig vedtatte Viljeserklæringer.*
3. *Følge opp at det blir samsvar mellom selskapsvedtekter og føringer i Eierskapsmeldingen med hensyn til 4 ukers frist for oversendelse av innkalling og alle saksdokumenter til generalfor-samlingen, slik at dette får bindende virkning.*
4. *Vurdere kommunens nåværende behov for inngåelse av en formell samarbeidsavtale mellom deleierne av Eskoleia Holding AS, i lys av tidligere kommunestyrevedtak og krav i Eierskaps-meldingen.*
5. *Arbeide for å sikre tydeligere praksis i forbindelse med føringer og krav til styrevalgprosesser, herunder unngå dobbeltroller i konsernforhold som strider mot habilitetskravet.*
6. *Følge opp at behovet for systematisk opplæring for alle nye styremedlemmer er tilstrekkelig evaluert, og i tråd med kravene i Eierskapsmeldingen.*
7. *Følge opp at styrets evaluering og tilsyn med daglig leders ledelse i større grad formaliseres gjennom faste strukturer og styrets arbeidsmåter.*

Kommunedirektøren og ordfører sier i sine merknader:

«Rapporten gir et rett bilde av eierskapet og peker på noen mangler i eierskapet under deltema 2 – utøvelse av eierskapet, som kommunen vil arbeide aktivt for å forbedre. Det er også viktig å påpeke at vi er deleier i selskapet med en 50 % andel, der Kongsvinger kommune er den andre deleieren. Det er derfor veldig viktig med samhandling med Kongsvinger for å bedre utøvelsen av eierskapet og en klargjøring rundt anbefaling 4 må prioriteres.

Vi er nyttet av Eierskapskontrollen og ønsker i hovedsak å arbeide aktivt med å følge opp revisjonens anbefalinger i vårt videre arbeid mht Eskoleia, men også å se på disse anbefalingene for arbeid med eierskap i andre selskaper.»

Revisjon Øst er invitert til saken og vil presentere rapporten.

Arkivsak-dok. 18/00092-54
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	27.11.2025

SAK E-51/25 INTERN EVALUERING AV ÅRETS MØTER I KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak/innstilling:
Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:
Ingen.

Saksframstilling:
Kontrollutvalget tar en evaluering av årets utvalgsmøter. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/orienteringer/endringer som skal inn i tiltaksplanen for 2026?

Arkivsak-dok. 18/00068-96
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	27.11.2025

SAK E- 52/25 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. 18/00091-98
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	27.11.2025

SAK E-53/25 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Sekretariatet melder på deltakere fra Eidskog kontrollutvalg til NKRFs kontrollutvalgskonferanse i januar 2026.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalgssekretariatet har mottatt en ekstern henvendelse. Saken legges frem for orientering og diskusjon i møtet.

Den 27. januar - 28. januar 2026 ønskes velkommen til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Aktuelle deltakere på konferansen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Mer informasjon om program og påmelding kommer senere. Kontrollutvalget har i sitt forslag til budsjett 2026 lagt inn deltakelse for 3 medlemmer på denne konferansen. Det er naturlig at leder gis rett til én av plassene. I løpet av valgperioden, bør imidlertid alle få muligheter til å delta her.

Sekretariatet tar ansvar for påmelding. Sekretariatets ansatte skal også delta.

Kontrollutvalget har også fått en ekstern henvendelse som de tar en vurdering av.