

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 04.02.2021 08:30

Sted: Teams-møte

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 25.01.2021

For leder i Eidskog kontrollutvalg 2019-2023, Viggo Fossheim

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 04.02.2021

3

Saker til behandling

1/21 Sak E-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
2/21 Sak E-2/21 Samtale med ordfører.	11
3/21 Sak E-3/21 Samtale med rådmannen	12
4/21 Sak E-4/21 Interimrapport 2020	13
5/21 Sak E-5/21 Oppdragsavtale 2021	19
6/21 Sak E-6/21 Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår	30
7/21 Sak E-7/21 Engasjementsbrev for Eidskog kommune	37
8/21 Sak E-8/21 Bestilling av FR i tråd med plan for 2021-2024	44
9/21 Sak E-9/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024	47
10/21 Sak E-10/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for RR og FR for 2020	49
11/21 Sak E-11/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	54
12/21 Sak E-12/21 Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	62
13/21 Sak 13/21 Eventuelt	79

MØTEINNKALLING

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 04.02.2021 kl. 08:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Kontrollutvalgets medlemmer:	Viggo Fossheim (SP) – leder Sidsel Mobrenna (H) – nestleder Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP) Kari Grani Kalland (SV) Jan Arne Storvik (AP)
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 92817925 eller Anne.Haug@gs-iks.no)
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:	Rådmann Trond Stenhaus Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten uten vedlegg 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 2/21
Innkalt til sak:	Rådmann Trond Stenhaus til sak 3/21

Hele saklisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Side	
Saker til behandling				
1/21	19/00014-21	Sak E-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
2/21	18/00068-35	Sak E-2/21 Samtale med ordfører.	09.15	Ordfører
3/21	18/00063-97	Sak E-3/21 Samtale med rådmannen	10.00	Rådmann
		Lunsj	11.00	

4/21	18/00017-52	Sak E-4/21 Interimrapport 2020	11.30	
5/21	18/00013-88	Sak E-5/21 Oppdragsavtale 2021	12.00	Revisjon, v/daglig leder
6/21	18/00013-89	Sak E-6/21 Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår		
7/21	18/00013-90	Sak E-7/21 Engasjementsbrev for Eidskog kommune		
8/21	18/00211-15	Sak E-8/21 Bestilling av FR i tråd med plan for 2021-2024	13.00	
9/21	18/00171-18	Sak E-9/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024		
10/21	18/00013-91	Sak E-10/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for RR og FR for 2020	13.45	
11/21	18/00013-92	Sak E-11/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021		
12/21	18/00002-13	Sak E-12/21 Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	14.00	
13/21	18/00091-44	Sak 13/21 Eventuelt	14.15	

Viggo Fossheim
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 28.1.21
Anne Haug
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00014-21
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021

SAK E-1/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over tilsynssaker
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.

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 Granli Kalland
 - Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen
 - Saker fra helse, omsorg og levekår: Sidsel Mobrenna
 - 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.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.gsi.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over tilsynssakene.

Tilsyn og tilsynssaker i Eidskog kommune 31.12.20

[19/2536 - Åpning av tilsynssak Eidskog helsetun](#)

Journaldato: 07.03.2019

Arkivsak19/542

[19/9207 - Åpning av tilsynssak-Eidskog helsetun](#)

Journaldato: 27.09.2019

Arkivsak19/1850 - Åpning av tilsynssak

[19/9393 - Avslutning av tilsynssak- Ikke påpekt brudd på helselovgivningen](#)

Journaldato: 02.10.2019 Eidskog helsetun

Arkivsak19/542

[19/9392 - Avgjørelse i tilsynssak - påpekt brudd på helselovgivningen](#)

Journaldato: 02.10.2019

Arkivsak19/542 - Eidskog Helsetun

[19/1916 - Åpning av tilsynssak - Eidskog kommune - helsetjeneste](#)

Journaldato: 08.10.2019 Eidskog Helsetun

August 2020: Rapport etter tilsyn med Eidskog helsetun. Ingen avvik

[20/8897 - Feilrapportering av personer med psykisk utviklingshemming](#)

Journaldato: **08.10.2020** Avsender(e): **Kommunal- og moderniseringsdepartementet**

«Kommunal- og moderniseringsdepartementet vil derfor gjennom skjønnskuttet kompensere Eidskog kommune med 50 pst. av det kommunen vil få for lite i rammetilskudd i 2020 på grunn av feilrapportering. Dette utgjør 372 000 kroner. I tilsvarende saker med underrapportering har det heller ikke vært praksis å kompensere fullt ut. Beløpet vil bli utbetalt i 10. termin 2020.»



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Eidskog kommune

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. 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 2021
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: Sidsel Møbrenna ○ Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik • Viggo Fossheim og Jan Arne Storvik er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer 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 4.2.21	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (kommunedirektøren). • Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024 • Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024. • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021. • Oppdragsavtale 2021. • Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20). • Engasjementsbrev for Eidskog kommune. • Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.

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 2021
Torsdag 18.3.21	<ul style="list-style-type: none"> • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten. • Oppfølging av årsavslutningsbrev og interimrapport 2019 (?) se sak • Rapport forvaltningsrevisjon Psykiatri og rus (helse og velferd) (vinteren 2021). • Oppfølging av SK/FR GIR IKS (innen 31.3.21). • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)
Torsdag 06.5.21	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020
Torsdag 26.8.21	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21)
Torsdag 21.10.21	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 • Risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll. • Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022.
Torsdag 25.11.21	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.
2022	<ul style="list-style-type: none"> •


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig

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**

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging
Psykiatri/rus (helse og velferd)	Vinteren 2021	
GIR	Våren 2020	31.3.21

Arkivsak-dok. 18/00068-35
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021

SAK E-2/21 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. 18/00063-97
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021

SAK E-3/21 SAMTALE MED RÅDMANNEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller 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 faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Arkivsak-dok. 18/00017-52
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021

SAK E-4/21 INTERIMRAPPORT 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2020 Eidskog kommune, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020. Denne rapporten er sendt til rådmann med kopi til kontrollutvalget.

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- overføringer – sosiale utbetalinger
- lønn – variabel lønn sektor helse, samt elektroniske timelister og reiseregninger.

Avstemming og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har de kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse

I hovedsak har revisjons tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. De vil imidlertid komme med

noen anbefalinger, se nærmere i rapporten.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2020.

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.:
1100/2020

Dato:
20.12.2020

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2020 – EIDSKOG KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Eidskog kommune for 2020 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- * innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- * overføringer – sosiale utbetalinger
- * lønn – variabel lønn sektor helse, samt elektroniske timelister og reiseregninger.

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- * bank
- * skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi kontrollert om:

- * inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende

- * fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- * skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- * 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:

Opprinnelig budsjett

Ny kommunelov trådte i kraft 1.1.2020. I den forbindelse er det også gjort krav om nye og endrede obligatoriske oppstillinger for budsjett og årsregnskap.

Vi har i e-post av 5.10.2020 gjort rede for vår vurdering av presentasjon opprinnelig budsjett jf. de endrede obligatoriske oppstillingene.

Vi har ikke mottatt noen endelig tilbakemelding på vår vurdering, og vil følgelig følge opp disse utfordringene i årsoppgjøret.

Dokumentasjon avstemming

Vi finner svakheter i løpende oppfølging av et utvalgte balanseposter.

- * I avstemming av skatt og arbeidsgiveravgift mangler underdokumentasjon fra regnskap. Vi gjentar anbefalingen fra 2019 om å dokumentere avstemmingen med underdokumentasjon, dvs. kontrollspor mellom avstemming og tilhørende fagsystemer.
- * I avstemming bank er det uklart hvor stor et avvik skal være før administrasjonen følger opp. Åpne poster er udokumentert.

Lov om offentlige anskaffelser

Det er gjort en spesifikt utvalg og gjennomført test av 8 direkte anskaffelser verdsatt til mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 fra perioden 1.1 – 30.10. Vi har fulgt opp krav til konkurranse gjennom oppfølging av anskaffelsesprotokoll.

Vi har følgende kommentarer;

- * Hasteanskaffelse, kjøp av akutt plass (avdelingen for helse og omsorgstjenester), uten protokoll. Leverandøren er benyttet i 1 år.

Det anbefales at i slike tilfeller utarbeides protokoll i etterkant av anskaffelsen.

- * Hasteanskaffelse, med protokoll. Anskaffelsen er montering av gjerde mellom Bakketun og naboer.

Vi stiller spørsmål ved om dette er en lovlig direkte anskaffelse.

- * Anskaffelsesprotokoll for anskaffelser fra leverandør av tjenester på prosjekt Hornkjøltårnet.

Det gis ikke opplysninger om det er gjennomført forespørsler til andre leverandører kun informasjon om hvorfor denne leverandøren er valgt. Om konkurranse er gjennomført i henhold til regelverket kan ikke bekreftes.

- * Anskaffelsesprotokoll for anskaffelse av innvendig vedlikehold på Varmesentral. Valgt leverandør er knyttet til anbefaling fra hovedleverandør.

Vi anser at anskaffelsen ikke har vært ute på reelt anbud og krav om konkurranse er ikke etterlevd.

Lov om kompensasjon for merverdiavgift

Det følger av lov om kompensasjon for merverdiavgift § 12 at; *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.*

I forbindelse med terminvis kontroll av kompensasjonskravet for termin 4-2020, har vi funnet at det mangler kontrollspor mellom oversikten over kommunens kjøretøyer og bokføring av utgifter til disse i regnskapet.

Dette medfører at bokføringen for disse utgiftene ikke er innrettet for revisors kontroll.

Avgrensing mellom drift og investering

Vi har kontrollert at skillet mellom drift og investering er praktisert i tråd med KRS nr. 4 om avgrensing mellom drifts- og investeringsregnskapet. I den forbindelse har vi sett at det er flere objekter i investeringsregnskapet hvor det kan være utfordringer i forbindelse med slik vurdering. Vi mangler noen tilbakemeldinger på enkelte prosjekter, men vi velger likevel å ta opp tema i interimrapporten for 2020.

Vi har foreløpig ikke avdekket vesentlige feil eller mangler, men sitter igjen med et inntrykk av at det ved planlegging av investeringsprosjekter i liten grad blir gjort skriftlig vurdering av investeringsobjektene opp mot de kriterier og krav som stilles til en investering i KRS nr. 4 om avgrensning mellom drift og investering. Vi har også inntrykk av at det i liten grad gjøres vurdering av hva som faktisk kan inngå i anskaffelseskost opp mot de kriterier som er fastsatt i KRS nr. 2 om anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter.

Vi gjentar derfor vår anbefaling fra 2018 og 2019 om at administrasjonen ved planlegging/budsjettering av investeringer bør gjøre en skriftlig vurdering av de enkelte objektene opp mot de kriterier som stilles i KRS nr. 4 og KRS nr. 2. Spesielt gjelder dette budsjetterte investeringer som bærer preg av å være fellesanskaffelser eller samleposter knyttet til rehabilitering mv.

Systemsvakhet i Visma ressursstyring 2020

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.

I 2020 ble det avdekket svakheter i den etablerte rutiner. Imidlertid var alle listene til stede i år, i motsetning til i fjor hvor flere manglet. Svakheten i år er knyttet til at en liste manglet en signatur. Svikten i rutinen er ikke vesentlig og følges ikke opp ytterligere.

Forespørsel IT

I forbindelse med revisjonens kontroll av kommunens regnskap for 2020 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 opplysninger om at det er mulighet for å deaktivere brukere i fagsystemene gjennom lønnsystemet når en ansatt slutter. Denne muligheten er ikke tatt i bruk.

Vi anbefaler at det tas opp til vurdering om denne muligheten for å deaktivere brukere (som har sluttet) tas i bruk.

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 2020. 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. Vi tar forbehold om eventuelle forsinkelser knyttet til koronapandemien.

Løten, 20. desember 2020


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00013-88
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 04.02.2021

SAK E-5/21 OPPDRAGSAVTALE 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for 2021

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2021.

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	150
3 Revisjon av beboerregnskap	20	10
4 Veiledning/bistand	35	15
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	785	650
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	45	25
7 Forvaltningsrevisjon	300	250
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	395	325
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	50
SUM TOTALT	1 250	1 025

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021, for kjøp av revisjonstjenester, som er vedtatt i Eidskog kommune, bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



EIDSKOG KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2021

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.21 – 31.12.21**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2022 reforhandles høsten 2021.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1025 i timesats for 2021 som er vedtatt i representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	1025	594 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	1025	128 125
3 Revisjon av beboerregnskap	20	1025	20 500
4 Veiledning/bistand	35	1025	35 875
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1025	25 625
SUM 1-5	785	1025	804 625
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	45	1025	46 125
7 Forvaltningsrevisjon	300	1025	307 500
8 Selskapskontroll	50	1025	51 250
SUM 6-8	395	1025	404 875
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	1025	71 750
SUM TOTALT	1 250	1025	1 281 250

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemming av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal innberettet lønn være avstemt mot regnskapet.
 - Dokumentasjon og rapporteringsskjema knyttet til attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjons-krav, ressurskrevende tjenester, telling psykisk utviklingshemmede, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14

dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av eksterne tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Revisjon Øst IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Eidskog, xx.xx.21

Viggo Fossheim
kontrollutvalgsleder
Eidskog kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	<ul style="list-style-type: none"> • Planlegge revisjonen 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre planlagt revisjon 	<ul style="list-style-type: none"> • Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger 	<ul style="list-style-type: none"> • Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	<ul style="list-style-type: none"> • Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter) 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	<ul style="list-style-type: none"> • Eget skjema i underskrevet stand 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. • Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder ➤ Risiko- og vesentlighetsvurderinger ➤ Metodikk og angrepsvinkel ➤ Risikofaktorer til oppfølging • Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. • Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Intern kontroll ➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) ➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) ➤ Oppfølging av politiske vedtak • Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget. 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen 01.09.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. • Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➢ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➢ Oppfølging av evt. nummerert brev ➢ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➢ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➢ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	<ul style="list-style-type: none"> • Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering <ul style="list-style-type: none"> • nummererte brev • innberetning om misligheter 	<ul style="list-style-type: none"> • Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. • Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold. 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	<ul style="list-style-type: none"> • Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. 	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	<ul style="list-style-type: none"> • Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. • Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget. 	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. • Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon. 	<ul style="list-style-type: none"> • Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	<ul style="list-style-type: none"> • Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	
Deltakelse i kommunestyret og fylkesting	<ul style="list-style-type: none"> • Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere. 	<ul style="list-style-type: none"> • I kommunestyret/ fylkesting

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	<ul style="list-style-type: none"> • Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	<ul style="list-style-type: none"> • Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering

Arkivsak-dok. 18/00013-89
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 04.02.2021

SAK E-6/21 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE FOR 2020, ANDRE HALVÅR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 til orientering

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2020, pr. 31.12.20

Saksframstilling:

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

Regnskapsrevisjon

- 1 Revisjon av kommunens årsregnskap
- 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser¹
- 3 Revisjon av beboerregnskap
- 4 Veiledning/bistand²

Bestilte revisjonstjenester

- 5 Bestilte mindre undersøkelser
- 6 Forvaltningsrevisjon
- 7 Selskapskontroll

Annet

- 8 Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2020.

« Oppsummering revisjon:

Interimrapport for 2020 er avlagt til rådmann i desember 2020 iht plan.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

² Innbefatter revisjon av de 4 stiftelsene – legat Sæthern og Næss, legat R & R. Lunderby, legat G. & B. Taugbøl og legat M.A. & N.J. Sannes, inntil 4 timer på hver

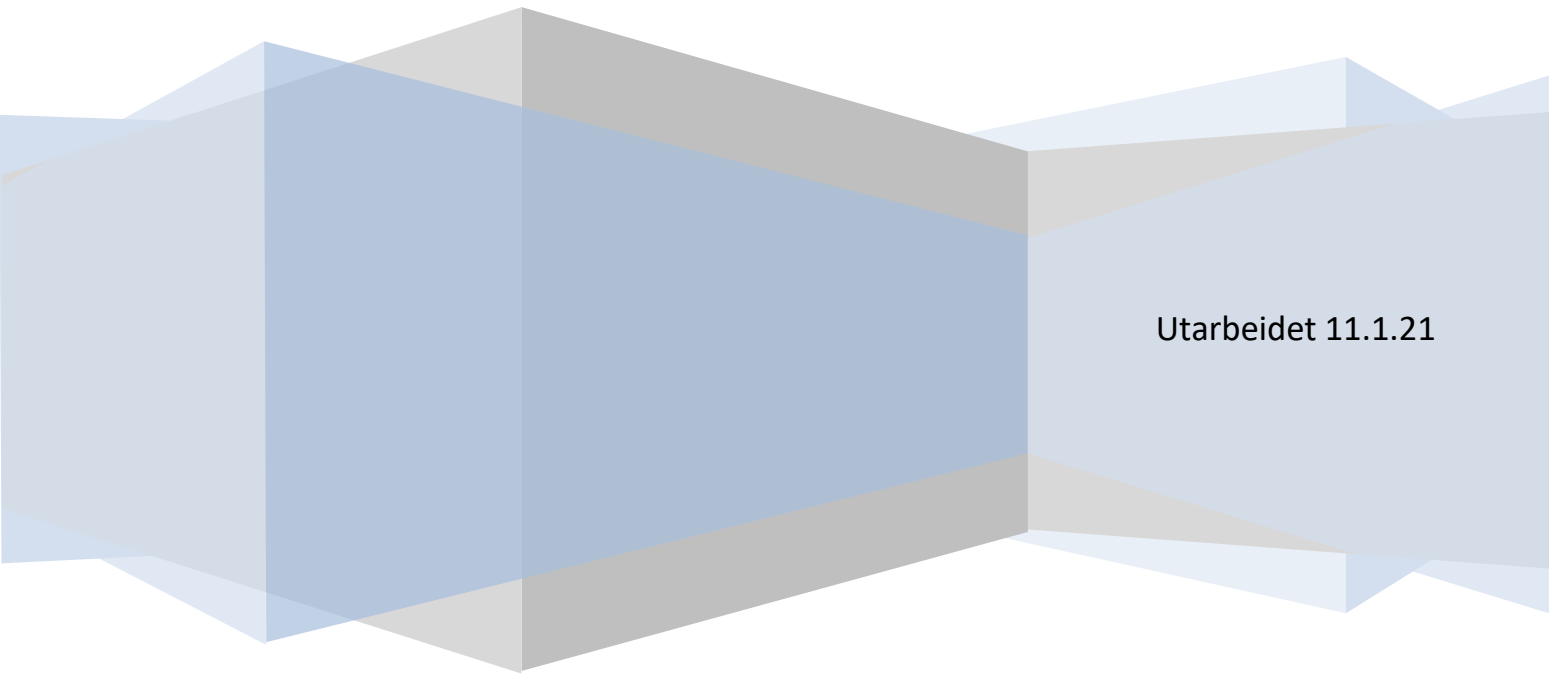
Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.20 iht de prosjektplaner og de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi:

Med bakgrunn i det som fremkommer over vil Eidskog kommune krediteres (godskrives) for kr 244 000 pr 31.12.20.»

Statusrapport revisjon for 2020

Eidskog kommune



Utarbeidet 11.1.21

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2020 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2020	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	580	352,75	556,00		
2 Revisjonsuttalelser	125	100,75	139,00		
3 Beboerregnskap	20	0,50	0,50		
4 Veiledning/bistand	35	3,50	3,50		
5 Etterlevelseskontroll	25	2,00	2,00		
SUM 1-5	785	457,50	699,00	89,04 %	699
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	45	33,25	64,50		
7 Forvaltningsrevisjon	300	72,50	157,25		
8 Eierskapskontroll	50	16,25	16,25		
SUM 6-8	395	122,00	238,00	60,25 %	238
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	70	53,25	69,00	98,57 %	69
SUM TOTALT 1-9	1 250	632,75	1 006,00	80,48 %	1 006

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1417	Undersøkelse i plan og samfunn 2018	4,50 timer
1421	Prosjektplan - rus og psykiatri	52,75 timer
1432	Henvendelse eiendomsskatt og etikk	7,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>64,50 timer</u>

Prosjektplan - rus og psykiatri ble bestilt i møte den 6.2.20, jf sak 25/20. Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møte den 7.5.20, jf sak 31/20.

Undersøkelse om sak i plan og samfunn ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 6.2.20, jf sak 9/20.

Henvendelse knyttet til eiendomsskatt og etikk ble lagt fram for kontrollutvalget i møte den 3.9.20. Saken ble oversendt rådmann til uttalelse, og rådmann ga sin tilbakemelding i møte 22.10.20.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

241	Tjenestetilbud innen rus og psykiatri	157,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>157,25 timer</u>

Rapporten er planlagt ferdigstilt innen vinteren 2021 innenfor en samlet tidsramme på 250 timer.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

1413	GIR-selvkost (fellesprosjekt med Kong, N-Odal og S-Odal)	16,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>16,25 timer</u>

Dette var et fellesprosjekt med Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal. Timene som påløp på prosjektet er fordelt etter eierandeler i selskapet. Eidskog kommunes eierandel er 17,7%. Prosjektplan for GIR-selvkost ble vedtatt endelig i møte den 9.5.19, jf sak 31/19. Iht vedtatt prosjektplan skulle arbeidet påbegynnes i august 2019 med ferdigstilling våren 2020. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 8.6.20, jf sak 24/20. Saken var utsatt fra møtet som var berammet den 19.3.20.

Prosjektet innenfor rus og psykiatri er bestilt med en tidsramme på 250 timer med levering vinteren 2021.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Eidskog kommunes regnskap for 2019 ble avlagt 17.4.20, dvs i god tid før den fristen som for regnskapsåret 2019 som var den 15.6. Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i møte den 28.5.20.

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2019 er avlagt den 25.5.20. Rapporten er behandlet i kontrollutvalget den 8.6.20, jf sak 38/20.

Plan for forenklet etterlevelseskontroll (2020-2023) er fremlagt for kontrollutvalget i møte den 3.12.20, jf sak 72/20.

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 27,50 timer på møtedeltakelse og 41,50 timer på forberedelser i 2020. I tillegg kommer kjøring på 23,75 timer som knytter seg i det alt vesentligste til regnskapsrevisjon og deltakelse i fysiske møter/teamsmøter. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 000.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport for 2020 er avlagt til rådmann i desember 2020 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.20 iht de prosjektplaner og de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over er Eidskog kommune krediteres (godskrives) for kr 244 000 pr 31.12.20.

Medgått tid 2020 (1 006 timer a kr 1 000)	kr	1 006 000
<u>- Fakturert akonto 2020 (fakturert kr 312 500 pr kvartal)</u>	<u>kr</u>	<u>-1 250 000</u>
<u>Slutfakturering pr 31.12.20</u>	<u>kr</u>	<u>244 000</u>

Løten, den 11. januar 2021



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00013-90
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

04.02.2021

SAK E-7/21 ENGASJEMENTSBREV FOR EIDSKOG KOMMUNE

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Eidskog kommune til orientering.

Vedlegg:

1. Engasjementsbrev for Eidskog kommune

Saksframstilling:

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

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

Saksbeh.:
Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:
406 32 793

Deres ref.:

Vår ref.:
1100/2020

Dato:
21.01.2021

ENGASJEMENTSBREV – EIDSKOG KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Eidskog kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver avtales i en egen årlig oppdragsavtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er

gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Frister framgår av vedlegg til den årlige oppdragsavtalen med kontrollutvalget.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3.

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.

Betingelsene blir ikke utdypet nærmere i dette brevet, men blir avtalt særskilt i egne avtaler med kontrollutvalget.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi

ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (RF-1022) og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon (RF-0009). Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav om revisors attestasjon, herunder antall psykisk utviklingshemmede og tilskudd ressurskrevende tjenester. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen bli ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets interimrevisjon, revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til rådmannen (kommunedirektøren). Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor/statsautorisert revisor

Kopi: rådmann

Arkivsak-dok. 18/00211-15
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 04.02.2021

SAK E- 8/21 BESTILLING AV FR I TRÅD MED PLAN FOR 2021-2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Vedlegg:

Saken legges frem uten vedlegg. Analysen er tidligere lagt frem i møtet 19.11.20, sak 66/20.

Saksframstilling:

I møte 19.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Følgende forslag til prosjekter ble vedtatt lagt frem i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	<p>Beredskap Beredskap er et viktig om område og vil kunne omfatte veldig mange temaer. Fokuset i denne forvaltningsrevisjonen er foreslått rettet mot ulykker, strøm, vann og ikke minst IKT-sårbarhet.</p> <p>Følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan håndterer kommunen sin overordnede beredskapsplikt? 2. Hvilke delplaner, rutiner og instruksjoner skal følges ved kriser eller katastrofer, relatert til ulykker, strømbrydd, vannskader/flom og IKT-sikkerhet.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	3. I hvilken grad er det klare ansvarsfordelinger i en krise- eller beredskapssituasjon.
Oppvekst	<p>Barn og unges oppvekstmiljø i Eidskog</p> <p>Dette er et prosjekt som kan favne vidt og det kan være aktuelt å vurdere flere aspekter rundt barn og unge sitt oppvekstmiljø, bl.a. ut fra Fylkesmannens kommunebilder. Dette kan bl.a. være barnefattigdom (NAV) (se kap. 5.2), og kvalitet i skolen/mobbing mm, skolehelsetjeneste og eventuelt barnevern (forebyggende arbeid) (se kap. 5.4), kultur for læring (se kap. 5.6) osv.</p> <p>Aktuelle problemstillinger vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p> <p>Det kan også være aktuelt å vurdere barnevern i eget prosjekt, jf. kap. 5.4.</p>
NAV	<p>Sosiale tjenester</p> <p>Aktivitetsplikt for unge under 30 år, vil være aktuelt i en slik gjennomgang.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner ved tildeling av økonomisk sosialhjelp? 2. Stiller kommunen krav til aktivitetsplikt til sosialhjelpsmottakere under 30 år? Blir aktivitetsplikten overholdt?
Administrasjon og styring	<p>Etikk og kompetanse</p> <p>Dette er et område som har mye med tillitten til kommunen å gjøre. Dette kan omfavne både kompetanse, engasjement, etiske holdninger og profesjonalitet. Eventuell manglende kompetanse osv. vil kunne gå ut over muligheten til å levere gode tjenester. Hvilken opplæring får nyansatte og hvordan formidles kommunens etikk og holdninger til de ansatte i kommunen?</p> <p>Aktuelle problemstillinger og områder (enheter) vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>

Klima er et område som det vil være naturlig å vurdere forvaltningsrevisjon på etter hvert, da dette blir et mer og mer viktig område. Det er da naturlig å vurdere dette som et fellesprosjekt i regionen. Dette tas opp til vurdering ved revidering av planen om to år.

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
Visit Kongsvinger-regionen AS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>
GIV IKS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>

Eventuelle andre forvaltningsrevisjoner i selskaper, vurderes senere. Det kan bl.a. vurderes om det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon i Vilja AS ved neste revidering av planen.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Eidskog kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

Arkivsak-dok. 18/00171-18
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021

SAK E-9/21 VURDERING AV BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL IHT. PLAN FOR 2021-2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Vedlegg:

Saken legges frem uten vedlegg. Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for 2021-2024 ble lagt frem i møtet 19.11.20, sak 66/20

Saksframstilling:

I møtet 19.11.20 vedtok kontrollutvalget at det i første omgang en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" på en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen- hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

Det ble foreslått at det samtidig med en forvaltningsrevisjon i selskaper vurderes om det samtidig skal gjennomføres eierskapskontroll i selskapene. I tillegg foreslo kontrollutvalget at det gjennomføres en eierskapskontroll i Eskoleia AS.

Arkivsak-dok. 18/00013-91
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

04.02.2021

SAK E-10/21 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR RR OG FR FOR 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

Saksframstilling:

Som det går fra 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 ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

Kontrollutvalgets tilsynsansvar 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. 31.12.20 – 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 forvaltningsrevisor 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>	<p>- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Eidskog kommune. Alle tilfredsstiller kravene gitt i forskriften.</p>
<p>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</p> <p>Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. 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>	<p>- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Eidskog kommune tilfredsstiller kravene</p>
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet.</p> <p>Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til 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>- 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</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Eidskog
<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 egentlig til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 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>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.
<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>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) i 2020 - Revisjon Øst IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2020
<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>	<ul style="list-style-type: none"> - Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en 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>	<ul style="list-style-type: none"> - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Eidskog
<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 2020.
<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. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå 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 regnskapet blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten 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 revisorsom 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 har vedtatt oppdragsavtale for 2020 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
<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. 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 2020
<p>16. 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>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.
<p>17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p> <p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2020.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Eidskog
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.	

Arkivsak-dok. 18/00013-92
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021

SAK E-11/21 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS HABILITETSERKLÆRING FOR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenervurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2021 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2021, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2021, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2021, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

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

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

Løten, 11. januar 2021


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 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>

Kongsvinger, 11. januar 2021

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 Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1100/2021

Dato:
14. januar 2021

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2021

Innledning

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

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

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

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

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

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Med hilsen

Magnus Michaelsen
Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggestad
Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

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

Arkivsak-dok. 18/00002-13
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

04.02.2021

SAK E-12/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2020 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2020 skal behandles i det første møtet i 2020, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

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



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2020

**KONTROLLUTVALGET I
EIDSKOG KOMMUNE**



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 4.2.21, sak XX/21
Behandlet i kommunestyret X.X.21, sak XX/21*



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	TILSYN/KONTROLL MED FORVALTNINGEN	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	4
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	Feil! Bokmerke er ikke definert.
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	5
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	Feil! Bokmerke er ikke definert.
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	5
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	5
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	FEIL! BOKMERKE ER IKKE DEFINERT.
4	SEKRETÆRFUNKSJON	7
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	8
	VEDLEGG	9



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på sekretariatets hjemmeside under fanen Kontrollutvalgene Eidskog kommune, «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2020, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2019. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ber 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. *Oppfølgingsplanen for 2020* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser alle møtedatoer for alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, oppdatert tiltaksplan, innkallinger til møter og møteprotokoller ligger på www.konsek-ost.no

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)
Sidse 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 2020 hatt 9 møter og behandlet 74 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 2021.

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

Det har vært avholdt to felles opplæringsdager for alle kontrollutvalgene i regionen i 2020.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2020 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.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. 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 rapportere eller orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det er innført 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 hadde i 2020 fokus på helse og velferd for barn/unge.
- Kontrollutvalget har tidligere tatt opp spørsmålet om hvorvidt kommunen har en god nok rutine når det gjelder mottak av varslinger. Eidskog kommune har i likhet med flere av Glåmdalskommunene, besluttet å benytte et eksternt varslingsmottak (KPMG).
- 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 2019 ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 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 2020 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. Kontrollutvalget tok administrasjonenes redegjørelse til orientering. Revisjon Øst IKS ga orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2020. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2021.

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 bestilt en forvaltningsrevisjon **Administrasjon og styring**. Rapporten ble behandlet i 2019 og fulgt opp i 2020. Kontrollutvalget



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

bestilte i 2020 en forvaltningsrevisjon knyttet til **Psykiatri og rus**. Endelig rapport skal ferdigstilles vinteren 2021.

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, jf. årsplan 2021.

Forslag til prosjekter er ikke lagt i prioritert rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Planen ble oversendt til og vedtatt av kommunestyret 15. desember 2020, sak 122/20.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har fulgt opp forvaltningsrevisjon **Administrasjon og styring** i 2020.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I medhold av revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019), ble det bestilt en forvaltningsrevisjon i **GIR IKS**. Saken ble behandlet i flere runder i kontrollutvalget for å samordne bestillingen med de øvrige eierkommunene. Rapporten ble behandlet i juni 2020. Kontrollutvalget har bedt om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen utgangen av mars 2021.

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 vedtatt av kommunestyret 15. desember 2020, sak 122/20.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen gjennomførte forvaltningsrevisjoner i 2020.

3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ikke hatt noen oppfølging av eierskapskontroll i 2020.

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.

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.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

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 2020 blir behandlet i første møtet 2021. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2019, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2020.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet 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 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 hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.

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 2019 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2020**, som fordeler seg slik:

		2020
Kontrollutvalget	Sum	107 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	269 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 250 000
Sum		1 6426 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2020.



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021**. Dette gjelder budsjett for nytt selskap, Konsek Øst IKS. Tallene 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. Dette ble fulgt opp i Eidskog. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021, jf. KS 120/20.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2020 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2019** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- **Årsplanen for 2021** ble behandlet i kontrollutvalget og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

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 kontrollutvalgskonferanse i 2020.
- Sekretariatsleder har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av møtene.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en heldagsopplæring i henholdsvis januar og oktober 2020.

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, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har frem til 31.12.20 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets har hatt 2 ansatte (1.8 årsverk).

Fra 1.1.21 er Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blitt slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Det nye selskapet, Konsek Øst IKS vil derfor ha 12 eierkommuner og det vil være 3 ansatte.

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Eidskog er det behandlet 74 saker i 2020 (inkludert sakene «Eventuelt» og «Evaluering» som har vært med i hvert møte).

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. Ressursmessig er det gått med ekstra tid til saksbehandling i alle eierkommunene i 2020 på grunn av

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



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. En slik analyse og plan utarbeides hvert fjerde år.

Ettersom det ble ansatt ny daglig leder fra 1. oktober 2020 og det var overlapping med daværende daglig leder i 2 måneder, har både tidsbruk og kostnader av den grunn blitt større i 2020 sammenlignet med tidligere år.

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. En del ekstra ressursbruk har også gått med i forbindelse med sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.



60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir 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 samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2020.

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

Eidskog 4.2.20

Viggo Fossheim
leder kontrollutvalget

Anne Haug
sekretariatsleder



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget Eidskog 2020

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
6.2.20	1/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	4/20	Oppfølging av eiendomsskatt.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.				✓
	5/20	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering.				✓
	6/20	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	7/20	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2019 (pr. 31.12.19).	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Ubenyttede timer fra 2019 på 8,25 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2020 for kjøp av revisjonstjenester. 	KS	KS 12.5.20 Sak 028/20 Saksutskrift 18.5.20		✓
	8/20	Oppdragsavtalen for 2020.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.				✓
	9/20	Behandling av et skriftlig notat fra revisjonen, jf. KU-sak 63/19.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	10/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020.	Saken utsettes til neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	11/20	Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering. 	KS	KS 12.5.20 Sak 027/20 Saksutskrift 18.5.20		✓
	12/20	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"> 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19. 				✓
	13/20	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	14/20	Mottatt ekstern henvendelse til kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og ser ikke at dette er en sak som de ønsker å gå nærmere inn i.				✓
	15/20	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	16/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
19.3.20	Avlyst						
16.4.20	25/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020, ny behandling.	1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i helse og velferd. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							OK
7.5.20	17/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	26/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	18/20	Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	1. Kontrollutvalget uttrykker bekymring for at kommunen ikke lenger skal ha skatteoppkreverfunksjonen, både i forhold til arbeidsgiverkontrollen, skatteinnfordring og rapportering til kommunen. 2. Kontrollutvalget tar for øvrig saken til orientering og foreslår for Eidskog kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 17.2.20 tas til orientering. 	KS	KS 16.6.20 Sak 056/20 Saksutskrift 26.6.20		✓
	22/20	Samtale med rådmannen, inkludert informasjon om kommunens beredskapsplaner (deler av sak 23/20)	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	31/20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon innen helse og velferd.	1. Kontrollutvalget viser til bestilling av prosjektplan og vedtar oppstart av en forvaltningsrevisjon knyttet til <i>Psykatri og rus</i> . 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Hvordan jobber kommunen med tiltak rettet spesielt mot barn og ungdom? Er det et godt fungerende samarbeid mellom ulike instanser med ansvar for psykisk helsearbeid for barn og ungdom? Hvordan sikrer Eidskog kommune at brukermidvirkningen er i tråd med gjeldene lovverk? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles vinteren 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.				
	19/20	Revidering av kontrollutvalgets reglement – ny behandling.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	KS 16.6.20 Sak 060/20 Saksutskrift 26.6.20		✓
	28/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2020 til orientering.				✓
	29/20	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar et ekstramøte for å få behandlet årsregnskapet før formannskapet skal ha møte 2.6.20. Endelig dato bestemmes senere.				✓
	30/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
28.5.20	32/20	Kommunens årsregnskap og årsberetning 2019.	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK			✓
	33/20	Årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS for 2019.	1. Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrevet for 2019 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp interimrapporten i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	21/20	Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	34/20	Diskusjon om mottatt kopi av brev fra KMD.	Saken settes opp til behandling i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							OK
8.6.20	35/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	36/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	23/20	Orientering om HMS-arbeidet.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	37/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	38/20	Rapportering til kontrollutvalget om Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.	1. Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering. 2. Kontrollutvalget ser med uro på det som er beskrevet i uttalelsen og vil følge opp saken igjen i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	24/20	Rapport forvaltningsrevisjon i GIR IKS.	1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1) Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering. 2) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.	KS	KS 16.6.20 Sak 058/20 Saksutskrift 26.6.20	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	39/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2020 til orientering.				✓
	40/20	Kontrollutvalgets håndtering av varslersaken.	Kontrollutvalget tar brevet fra Kommunal- og regionaldepartementet til orientering og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar brevet fra Kommunal- og regionaldepartementet til orientering. Kommunestyrets vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar den generelle redegjørelsen i svaret fra departementet til varslersaken til orientering. 	KS	KS 16.6.20 Sak 057/20 Saksutskrift 23.9.20		✓
	41/20	Eventuelt.	Kontrollutvalget avventer nærmere informasjon av saken i møtet 3.9.20.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	42/20	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
3.9.20	43/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	44/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	20/20	Hvordan jobbes det i Næringshagen – også regionalt.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	45/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.				✓
	46/20	Digitale møter i kontrollutvalget.	Kontrollutvalget ser nytten av å kunne avholde digitale møter i enkelte saker, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7. 2. Saker som iht. koml. § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte.	KS	KS 22.9.20 Sak 078/20 Saksutskrift 28.9.20		✓
	47/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	48/20	Oppfølging av revisjonens uttalelse i forbindelse med "Forenklet etterlevelseskontroll".	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering				✓
	49/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Administrasjon og styring.	1. Saken utsettes til neste møte. 2. I tillegg påpekte kontrollutvalget at de forventer at det gis skriftlig tilbakemelding innen gitte frister, når det blir bedt om det.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	27/20	Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.				✓
	50/20	Statusrapport oppdragsavtale pr. 30.6.20.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering				✓
	51/20	Orientering fra Revisjon Øst IKS – mottatt henvendelse til revisjonen.	1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2. Saken settes opp igjen i neste møte, og ber om at rådmannen gir en skriftlig tilbakemelding på noen av spørsmålene.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	52/20	Eventuelt.	Kontrollutvalget ber sekretariatsleder følge opp sakene.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	53/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
22.10.20	54/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	55/20	Oppfølging av KU-sak 51/20 – Henvendelse vedrørende eiendomsskatt mm.	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	56/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Administrasjon og styring.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓										
	57/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	58/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	59/20	Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021.</p> <p>2. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjettammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.</p> <table border="1" data-bbox="683 562 1002 689"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>107 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>236 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 281 250</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 624 250</td> </tr> </tbody> </table> <p>3. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2021.</p> <p>4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</p>		Budsjett 2021	Kontrollutvalget	107 000	Sekretariatet	236 000	Revisjonen	1 281 250	Totalt	1 624 250	Eidskog kommune/ KS	KS 15.12.20 Sak 120/20		✓
	Budsjett 2021																
Kontrollutvalget	107 000																
Sekretariatet	236 000																
Revisjonen	1 281 250																
Totalt	1 624 250																
	60/20	Informasjon fra NAV.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	61/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Innspill fra tillitsvalgte.	Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering.				✓										
	62/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.				✓										


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	63/20	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2020 til orientering.				✓
	64/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	65/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
19.11.20	66/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5. 	KS			
							1 rest
3.12.20	67/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	68/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	69/20	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	70/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering. 	KS	KS 15.12.20 Sak 122/20		✓
	71/20	Orientering om revisjonsstrategi 2020	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering.				✓
	72/20	Planlegging av etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	73/20	Eventuelt	Sekretariatet følger opp saken.		Svar fra rådmannen 21.12.20.	Saken avsluttes.	✓
	74/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK

Arkivsak-dok. 18/00091-44
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

04.02.2021

SAK 13/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: