

# MØTEPROTOKOLL

## Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 02.11.21 kl. 08.30 – 15.30  
**Sted:** Formannskapssalen  
**Arkivsak:** 18/00087

**Tilstede:** Viggo Fossheim (SP) – Leder  
Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP)  
Kari Grani Kalland (SV)

**Møtende varamedlemmer:** Sverre Holm (H) som vara for S. Mobrenna  
Reidar Berger (AP) som vara for J. A. Storvik

**Forfall:** Sidsel Mobrenna (H) – Nestleder  
Jan Arne Storvik (AP)



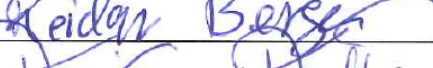
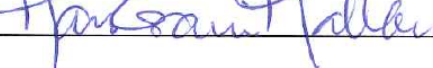
**Andre:** Ordfører Kamilla Thue deltok under sak 53/21  
Rådmann Trond Stenhaug deltok under sak 52/21  
Revisjon Øst deltok under sakene 48-50/21 og 54/21

**Protokollfører:** Sekretariatsleder Anne Haug

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">47/21</a>	19/00014-29	Sak E-47/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	
<a href="#">48/21</a>	18/00013-111	Sak E-48/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	
<a href="#">49/21</a>	18/00013-112	Sak E-49/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	
<a href="#">50/21</a>	18/00013-110	Sak E-50/21 Oppdragsavtale 2022	
<a href="#">51/21</a>	18/00034-14	Sak E-51/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	

<a href="#">52/21</a>	18/00063-110	Sak E-52/21 Samtale med rådmannen	
<a href="#">53/21</a>	18/00068-43	Sak E-53/21 Samtale med ordføreren	
<a href="#">54/21</a>	18/00108-9	Sak E-54/21 Bestilling av forvaltningsrevisjonen iht. plan for 2021-2024	
<a href="#">55/21</a>	18/00001-16	Sak E-55/21 Møteplan 2022	
<a href="#">56/21</a>	18/00092-48	Sak E-56/21 Evaluering av dagens møte	
<a href="#">57/21</a>	18/00091-52	Sak E-57/21 Eventuelt	

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
	
	
	

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på <a href="http://www.konsek-ost.no">www.konsek-ost.no</a> under hvert kontrollutvalg/«Møter».

## **Saker til behandling**

### **Sak E-47/21 Referater, orienteringer og diskusjoner**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2021	47/21

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

#### **Saksframstilling:**

##### *Orienteringer/diskusjoner*

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet: Viggo Fosshem
  - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Grani 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.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

#### **Møtebehandling:**

Det ble gitt en gjensidig orientering fra utvalgene.

Kontrollutvalget etterspør hvordan trepartsutvalget fungerer – hvordan er aktiviteten?

Kommunestyret: GBI har vel vært den store diskusjonssaken.

Kontrollutvalget tenker på påmelding til kontrollutvalgskonferansen i februar. Påmelding på neste møte.

#### **Votering:**

Det ble ikke lagt frem annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

## **Sak E-48/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2021	48/21

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

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

### **Saksframstilling:**

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Eidskog kommune, denne er relatert til budsjettet for 2021. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og revisjonsstrategien er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2021. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

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

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2021 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2021) først når foregående år er ferdig (2020). Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges frem når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram enten i det siste møtet før nyttår eller det første møtet etter nyttår.

Revisjon Øst IKS er invitert til å gjøre rede for saken.

### **Møtebehandling:**

Utøvende regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten ga en orientering om revisjonsprosessen. Ingen endringer fra tidligere revisjonsteam for Eidskog.

Ingen endringer i verken årshjul eller rapportering fra revisjon sammenlignet med tidligere.

Uavhengighetserklæring – vise at det ikke er noen bindinger til oppdragene.

Engasjementsbrev

Revisjonsstrategi (som vi har i dagens møte)

Årsavslutning – presenteres i KU april/mai

Avgrensning av regnskapsrevisjon

Test av intern kontroll

Etterlevelse lov og forskrift og interne reglement

Kontroll av budsjett og årsberetning

Selvkost

Tilskudd/refusjoner

Lovlighet og gjennomføring av vedtak

IT-sikkerhet (i hovedsak applikasjonskontroller)

Kontrollutvalget bør få beskjed dersom det blir større endringer i den planlagte revisjonsprosessen. Vurdere risiko og angrepsvinkel for *sentrale transaksjoner*

- Inntekter og tilhørende balanseposter
- Kostnader (lønn og pensjon, innkjøp, investeringer, overføringsutgifter) og tilhørende balanseposter

- Andre transaksjoner, herunder bruk og avsetning til fond

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

## **Sak E-49/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2021	49/21

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

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

### **Saksframstilling:**

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Kontrollutvalget behandlet en rapport for gjennomgang av 2020-regnskapet, jf. sak E- 39/21 *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"*. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst ved regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten gir en orientering om saken.

### **Møtebehandling**

Revisjon har foretatt en risiko og vesentlighetsvurdering for FELK; sannsynlighet og konsekvens/vesentlighet. Revisjon har valgt «tilskudd til private barnehager» for FELK for 2021.

Veldig begrenset ressursbruk fra revisjons side – avsatt 25 timer. Derfor moderat sikkerhet i uttalelsen.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

## Sak E-50/21 Oppdragsavtale 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2021	50/21

### Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

### Saksframstilling:

Oppdragsavtalen gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2022.

Tjeneste	Timer 2022	Timer 2021*
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	575	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	150
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	25	15
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
<b>SUM 1-5</b>	<b>760</b>	<b>650</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
6 Bestilte mindre undersøkelser	45	25
7 Forvaltningsrevisjon	300	250
8 Selskapskontroll	50	50
<b>SUM 6-8</b>	<b>395</b>	<b>325</b>
<b>Annet</b>		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	50
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 225</b>	<b>1 025</b>

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak E-51/21, bygger på denne oppdragsavtalen.

Avtalen forutsetter kr 1050,- i timesats for 2022, som er vedtatt i representantskapet 23.09.21 i Revisjon Øst IKS. Nærmere om kostnader i sak E-51/21.

### Møtebehandling:

Daglig leder i Revisjon Øst gikk gjennom oppdragsavtalen.

\*Det er en feil i tabellen som viser timer for 2021 i saksfremstillingen, og det er ingen vesentlige endringer sammenlignet med 2021: Riktig tabell er:

Tjeneste	Timer 2022	Timer 2021*
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
Revisjon av kommunens årsregnskap	575	580
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	125
Revisjon av beboerregnskap	10	20
Veiledning/bistand	25	35
Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
<b>SUM 1-5</b>	<b>760</b>	<b>785</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
Bestilte mindre undersøkelser	45	45
Forvaltningsrevisjon	300	300
Selskapskontroll	50	50
<b>SUM 6-8</b>	<b>395</b>	<b>395</b>
<b>Annet</b>		
Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	70
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 225</b>	<b>1 250</b>

Det ble ikke fremmet spesielle spørsmål eller noen innsigelse mot utkastet til avtale.

### **Votering:**

Det ble ikke lagt frem annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak:**

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.



## **51/21 Sak E-51/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2021	51/21

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

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022

	<b>Budsjett 2022</b>
Kontrollutvalget	107.000,-
Sekretariatet	241.000,-
Revisjonen	1 286.250,-
<b>Totalt</b>	<b>1 634.250,-</b>

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2022
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgende beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalgets leder, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

### **Saksframstilling:**

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

*«At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.»*

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

#### **Kontrollutvalgets egen virksomhet**

Det er ikke lagt opp til noen store endringer sammenlignet med kontrollutvalgets virksomhet i 2021. Godtgjørelsen er pr. i dag lik som for 2021, men kan endre seg dersom godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn endres ettersom den baserer seg på beregninger ut fra denne. Vi har budsjettert med 7 møter i 2022. I møteplanen settes det opp 6 møter, men det vil ofte oppstå behov for ekstraordinært møte.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Eidskog sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	85%	839 797,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	0,15%	1 260
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	3%	25 194,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKFR), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet. I 2021 ble konferansen digital, men det planlegges igjen fysisk konferanse i 2022.

Sekretariatet avholder også kurs eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs.

### **Sekretariatsfunksjonen**

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.9.21, sak R- 06/21. Vedtatt budsjett og økonomiplan for Konsek Øst IKS ligger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr 3.168.000,-. For Eidskog sin del blir betalingen en økning på kr. 5000,- sammenlignet med 2021. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Eidskog fikk en tilleggsregning på kr. 17.832,- i 2021 etter medgått tid i 2020.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og opplæring.

### **Revisjonen**

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Oppdragsavtalen ble vedtatt i sak E-50/21 i dagens møte.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møte 23.09.21, jf. vedlegg 2. I medhold av dette vedtaket vil betalinger for 2022 for Eidskog sin del bli **kr 1 286 250** mot kr 1 281 250,- i 2021. Det er en økning i antall timer til disposisjon, primært til revisjon av kommunens årsregnskap.

### **Totalt**

Det samlede forslaget er som følger:

<b>Poster</b>	<b>Budsjett 2022</b>	<b>Budsjett 2021*</b>
Godtgjørelser kontrollutvalget	79 000	79 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
Tapt arb.fortj.		
Abonnement/medlemskap	2 000	2 000
Møteutgifter	2 000	2 000
Kurs	21 000	21 000
<b>Sum</b>	<b>107 000</b>	<b>107 000</b>
Ramme for virksomh. Konsek	241 000	236 000
Ramme for virksomh. Revisjon	1 286 250	1 281 250
<b>Samlet</b>	<b>1 634 250</b>	<b>1 624 250</b>

Totalt er Eidskog sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2022 på kr. 1 634.250,-. En økning på kr. 10.000,- fra 2021.

### **Møtebehandling:**

Sekretariatsleder gikk gjennom forslaget. Det var ingen merknader til forslaget.

### **Votering:**

Det ble ikke lagt frem annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtaket:**

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022

	<b>Budsjett 2022</b>
Kontrollutvalget	107.000,-
Sekretariatet	241.000,-
Revisjonen	1 286.250,-
<b>Totalt</b>	<b>1 634.250,-</b>

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2022
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgende beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalgets leder, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.



## **52/21 Sak E-52/21 Samtale med rådmannen**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2021	52/21

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en orientering 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.*

### **Møtebehandling:**

*Økonomi:*

Tertialrapport 2: Fortsatt en bra situasjon og god økonomistyring i Eidskog. Det er gode forutsetninger for at ordinær drift ute i virksomhetene avslutter året i henhold til sine budsjetter, også inkl. september og oktober. Det er tatt høyde for både renteøkning og økte strømavgifter

Investeringer:

- De største investeringer er Fredsmonumentet og Gaustadmoen/Vestre
- Lånegjelden er høy, men vi har kontroll på betjeningen
- Forespørsler for låneopptak for 2021 (50 mill.) er sendt ut, men låneopptak avventes til desember

Kommunestyrets vedtak 15.12.20 – plan over mulige omstillingstiltak (effektiviseringstiltak) i de interkommunale selskapene og vertkommunesamarbeid i løpet av 2021.

- 7 IKS og 27 kommunesamarbeid

*Sykefravær:* 7,03 % - lavest i regionen

*Pandemien:* Høye smittetall, men «fra TISK til TIST» har gjort at samfunnsdriften fungerer bedre. Mer normal hverdag, men med økt beredskap.

**Votering:**

Det ble ikke lagt frem annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

## **53/21 Sak E-53/21 Samtale med ordføreren**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2021	53/21

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **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?

### **Møtebehandling:**

- Mye møtevirksomhet med næringslivet – spennende og viktige ting som skjer
- Ressurskrevende tjenester – skal være gode og likelydende tjenester i hele landet, og her kommer vi skjevt ut
- Ny brannstasjon – innenfor budsjett
- Behov for nytt kjøkken på Eidskog helsetun
- Budsjett – kan bli behov for noen tøffe innstramminger fremover
- Boligbygging – behovet for nye og flere boliger. Sentrumsutvikling del av dette
- Videre fiberutbygging
- Vi har utfordringer, men det jobbes bra i kommunen – mange gjør en god innsats
- Trepartsutvalget - funksjon og hensikt

### **Votering:**

Det ble ikke lagt frem annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

## **54/21 Sak E-54/21 Bestilling av forvaltningsrevisjonen iht. plan for 2021-2024**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2021	54/21

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

1. Kontrollutvalget viser til foreslått plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i [ . . . ]
2. Prosjektplanen legges frem [ . . . ]

### **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:

1. *Administrasjon og styring – Beredskap.* Prosjektet ble vedtatt i KU-møtet den 18.03.21, sak E-19/21.
2. *Oppvekst – Barn og unges oppvekstmiljø i Eidskog.*  
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), kvalitet i skolen/mobbing mm, skolehelsetjeneste og eventuelt barnevern (forebyggende arbeid) kultur for læring m.m.
3. *NAV – Sosiale tjenester.*  
Aktivitetsplikt for unge under 30 år vil være aktuelt i en slik gjennomgang.
4. *Etikk og kompetanse*  
Omhandler tilliten til kommunes virksomhet – kompetanse, engasjement, etiske holdninger og profesjonalitet, opplæring av nyansatte.

I KU-møte den 04.02.21, sak E-06/21 *Oppdragsavtale 2020*, ble det vedtatt å oversende følgende forslag til vedtak til kommunestyret:

*«Ubenyttede timer fra 2020, sum kr. 244.000,- tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2021 til bruk for forvaltningsrevisjon.»*

Forslaget ble enstemmig vedtatt i kommunestyret den 23.03.21, sak KS-014/21.

Kontrollutvalget har derfor midler til å bestille et ekstra forvaltningsrevisjonsprosjekt med oppstart i 2021.

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen, planen for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og kommunebarometeret kan det være mest hensiktsmessig å vurdere følgende prosjekter:

- *NAV – Sosiale tjenester*



- *Barnevern – Forebyggende arbeid*

Det tas en diskusjon i kontrollutvalget om hvilket prosjekt man ønsker å velge. Revisjon Øst er invitert for å bistå i saken.

### **Møtebehandling:**

Barneverntjenesten: Oppfølging av vanskeligstilte barn og unge. Det er mange som mottar sosialhjelp i kommunen. Antall barn som mottar hjelp fra barneverntjenesten, er høyt i Eidskog kommune.

Hvordan kan barneverntjenesten hjelpe andre instanser? Kvalitativ forvaltningsrevisjon – ikke fokus på økonomi, men resultater.

Et forslag er at det bestilles en forvaltningsrevisjon som spisses mot barnevernstjenestens samarbeid med oppvekstsektoren i kommunen, inklusive samarbeid med private skoler og barnehager/grunnskolen. Hovedvekt legges på rutiner, mål og måloppnåelse, samt virkninger for samarbeidet.

- Kommer hjelpen for sent for barna? Helsestasjon og skolehelsetjenesten
- Dialogen mellom barnehager og barnevern?
- Tverrfaglig samarbeid
- Forholdet til NAV (sosialhjelp og oppfølging av barn som vokser opp i familier med lav inntekt)

Statsforvalteren har merket barnevern med gult. Barnefattigdom – merket med rødt.

Bred enighet i utvalget om et slikt prosjekt.

### **Votering:**

Det ble ikke lagt frem annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget viser til foreslått plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Barneverntjenesten.
2. Prosjektplanen legges frem innen utløpet av 2021.

## **55/21 Sak E-55/21 Møteplan 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2021	55/21

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

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte møteplanen som kontrollutvalgets møteplan for 2022.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets møteplan for 2022 til orientering

### **Saksframstilling:**

Det har vært vanlig praksis at møteplanen for kontrollutvalget vedtas i forbindelse med behandling av kontrollutvalgets årsplan. Årsplanen behandles i utvalgenes møter i november. Det er imidlertid fremmet et ønske fra kommunen om møteplanen for 2022 kan vedtas allerede i dette møtet.

Møteplanen må koordineres for alle de 12 kontrollutvalgene som sekretariatet bistår. Det legges frem følgende forslag til møtedatoer for kontrollutvalget i Eidskog:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai <sup>1</sup>	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt. <sup>2</sup>	Nov.	Des.
	10.	17.		19.	2. <sup>3</sup>		25.		6.	24.	

### **Møtebehandling:**

Møteplanen ble godkjent med unntak av møtet i februar som ble flyttet til torsdag 27. januar.

### **Votering**

Det ble lagt frem annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte møteplanen med den endring som fremkom i møtet, som kontrollutvalgets møteplan for 2022.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets møteplan for 2022 til orientering

---

<sup>1</sup> I disse møtene behandles kommunenes årsregnskap/årsberetning.

<sup>2</sup> I disse møtene behandles budsjett for kontroll og tilsyn for 2023.

<sup>3</sup> Felles fagdag 2. juni.



## **56/21 Sak E-56/21 Evaluering av dagens møte**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2021	56/21

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

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.

### **Møtebehandling:**

Et godt møte – mye informasjon.

Godt fornøyd med at vi ble enige om forvaltningsrevisjonsprosjektet.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

## **57/21 Sak E-57/21 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2021	57/21

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Saksframstilling:**

#### **Møtebehandling:**

Ønske om å flytte møtet den 25.11 til torsdag 2.12.

Mulig teamsmøte den 16.12 for å bestille forvaltningsrevisjon. Daglig leder holder kontakt med revisjon om fremdriften av prosjektplanen.

### **Votering:**

### **Vedtak:**