

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 25.01.2024 kl. 08.30 – 14.00
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Hege Bakke Andresen - leder
Geir Johnny Hesbøl - nestleder
Åse Skåningsrud
Jan Arne Storvik
Kari Logna Grani Kalland

Forfall:

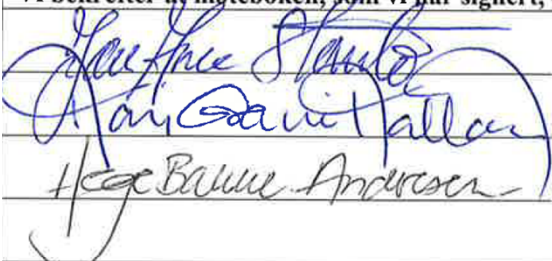

Andre: Ordfører til sak 2/24
Regnskapsrevisor Tove Brattli, Revisjon Øst til sakene 3-5/24
DL, Revisjon Øst til sakene 6-7/24
Økonomisjef L. Muri og arkivleder A. D. Slåen til sak 8/24

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/24	19/00014-57	Sak E-1/24 Referater og orienteringer	3
2/24	18/00068-70	Sak E-02/24 Samtale med ordfører	4
3/24	18/00013-174	Sak E-03/24 Orientering fra Revisjon Øst - Regnskap - Revisjonsstrategi 2023	5
4/24	18/00013-175	Sak E-04/24 Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023	7
5/24	18/00017-83	Sak E-05/24 Revisjonsrapport interim 2023	8
6/24	18/00013-176	Sak E-06/24 Revisors uavhengighetserklæringer 2024	9

7/24	18/00013-179	Sak E- 07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023	10
8/24	18/00063-144	Sak E-08/24 Samtale med kommunedirektør	11
9/24	18/00091-79	Sak E - 09/24 Eventuelt	13

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-1/24 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024	1/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Møtebehandling

Medlemmene refererte fra de politiske utvalgene som har hatt møter siden sist.

Budsjettmøtet 19. desember var siste kommunestyremøtet.

FMS – kun referatsaker

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak E-02/24 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024	2/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Møtebehandling

Delegeringsreglement skal gås gjennom – også en helhetlig gjennomgang.
Ønske om åpenhet – saker som har interesse, bør være på sakslista i KS.

Budsjett og reglement for IKS skal ifølge kommunens eget reglement, diskuteres i KS. Det har ikke vært praksis. Eidskog har i lang tid etterspurt den selskapsgjennomgangen som ble vedtatt at skulle gjennomføres for IKS i regionen.

Økonomien for Eidskog er bekymringsfull.

Det nasjonale inntektssystemet: stor møteaktivitet, synliggjøring, men store ulikheter på hvordan kommunene og regionene engasjerer seg. Både Sverige og Danmark har full skatteutjevning. Sosiale utgifter burde telle mer i systemet.

Forslaget om endring av skolestrukturen; trolig ikke flertall i KS til å vedta nedlegging av Magnor skole, men vil kanskje komme vedtak om nye utredninger.

Spaden endelig i jorda for bygging av grensepolitistasjonen.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak E-03/24 Orientering fra Revisjon Øst - Regnskap - Revisjonsstrategi 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024	3/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjons redegjørelse til orientering

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Tove Brattli, Revisjon Øst, møtte til saken.

- Rammer for Revisjon Øst IKS med sine 16 kommuner
- Avgir om lag 100 revisjonsberetninger årlig – team på 13 personer
- Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon – påseansvaret om revisjons kvaliteter og habilitet, uttalelse om årsregnskap og årsberetning og påse at revisors påpekninger blir rettet eller fulgt opp
- Regnskapsrevisjon i kommunene; årsregnskapet og FELK (forenklet etterlevelseskontroll)
- Revisjon har en rekke attestasjonsoppdrag – kontrollutvalget har ingen direkte rolle i tilknytning til disse
- Engasjementsbrev (normalt hvert 4. år) og årlige uavhengighetserklæringer
- **Revisjons årshjul** – rapportering til kontrollutvalget
 - Revisjonsstrategi – presenteres normalt på høsten, men senere ved valgår
 - Årsavslutning – revisjonsberetning/årsavslutningsbrev/nummererte brev
 - Forenklet etterlevelseskontroll (FELK) – kan også bli nummererte brev
- Avgrensning av regnskapsrevisjon – revisjon kontrollerer ikke alt – sjekker for eksempel ikke realismen i budsjett
- Revisjonsprosessen – hva gjør vi? Opparbeide forståelse av kommunenes virksomhet – stort felt med mange ulike virksomheter – overordnet vurdering av *risiko for vesentlig feil i årsregnskapet* - identifisering av risiko
- Risikovurderingsprosess – risikovurderingshandlinger
- Vurdere risiko og angrepsvinkel for sentrale transaksjonsklasser

Risikoanalyser; risikograd, likviditetsgrad, lånefinansiering, rente og av avdragsbelastning, egenkapitalgrad, ubrukte lånemidler og ubundne fond

Møtet ble lukket under temaet *Identifisert risiko*, jf. kommuneloven § 11-5, 3. ledd litra b

Kontrollutvalget takket for orienteringen.

Votering

Sekretariatet hadde uteglemt forslag til vedtak i innkallingen, men vedtaket er standard for denne årlige orienteringssaken.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjons redegjørelse til orientering

[Lagre]

Sak E-04/24 Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024	4/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor skal se etter om **kommunens økonomiforvaltning** i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. kommuneloven § 24-Økonomiforvaltning er regulert i kommuneloven kap. 14

Forenklet etterlevelseskontroll innebærer begrenset ressursbruk

- Enklere kontrollhandlinger
- Moderat sikkerhet

Rapporterer funn på manglende etterlevelse

- Konkluderer ikke på hvorvidt kommunen overholder bestemmelser og vedtak

Skriftlig rapportering til kontrollutvalget innen 30. juni.

Risiko- og vesentlighetsvurdering – revisjonen har risikovurdert:

1. Reiseregninger, krav spesifisering, satser og dokumentasjon - sannsynlig og alvorlige konsekvenser (vurdert gult)
2. Startlån – mindre sannsynlig, men alvorlige konsekvenser (merket grønn)
3. Attestasjon og anvisning iht fullmakt ved innkjøp – sannsynlig, men mindre alvorlige konsekvenser (vurdert grønt)

Revisjon har valgt nr. 1 Reiseregninger. Kontrollspørsmål:

- Er reiseregninger via Visma net.Expense iht. krav spesifisering, satser og dokumentasjon iht. gjeldende regelverk?

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

[Lagre]

Sak E-05/24 Revisjonsrapport interim 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024	5/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Møtebehandling

I hovedsak mener revisjon at kommunes interne kontroll med noen unntak fungerer tilfredsstillende:

- Arbeidsdeling utbetaling bank. Kommunen har ikke 2-trinn godkjenning for betaling bank. Samme person har også fullmakt betaling bank – øker risikoen for misligheter ved bankbetaling
- Attestasjonsleddet er sløffet i Visma Timelønn og Visma Expense
- Avstemming skatt og arbeidsgiveravgift – mange på underdokumentasjon
- Opprinnelig budsjett i henhold til kommunestyrets vedtak
- Oppfølging etterlevelse av prinsippet om skillet mellom drift og investering

Frist for avleggelse av årsregnskapet er 22. februar og revisjonsberetning 15. april.

Kontrollutvalget merker seg revisjons anbefaling når det gjelder 2-trinn bankbetaling. Ingen bør være tildelt flere roller her, ikke minst av hensyn til den ansatte selv hvis feil skulle oppstå.

Votering

Det ble fremmet forslag om endret vedtak, tilføyd punkt 2.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
2. Kontrollutvalget påpeker viktigheten av å etablere elektronisk 2-trinn bankbetaling for å sikre tilstrekkelig arbeidsdeling, herunder at den som har godkjenning for betaling bank, ikke i tillegg kan avstemme bank

[Lagre]

Sak E-06/24 Revisors uavhengighetserklæringer 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024	6/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2024 til orientering.

Møtebehandling

DL Revisjon Øst redegjorde kort for saken.

Uavhengighetserklæringene er vedlagt innkallingen. Disse legges frem som del av kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjon.

Ingen merknader til denne orienteringssaken.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2024 til orientering.

[Lagre]

Sak E-07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024	7/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 til orientering.

Møtebehandling

DL, Revisjon Øst, redegjorde for ressursbruken i henhold til oppdragsavtalen for 2023. Eidskog kommune har et betydelig mindreforbruk knyttet til forvaltningsrevisjon.

Utvalget diskuterte muligheten for å be kommunestyret om å få overført ubrukte midler til 2024, men kom frem til at det neppe vil være mulig å bruke særlig mer ressurser til revisjonsprosjekter enn hva som allerede er vedtatt i budsjettet for 2024. Kontrollutvalget må først utarbeide og foreslå ny plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som kommunestyret deretter må vedta. Det foreligger også et prosjekt (NAV) som er påbegynt, og som vil bli ferdigstilt i løpet av året.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 til orientering.

[Lagre]

Sak E-08/24 Samtale med kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024	8/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Møtebehandling

Rådmannen hadde meldt mulig forfall, men økonomisjef Line Fjeld Muri møtte til saken.

Økonomi:

Ingen tall å presentere for 2024 ennå. FMS ønsker rapportering om forbruk for hver virksomhet fremover (tidligere helhetlig).

Regnskap 2023: vi mangler fortsatt noen inntektsposter som vil være avgjørende for hva vi ender på. 2. tertial viste om lag et merforbruk på kr. 40 mill. Alt dette klarer vi ikke å dekke inn i 2024 ved bruk av disposisjonsfondet, og da må det dekkes inn i 2025, jf. kommunelovens krav.

Ingen nye tilsynssaker, ingen anmeldelser eller varslinger. Varslede tilsyn fra Arbeidstilsynet er utsatt til mars. I tillegg et varslet tilsyn fra Statsforvalteren knyttet til medisinbruk.

Sykefraværet har gått litt opp siden 2022 – 8,9 % for hele kommunen i 2023.

Barnehageloven § 11 (lik behandling): ad kommunens praksis om å godkjenne plasser for private barnehager for 1 år av gangen. Bruker midlertidige godkjenninger for å kunne utjevne behovet, jf. barnehageloven § 14. Denne bestemmelsen gjelder kun Ukrainske flyktninger. Saken er imidlertid oversendt Statsforvalteren for klagebehandling og kontrollutvalget avventer klagevedtaket før de eventuelt følger opp saken videre.

Nabovarsel vedr. sentrumsutvikling/bygging av lekeplass:

- spesielle regler for plansaker/reguleringsendringer, varsel om endring erstatter nabovarsel
- kun gitt en *mundlig* tillatelse fra grunneier til å bygge, ingen avtale om leie, salg eller ekspropriasjon
- hatt et møte med Sentrumsgården 18. januar

Kontrollutvalget takket for orienteringen fra økonomisjefen.

Arkivleder Anita Duelien Slåen møtte på kort varsel for å kunne si noe om rutiner om kommunens postliste og journalføring. Nå ligger postlista ute i 2 år (tidligere 1 år) og dette er en forbedring for allmennhetens innsynsmulighet.

Kontrollutvalget har stilt spørsmål ved at man iblant ikke finner igjen dokumenter på postlisten:

– kan være dokumenter som tilhører en annen saksbehandler eller helt andre saker og vil da bli flyttet. Det kan være forklaringen på hvorfor man ikke finner et dokument der det lå tidligere.

Arkivleder viste utvalget om hvordan man kan søke etter saker i det nye systemet.

Utvalget takket for orienteringen.

Votering

Det ble fremmet forslag om endret vedtak, dvs. rådmannen byttes ut med administrasjonen.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra administrasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak E - 09/24 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2023-2027	25.01.2024	9/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Det var ingen saker under Eventuelt.

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]