

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 25.5.22 kl. 08.30 – 14.00

Sted:

Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Sverre Holm (H) - nestleder
Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP)
Jan Arne Storvik (AP)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: Viggo Fossheim (SP) – leder
Kari G. Kalland. Vara Erik Grande (V) ble innkalt, men kunne ikke møte

Andre: Varaordfører Per Stenslet til sak 24/22
Rådmann Trond Stenhaug til sakene 21-23/22
Økonomisjef Line Muri til sakene 22-23/22
Revisjon Øst IKS til sakene 22-23/22 og 25/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Ca. kl.	
Saker til behandling				
20/22	19/00014-38	Sak E-20/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
21/22	18/00068-50	Sak E-21/22 Samtale med rådmann	09.15	Rådmann
22/22	18/00002-22	Sak E-22/22 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning	09.45	Rådmann Revisjon
23/22	18/00002-23	Sak E-23/22 Årsavslutningsbrev revisjonsåret 2021	10.45	Rådmann Revisjon

		Lunsj	11.15	
<u>24/22</u>	18/00068-51	Sak 24/22 Samtale med ordfører	11.45	Varaordfører
<u>25/22</u>	21/00110-7	Sak E-25/22 FR Rapport administrasjon og styring-Beredskap	12.15	Revisjon
<u>26/22</u>	18/00091-60	Sak E-26/22 Eventuelt	13.15	

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 www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak E-20/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2022	20/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

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

Møtebehandling

Det ble gitt en gjensidig orientering fra utvalgene.

Votering

Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

E-21/22 Samtale med rådmann

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2022	21/22

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

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

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

Møtebehandling

Rådmannen hadde fått en bestilling på forhånd vedrørende en redegjørelse om fritak fra eiendomsskatt etter eiendomsskatteloven § 7. Saksbehandler Jens P. Repshus orienterte om situasjonen. Vedtak om fritak fattes av kommunestyret. Søknadene behandles fortløpende nå og det innstilles på tilbakevirkende kraft for vedtak knyttet til søknader fra tidligere år. Kommunen ønsker å skape rutiner som gir forutsigbarhet og gir en enklere ordning og likebehandling ovenfor dem dette gjelder. Kontrollutvalget takker for orienteringen.

Kontrollutvalget hadde også bedt om en orientering om kommunens beredskap når det gjelder krigen i Ukraina. Flyktnings situasjonen har roet seg ned betraktelig og kommunen ser ingen grunn til å ha noen stor møtevirksomhet rundt dette. Til Eidskog har det kommet 13 flyktninger – kommunen har sagt at de kan ta imot 35, herav 5 barn i grunnskolealder. De fleste bor privat og gir tilbakemelding om at de er tatt godt imot og at bosettingen fungerer

bra. Krigen har gjort at vi følger opp beredskap på enkelte områder – bl.a. IKT-sikkerhet (brannmur, passord, backup). Det er økt aktivitet på hacking pga. krigen. Vi er medlem av både HelseCERT og Kommune CSIRT.

Det er ingen nye varslinger eller tilsyn siden sist. Sykefraværet har også gått ned til 6,9 % i april. Det er veldig bra.

Votering

Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

[Lagre]

Sak E-22/22 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2022	22/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Saksframstilling:

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (*konsolidert*) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet, slik at tallene er sammenlignbare. Årsregnskapet skal som tidligere, også inneholde et balanseregnskap og noteopplysninger.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2021. For regnskapsavslutningen for 2021 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«Etter vår mening

- *oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

«Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- *inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og*
- *at opplysningene om økonomi i årsberetning stemmer overens med årsregnskapet.»*

Kontrollutvalget har bedt rådmann Trond Stenhaus, eller den han delegerer, om å være tilstede og redegjøre for saken.

Møtebehandling

Økonomisjef Line Muri orienterte om saken. Regnskapsrevisor Hanne M. Rusten gjorde en kort presentasjon av revisjons arbeid med regnskapsprosessen 2021.

Utkast til kontrollutvalgets høringsuttalelse ble gjennomgått og det ble ikke gjort noen endringer i denne.

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til verken regnskap eller årsberetning.

Votering

Det var ikke forslag til endret vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

[Lagre]

Sak E-23/22 Årsavslutningsbrev revisjonsåret 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2022	23/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Hanne M. Rusten gikk gjennom punktene i årsavslutningsbrevet. Kontrollutvalget vil følge opp saken i et møte til høsten der kommunedirektøren/økonomisjefen blir innkalt til saken.

Votering

Det ble fremmet forslag til endret vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022 med spesiell vekt på arbeidet med å innarbeide budsjettpremisser for kommende budsjett og økonomiplan.

[Lagre]

Sak 24/22 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2022	24/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer denne gang varaordfører Per Stenslet 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

Varaordfører refererte fra aktuelle saker som har vært diskutert i kommunestyret og litt om hva som er på trappene, herunder:

- Dialogmøter – ser vi er viktig og fruktbar, og ofte følges dette opp med faktiske vedtak i kommunestyret
- Kommuneskogen – god drift som gir kommunen store inntekter. Bli nå en fysisk befaring for kommunestyret
- Kostnadsutfordringer for kommuneøkonomien når det gjelder reglene for refusjon av ressurskrevende brukere
- Inkluderingsprosjekt gjennom NAV (ungdom)

Kontrollutvalget takker for god orientering fra varaordføreren.

Votering

Det var ikke forslag til endret vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak E-25/22 FR Rapport administrasjon og styring-Beredskap

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2022	25/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Beredskap** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Beredskap** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 01.11.2022

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024, bestilte kontrollutvalget i møte 18.03.2021, jf. sak E-19/21, en forvaltningsrevisjon knyttet til beredskapsarbeid i Eidskog kommune.

Prosjektet har hatt følgende problemstillinger:

- I hvilken grad har kommunen et tilfredsstillende overordnet beredskapsarbeid?
- I hvilken grad er det en klar og tydelig ansvars- og oppgavefordeling i beredskapsarbeidet?
- I hvilken grad har kommunen vært i stand til å håndtere en pandemi?

Konklusjon

For problemstilling 1, konkluderer revisjon med at Eidskog kommune har en del ting på plass, men at det finnes forbedringspunkter. Se rapporten side 45, for utdypende forklaring på disse punktene.

I følge revisjonens konklusjon for problemstilling 2 gjøres det også mye bra arbeid med beredskapsplanen, og med varslingslister. Likevel har kommunen forbedringspotensiale. Dette med tanke på oppdatering av delberedskapsplaner, opplæringssystemer, ansvarsfordeling, så vel som beredskap på IT-sikkerhet og hacking. For utdypende informasjon om punktene for problemstilling 2, se side 47 i rapporten.

Videre følger problemstilling 3, hvor revisjon konkluderer med at kommunen har gjort mye bra arbeid i pandemihåndteringen. Revisjon har sett at kommunen har etterlevd helsedirektoratets nasjonale veileder «Koronavirus-beslutninger og anbefalinger». I tillegg har Eidskog kommune etablert stasjon for grensetesting. Kommunen har også ivaretatt kommunens plikter rundt karantenehotell.

Konklusjonen er derfor at Eidskog kommune har jobbet godt under pandemien, også med de ekstraoppgavene de har blitt tildelt.

Revisjons anbefalinger

«Med bakgrunn i revisors vurderinger og konklusjoner anbefaler vi at Eidskog kommune bør fokusere på disse tre tema: intern kontroll, kommunens risiko- og sårbarhetsanalyser, og

kommunens beredskapsplaner.»

For utdypende forklaringer på anbefalingene, se side 48-49 i rapporten.

Revisjonen legger frem rapporten i møtet, og kommunedirektøren er invitert til saken.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Kristoffer Myklebust Svendsen holdt en presentasjon av rapporten.

Kontrollutvalget er veldig fornøyd med rapporten som er forelagt dem og takker Revisjon Øst for godt arbeid. Rapporten gir et godt grunnlag for den kommende revisjonen av den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Beredskap** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Beredskap** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 01.11.2022

[Lagre]

Sak E-26/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2022	26/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Det var ingen forslag til vedtak.

Møtebehandling

Votering

Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]