

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 25.05.2023 kl. 08:30 – 15:00
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

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

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

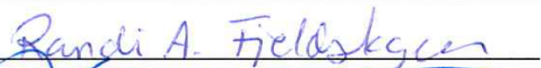
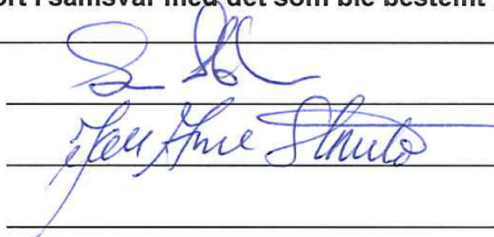


Andre: Ordfører Kamilla Thue til sak 18/23
Økonomisjef Line Fjeld Muri til sakene 20 - 22/23
Revisjon Øst IKS til sak 21/23 og 22/23
Daglig leder Vilja AS, Lars Erik Brenna til sak 25/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
18/23	18/00068-63	Sak E-18/23 Samtale med ordfører	08.30	Ordfører på teams
19/23	19/00014-49	Sak E-19/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	09.15	
20/23	18/00063-134	Sak E-20/23 Samtale med rådmann	09.45	Rådmann eller den han delegerer

21/23	18/00017-77	Sak E-21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning	10.30	Rådmann eller den han delegerer Revisjon
		LUNSJ	11.15	
22/23	18/00017-78	Sak E-22/23 Årsavslutningsbrev	11.45	Rådmann eller den han delegerer Revisjon
23/23	18/00063-135	Sak E-23/23 Orientering fra admin. vedrørende IKT-sikkerhet	12.15	Admin.
24/23	18/00091-71	Sak E-24/23 Eventuelt	13.00	
25/23	20/00001-14	Sak E-25/23 Orientering/befaring hos Vilja AS	13.15	Daglig leder Vilja AS

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-18/23 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	18/23

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

Ordfører deltok på teams.

- Telemarksforskning – går gjennom hele organisasjonen for å se hvordan vi kan effektivisere driften vår
- Det nye kjøkkenet på sykehjemmet – tilbud innenfor budsjett er kommet, satser på oppstart rett over sommeren
- Beredskapssenteret – åpner 8. juni

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak E-19/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	19/23

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 fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Møtebehandling

Det ble gitt en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene.

FMS: The Pluss venneforening med kommunen – avtalen inneholder bla. fremtidige forpliktelser for kommunen når det gjelder driftskostnader av aktivitetsparken (skjøtselsplan). Avtalen er ikke politisk behandlet

Oppvekst: oppvekststrukturen – fremtidens struktur ble diskutert utfra demografien i kommunen, arbeid med Fritidsklubb, midlertidig ansettelse av rektor ved Skotterud barneskole (stillingen foreløpig ikke utlyst)

Helse: to møter siden sist: kun orienteringssaker i mars, i april var det sak om FACT (lavterskel psykiatri) samarbeidsavtale med flere kommuner hvor Nes skal være vertskommune,

KS: handlingsplan for spredt avløp ble vedtatt, historien rundt ESAS, vannforsyning på Åbogen, dårlig kvalitet fra det lokale vannverket – inngår en avtale slik at de nå får vann fra Granli

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak E-20/23 Samtale med rådmann

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	20/23

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 åpnede 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 etterstrebtes 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.

Rådmann har meldt forfall i saken, men den han delegerer stiller til sak.

Møtebehandling

Økonomisjef Line Muri møtte til saken.

Sykefravær:

fra januar til april, samlet 9,00 % - tilsvarende 10,1 % i samme periode i fjor

Økonomi:

økonomisk oversikt per april – vi ligger om lag på budsjett

lønnsutgifter – relativt store avvik innen helse og oppvekst, vi har nå relativt mange vakante stillinger for å se om vi klare innsparinger
kjøp av varer og tjenester – et avvik pr. i dag, men vil det komme tilskudd
sosiale utgifter – ser et merforbruk hver måned (nasjonal utfordring)
rentesituasjonen – en utfordring, vanskelig å vite hva som skjer med renta med tanke på nye låneavtaler
investeringer – infrastrukturtiltak, brannstasjon, Herredshuset, låneopptak med kr. 35 mill. er gjennomført
lønnsoppgjøret – en ekstra utfordring blir økt premierregulering til KLP, herunder økte pensjoner

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra økonomisjefen til orientering.

[Lagre]

Sak E-21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	21/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommune årsregnskap og årsberetning for 2022, 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 2022. For regnskapsavslutningen for 2022 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

«Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.»

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

Eidskog kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

Møtebehandling

Økonomisjef Line Muri og regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten møtte til saken.

Netto driftsresultat	– 28,5 mill.
Netto bruk/avsetning fond	+ 9,7 mill.
Bokført merforbruk	- 18,8 mill.

Merinntekter ramme/utjevning	5,4 mill.
Merinntekt skatt	13,1 mill.
Integreringstilskudd	10,1 mill.
Merinntekter netto finansposter	14,2 mill.

Lavere refusjoner ressurskrevende -16,2 mill.

Merutgifter lønn/pensjon/sos.utg.	41,2 mill.
Merutgifter drift (bl.a. energi)	12,7 mill.
Sosialstønad	1,8 mill.
Renteøkninger	1,7 mill.

Investeringer: udekket beløp til fremføring i 2023 på 2,0 mill.

De største utfordringene kom i siste tertial – da steg rente, energikostnader, prisstigning m.m. Var veldig vanskelig å forutse at det negative resultatet skulle bli så stort

Vi må flytte ressurser fra oppvekst til helse- og omsorg, ellers er snart disposisjonsfondet vårt brukt opp=ROBEK.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommune årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

[Lagre]

Sak E-22/23 Årsavslutningsbrev

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	22/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigeres i 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Eidskog kommunes regnskap i 2022.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmann eller den han delegerer er til stede under behandlingen.

Møtebehandling

Økonomisjef Line Muri og regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten møtte til saken.

De ulike punktene i årsavslutningsbrevet ble gått gjennom av revisor med påfølgende merknader/kommentarer fra økonomisjefen.

Kontrollutvalget takker for en god gjennomgang.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

[Lagre]

Sak E-23/23 Orientering fra admin. vedrørende IKT-sikkerhet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	23/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering vedr. IKT-sikkerhet i kommunen, og vi har bedt rådmann eller den han delegerer om å komme og orientere i saken.

Møtebehandling

Informasjon fra IT-ansvarlig i kommunen, Tom S. Bjørk. En del av opplysningene som ble gitt er unntatt offentlighet, og møtet ble lukket i denne saken, jf. offentleglova § 11-5, 3. ledd.

Leder på digitaliseringsavdelingen, Anita Duelien Slåen, ga også litt informasjon. Alle ansatte gis nå kurs i bl.a. grunnleggende personvern gjennom KS-læring

Revisjon Øst var også tilstede under saken. Kontrollutvalget vil ta en vurdering i neste møte (over sommeren) om de ønsker å bestille en prosjektplan for forvaltningsrevisjon knyttet til IT, eller om det er et annet tema som bør prioriteres.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

[Lagre]

Sak E-24/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	24/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Det var ingen saker under eventuelt.

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]

Sak E-25/23 Orientering/befaring hos Vilja AS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	25.05.2023	25/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for befaringen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om virksomheten i selskapet Vilja AS.

Kontrollutvalget får en befaring og en orientering om selskapet av daglig leder, Lars Erik Brenna.

Møtebehandling

Kontrollutvalget ble møtt av daglig leder som ga en generell orientering om virksomheten. Terje Granheim deltok også i møtet.

Utvalget ble deretter gitt en befaring rundt på bedriften.

Kontrollutvalget takker for en god orientering og flott befaring.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget takker for befaringen og tar saken til orientering.

[Lagre]