

# MØTEPROTOKOLL

## Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

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

**Tilstede:** Viggo Fossheim (SP - KS) - leder  
Randi Anita Aune Fjeldskogen (Frp)  
Jan Arne Storvik (AP - KS)  
Kari Logna Grani Kalland (SV)

**Møtende  
varamedlemmer:** Sverre Holm (H)

**Forfall:**

**Andre:** Ordfører Kamilla Thue til sak 02/22  
Rådmann Trond Stenhaug til sakene 03-05/22  
Revisjon Øst IKS til sak 07/22

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Eskil Kristiansen

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">1/22</a>	19/00014-33	Sak E-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	3
<a href="#">2/22</a>	18/00068-46	Sak E-02/22 Samtale med ordfører	5
<a href="#">3/22</a>	18/00063-116	Sak E-03/22 Samtale med rådmann	6
<a href="#">4/22</a>	18/00063-117	Sak E-04/22 Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	8
<a href="#">5/22</a>	18/00017-66	Sak E-05/22 Oppfølging - Årsavslutningsbrev, jf. sak E-31/21	9

<a href="#">6/22</a>	18/00002-19	Sak E-06/22 Kontrollutvalgets årsrapport	10
<a href="#">7/22</a>	18/00013-120	Sak E-07/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	11
<a href="#">8/22</a>	18/00013-121	Sak E-08/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	13
<a href="#">9/22</a>	18/00013-128	Sak E-09/22 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring 2022	15
<a href="#">10/22</a>	18/00013-122	Sak E-10/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskap- og forvaltningsrevisjon for 2021	16
<a href="#">11/22</a>	18/00091-56	Sak E-11/22 Eventuelt	17

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**

### **1/22 Sak E-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022	1/22

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

#### ***Orienteringssak fra sekretariatet:***

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

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget gav hverandre en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.



## **2/22 Sak E-02/22 Samtale med ordfører**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022	2/22

### **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**

Følgende temaer ble berørt under samtalen med ordføreren:

- Administrasjonen er belastet av ulike forhold, blant annet COVID-19 situasjonen.
- Folkeavstemming om eventuell oppdeling av Innlandet fylkeskommune.
- Viktig at kommunen legger rette for folkeavstemmingen, gi bistand til de som trenger det ettersom den er digital.
- Debatt om fylkesstruktur.
- Konesjonssaken rundt Nordfjeld gård.
- Mediesaker.
- Nye arbeidsplasser i Eidskog kommune kan lede til befolkningsvekst.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

## **3/22 Sak E-03/22 Samtale med rådmann**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022	3/22

### **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 åpne 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**

Følgende temaer ble berørt under samtalen med rådmannen:

- Økonomi
- Viktig å finne en god balanse mellom økonomiske rammer og ambisjoner i en krevende økonomisk tid.
- Gode prosesser i kjernetjenestene.
- Viktig å omfordele oppgaver og engasjementer, man kan ikke prioritere alt.
- Gjeldsgrad ikke i tråd med måltall.
- Nytt beredskapssenter.
- Fortsatt fokus på plansammenheng og strategi – helhet og langsiktighet.
- Befolkningsutvikling – Flere eldre og færre yngre

- Endringer i utgiftsbehov – Synkende i grunnskole og barnehage og økende i pleie og omsorg.
- Anmeldelser og varslinger
- Ingen nye anmeldelser eller varslinger.
- Oppfølging av KS-saker
- Budsjett er hovedfokus, ingen andre nye saker.
- Sykefravær
- Rådmannen gjennomgikk sykefraværet i kommunen.
- Eidskog kommune har relativt lavt sykefravær til tross for pandemi.
- COVID-19 pandemien
- Utfordringer knyttet til pandemien ble diskutert.
- Forhåpentligvis lettelse på tiltak i nærmeste fremtid.
- Eidskog kommune har hatt god kontroll på smitten. Gode rutiner for smittesporing.

Spørsmål fra KU:

- Utvalgsmedlem Sverre Holm kom med spørsmål til rådmannen om hvorfor konsesjonssaken knyttet til Nordfjeld gård var unntatt offentlighet i Eidskog.
- Rådmannen svarte at dette var knyttet til en misforståelse internt i saksbehandlingen, og at saken ikke skulle vært unntatt offentligheten. Etter forespørselen fra utvalgsmedlem Holm ble saken gjort offentlig.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

## **4/22 Sak E-04/22 Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022	4/22

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

### **Saksframstilling:**

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av rådmannen, samt informasjon om hvilke rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene.

Kontrollutvalget vurderer også behovet/ønsket om undersøke hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

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

### **Møtebehandling**

Anita Duelien Slåen fra dokumentsenderet gav en gjennomgang av rutinene i administrasjonen for oppfølgingen av politiske vedtak.

Kontrollutvalget ønsker å få listen med kommunestyrevedtak oversendt i excel for bedre navigering i dokumentet.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.



## **5/22 Sak E-05/22 Oppfølging - Årsavslutningsbrev, jf. sak E-31/21**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022	5/22

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

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

### **Saksframstilling:**

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

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

### **Møtebehandling**

Rådmannen gav kontrollutvalget en orientering i saken.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

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

## **6/22 Sak E-06/22 Kontrollutvalgets årsrapport**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022	6/22

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

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

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget gjennomgikk årsrapporten fra 2021.

Utvalget mener at det burde nevnes under medlemmer at utvalgmedlem Sidsel Mobrenna gikk bort i slutten av desember.

### **Votering**

Det var et annet forslag til vedtak. Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalgets årsrapport, med de endringer som fremkom i møtet, for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport, med de endringer som fremkom i møtet, for 2021 til orientering.



## 7/22 Sak E-07/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022	7/22

### Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 orientering.

### Saksframstilling:

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

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

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2021. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Eidskog kommune et merforbruk på 40,50 timer og blir belastet med kr 41 511 pr. 31.12.21.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

### Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst IKS Morten Alm Birkelid gjennomgikk statusrapporten. Ingen bemerkninger fra KU.

### Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 orientering.

## **8/22 Sak E-08/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022	8/22

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

### **Gjennomførte kontroller:**

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

#### ***Attestasjon og anvisning knyttet til:***

- *innkjøp – elektroniske og manuelle bilag*
- *variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag*
- *sosiale utbetalinger*

#### ***Avstemminger og kontroller knyttet til:***

- *bank*
- *skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykelønn*
- *filoverføringer brukerbetalinger fra forsystem til fakturering*

#### ***I tillegg har revisjonen kontrollert om:***

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

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

### **Møtebehandling**

Daglig leder i Revisjon Øst IKS Morten Alm Birkelid gav en gjennomgang av interimrapporten.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

## **9/22 Sak E-09/22 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022	9/22

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

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

### **Saksframstilling:**

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering 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.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget gjennomgikk habilitetserklæringene fra de oppdragsansvarlige revisorene i Revisjon Øst IKS.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

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



## **10/22 Sak E-10/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskap- og forvaltningsrevisjon for 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022	10/22

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

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

### **Saksframstilling:**

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget gjennomgikk veilederen fra NKRF og de vurderingene som fremkommer av skjemaet.

### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

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

## **11/22 Sak E-11/22 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	27.01.2022	11/22

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Saksframstilling:**

#### **Møtebehandling**

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse:

- Konferansen blir digital pga. pandemien.
- Konferansen blir gitt ut i opptak til de påmeldte.
- Kontrollutvalget ønsket et referat fra de påmeldte ved neste møte.

#### **Votering**

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget får referat av Kontrollutvalgskonferansen fra de påmeldte under neste kontrollutvalgsmøte.