

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 13.10.2022 kl. 08:30 – 13:30

Sted:

Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Viggo Fossheim (SP) – leder
Sverre Holm (H) - nestleder
Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP)
Kari Grani Kalland (SV)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: Jan Arne Storvik (AP)

Andre: Ordfører Kamilla Thue til sak 38/22
Rådmann Trond Stenhaug til sak 35/22
Revisjon Øst IKS til sakene 36-37/22

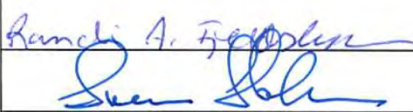
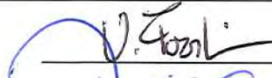
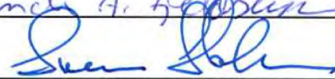
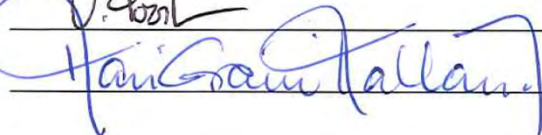
Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
34/22	19/00014-42	Sak E-34/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
35/22	18/00063-123	Sak E-35/22 Samtale med rådmann	09.15	Rådmann
36/22	18/00013-145	Sak E-36/22 Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) 2022	10.00	Revisjon
37/22	18/00012-139	Sak E-37/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022	10.30	Revisjon
		LUNSJ	11.00	

38/22	18/00068-58	Sak E-38/22 Samtale med ordfører	11.30	Ordfører
39/22	18/00013-146	Sak E-39/22 Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst	12.15	
40/22	18/00034-17	Sak E-40/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023	12.45	
41/22	18/00091-64	Sak E-41/22 Eventuelt	13.15	

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-34/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	34/22

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: 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 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 endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak E-35/22 Samtale med rådmann

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	35/22

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

Økonomi: Tertialrapport 2 skal behandles 25. oktober.

Året 2022 ble ikke som forventet – renteøkning, økte strømutfgifter, lønnsjusteringer.

Utvalgene jobber hardt for å prøve å finne tiltak som monner. Fortsatt stor usikkerhet på hva kommunen vil få refundert fra staten når det gjelder covid/flyktningmottak

Det økonomiske handlingsrommet blir lite i årene fremover.

Ingen nye *anmeldelser eller varslinger* siden sist.

Sykefraværet har også gått litt ned den siste perioden. Eidskog kommune har fortsatt den beste situasjonen i regionen.

- Bosetting av flyktninger – 36 (1 over vedtatt). Flere i gang med forberedelser til å komme ut i jobb
- Beredskapsuke – slutten av oktober.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

[Lagre]

Sak E-36/22 Plan for forenklet etterlevelsesk kontroll (FELK) 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	36/22

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 etterlevelsesk kontroll.

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 2021-regnskapet, jf. sak E- 17/22 *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen"*. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2022 planlegges.

Revisjon Øst er invitert til å gi en orientering om saken.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor gikk gjennom planen for forenklet etterlevelsesk kontroll (FELK) for 2022.

Revisjon har utfra sin ROS-analyse valgt vederlag for opphold i institusjon som tema.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

[Lagre]

Sak E-37/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	37/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Eidskog kommune. Denne er relatert til budsjettet for 2022. 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 2022. 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:

- 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 2022 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2022) først når foregående år er ferdig (2021). 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.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor gikk gjennom revisjonsstrategien. Det var enkelte spørsmål fra utvalget, men ingen spesielle merknader.

En ryddig og god gjennomgang fra revisor.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering

[Lagre]

Sak E-38/22 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	38/22

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

- Økonomiske utfordringer – iverksatt enkelte tiltak (lysslukking), men prøver å finne kutt evt. smarte investeringer (bl.a. energieffektivisering) på alle områder
- Møte med alle utvalgsledere for å engasjeres/involveres i budsjettarbeidet – positivt med bred politisk forankring
- Eierskapsstyring i fokus
- GIVAS – nødvendige kostnader med renseanlegget
- Besøk i Brüssel
 - klima/miljø – forvaltning av skogressursene relevant for Eidskog
 - jernbane/vei; Oslo-Stockholm må med i TNT
 - interreg-prosjekter – håper på bedre nytte for grenseområdene
- Viktig med utvikling og investeringer med tanke på en reell fremtid i kommunen – ikke kun bruke alle midler på drift

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak E-39/22 Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	39/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2023.

Tjeneste	Timer 2023	Timer 2022
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	525	575
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	125
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	15	25
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	700	760
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	45	45
7 Forvaltningsrevisjon	300	300
8 Eierskapskontroll	50	50
SUM 6-8	395	395
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	70
SUM TOTALT	1 165	1225

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak 40/22 bygger på denne oppdragsavtalen.

Oppdragsavtalen legges frem for godkjenning i dag og signeres av utvalgsleder.

Møtebehandling

Forslag til oppdragsavtale 2023 ble gjennomgått og diskutert i forrige møte i kontrollutvalget.

Avtalen ble formelt godkjent og signert av utvalgsleder.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.

[Lagre]

Sak E-40/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	40/22

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 2023.

	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	122 000
Sekretariatet	244 000
Revisjonen	1 281 500
Totalt	1 647 500

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2023.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes 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.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2022, men det er oppjusterte satser fra 1.1.23. Godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra stortingsrepresentantens lønn. Vi har budsjettert med 7 møter i 2023.

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

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	85%	904 670,-
---	-----	-----------

Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	0,15%	1 357,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	3 %	27 140,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKRF), 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 og 2022 ble konferansen avholdt digitalt, men det planlegges igjen fysisk konferanse i 2023.

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/fagdager.

Sekretariatsfunksjonen

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

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 19.09.22, sak R-05/22. Vedtatt budsjett og økonomiplan følger som vedlegg 1 til saken.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr. 3 155 000. For Eidskog kommune sin del blir betalingen 3 000,- mer enn for 2022. 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 kommune fikk refundert kr. 1.300,- i 2022 etter beregnet medgått tid i 2021.

Inkludert i sekretariatstjenesten 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 kommuneregneskapet, 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 granskingsoppgaver 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. Dette er et foreløpig forslag. Den endelige oppdragsavtalen behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2022 (etter at KS har behandlet budsjettet).

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møte 29.9.22, jf. vedlegg 2 til saken. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2023 for Eidskog kommune sin del bli kr 1 281 500,- mot kr. 2 086 250,- i 2022.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2023	Budsjett 2022
Godtgjørelser kontrollutvalget	83 000	79 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
Tapt arb.fortj.	6 000	
Abonnementer/medlemskap	2 500	2 000
Møteutgifter	4 500	2 000
Kurs	23 000	21 000
Sum	122 000	107 000
Ramme for Konsek	244 000	241 000
Ramme for Revisjon	1 281 500	1 286 250
Samlet	1 647 500	1 634 250

Totalt er Eidskog kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2023 på **kr. 1 647 500,-** en økning på 0,8 % fra 2022.

Møtebehandling

Budsjettforslaget ble presentert av sekretariatsleder. Det var ingen spesielle merknader til forslaget.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2023.

	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	122 000
Sekretariatet	244 000
Revisjonen	1 281 500
Totalt	1 647 500

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2023.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

[Lagre]

Sak E-41/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	13.10.2022	41/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Kontrollutvalget har fått en henvendelse vedrørende legekantoret. Kontrollutvalget diskuterte saken.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtaket. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

[Lagre]