

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.02.2023 kl. 08.30 – 15.30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00087

Tilstede: Viggo Fossheim (Senterpartiet-KS),
Randi Anita Aune Fjeldskogen (Frp),
Jan Arne Storvik (Arbeiderpartiet -KS),
Kari Logna Grani Kalland (Sosialistisk venstre parti),
Sverre Holm (H)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Ordfører Kamilla Thue til sak 02/23
Rådmann Trond Stenhaug til sakene 03/23 og 04/23
Revisjon Øst IKS til sakene 05 - 07/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

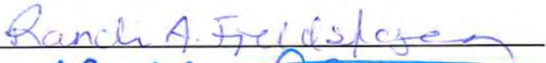
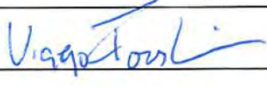


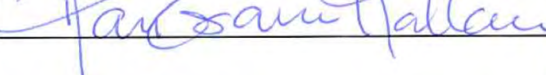
SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/23	19/00014-45	Sak E-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	3
2/23	20/00001-10	Sak E-02/23 Samtale med ordfører	4
3/23	18/00063-127	Sak E-03/23 Samtale med rådmannen	5
4/23	18/00063-128	Sak E-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak (status) og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	7

5/23	18/00013-154	Sak E-05/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	9
6/23	18/00013-155	Sak E-06/23 Oppdragsansvarlige revisorerers habilitetserklæring for 2023	11
7/23	18/00017-71	Sak E-07/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	12
8/23	18/00013-156	Sak E-08/23 Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	14
9/23	18/00002-27	Sak E-09/23 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	16
10/23	18/00091-67	Sak E-10/23 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 www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak E-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2023	1/23

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 Fosshem

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 utvalgene.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak E-02/23 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2023	2/23

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

- To FMS-møter – sammen med helse- og omsorg
- Tjenestebeskrivelse – viktig med kommunikasjon
- Stortingsbesøk i dag – besøke ulike virksomheter, bl.a. grensesamarbeidet
- Planene for tomte til den gamle barnehagen – arkitekter skisserer forslag
- Bygging av nytt kjøkken på Helsetunet
- Skjevfordeling – forskjellen i kommune-Norge øker

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til annet vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak E-03/23 Samtale med rådmannen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2023	3/23

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:

- o Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- o 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.*
- o Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- o Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- o 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

- Redegjørelse for budsjettsituasjonen.
- Ingen nye anmeldelser eller varslinger.
- Tilsyn – kommunen selv initiert et tilsyn innenfor helse/omsorg på bakgrunn av en konkret hendelse
- Helseavtale – tilskuddsavtale med Husbanken (velferdsteknologi)
- Beredskap
 - en ny situasjon etter krigens utbrudd
- Bosetting av flyktninger. 43 bosatte i fjor. Vedtatt 45 nye bosettinger.
- IT-sikkerhet – mer bekymring enn tidligere, digitale trusler og risiko øker
- Ny plan for kriseledelse (jf. revisjonsrapport Beredskap), øvelse i april (Statsforvalteren). KU ønske om å ha med observatør på øvelsen.

- Inntekstsystemutvalget NOU 2022:10 – Eidskog er en av taperne – sammen med mange distriktskommuner – i et slikt system. Skjevhetene i kommunene vil bli svært store, særlig innen pleie og omsorg basert på endringer i ulike indikatorer

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

[Lagre]

E-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak (status) og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2023	4/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken 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.

I sitt møte i januar 2022 fikk kontrollutvalget en generell redegjørelse fra leder på dokumententeret når det gjaldt rutinene i administrasjonen for oppfølgingen av politiske vedtak. Kontrollutvalget var fornøyd med orienteringen, men uttrykte ønske om å få listen med kommunestyrevedtak oversendt i Excel for bedre navigering i dokumentet.

Det er ikke behov for noen ny gjennomgang av selve systemene og rutinene, men kontrollutvalget vil gjerne ha en statusorientering når det gjelder oppfølgingen av de politiske sakene og ha mulighet til å stille eventuelle spørsmål.

Vi har invitert rådmann Trond Stenhaus til saken.

Møtebehandling

Rådmann og leder på Digitaliseringsavdelingen møtte til saken.

- Verbalpunktene 2021 som skulle gjelde for 2022 – vanskelig å finne disse igjen i vedtakene. Rådmannen viser til at man normalt ikke vil finne igjen disse i en konkret sak. Tertialrapport og årsrapport gir oversikt om oppfølging til FMS og KS.
- E-bevis (sjekk av leverandører av tjenester). Brukes ikke i Eidskog i dag, men administrasjonen sjekker opp.
- Sak tatt u.off. på vedtakslisten trolig med begrunnelse «forretningshemmeligheter». Men nå er hele vedtaket tatt u.off – admin. sjekker opp, trolig en systemfeil.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

[Lagre]

Sak E-05/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2023	5/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2. halvår 2022, pr. 31.12.22

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

Revisjon av kommunens årsregnskap

Attestasjoner og revisjonsuttalelser

Revisjon av beboerregnskap

Veiledning/bistand

Etterlevelseskontroll

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontroll

Annet

Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken i Eidskog kommune pr. 2. halvår 2022.

I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Eidskog et merforbruk og blir debitert (belastet) med kr. 148.573,- pr. 31.12.22.

Møtebehandling

Daglig leder, Revisjon Øst, redegjorde for saken og ressursbruken.

Det er brukt noe mer på forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll enn oppdragsavtalen 2022 skisserte. Hvis man ser på samlet tidsbruk de siste tre årene, ligger man likevel godt innenfor rammen.

Ingen spesielle merknader fra kontrollutvalget.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om annet vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 til orientering.

[Lagre]

Sak E-06/23 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2023	6/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eidskog kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2023, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egnevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad 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

Daglig leder i Revisjon Øst redegjorde kort for saken.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2023 til orientering.

[Lagre]

Sak E-07/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2023	7/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2022, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Denne rapporten er sendt til rådmannen med kopi til kontrollutvalget.

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

Avstemming og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

Med unntak av rutiner knyttet til attestasjon og anvisning og avstemming av skatt og arbeidsgiveravgift, mener Revisjon Øst at kommunens interne kontroll i det vesentligste fungerer tilfredsstillende. De har kommet med noen kommentarer til svakhetene og gitt noen anbefalinger.

Ansvarlig regnskapsrevisor i Revisjon Øst er invitert for å gi en orientering i saken. Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2022.

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst redegjorde for saken.

- Årshjul – ulik orientering og rapportering av regnskapsprosessen
- Interim – test av attestasjon og anvisning

- Fagsystemet Visma flyt timeplan – sektor skole

Det bemerkes at administrator både kan registrere, attestere og anwise bilag, herunder egen variabel lønn. Kontrollutvalget anbefaler at administrasjonen sammen med leverandør av systemet, tar en skikkelig gjennomgang av dette med rettigheter slik at utskrift av manuelle lister ikke blir nødvendig (samme utfordring innen sektor helse).

- Oppfølging etterlevelse av prinsippet om skillet mellom drift og investering – enkelte punkter fra revisor

Votering

Det ble fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
2. Det bemerkes at administrator både kan registrere, attestere og anwise bilag, herunder egen variabel lønn. Kontrollutvalget anbefaler at administrasjonen - sammen med leverandør av Visma-systemet, tar en skikkelig gjennomgang av rettigheter for attestering og anvisning av bilag.

[Lagre]

Sak E-08/23 Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2023	8/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22 (skjema)

Saksframstilling:

Som det går fra av kommunel. § 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. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og avtaler med revisor og at revisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3 (FOR-2019-06-17-904), jf. forskriften § 3 første ledd.

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 forskriften. 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 ovenfor revisjon anses på denne måten som dokumentert.

Møtebehandling

Vedlagt skjema ble gått gjennom.

Kontrollutvalget presiserer viktigheten av at det settes av god nok tid i kommunestyret når forvaltningsrevisjonsrapporter skal presenteres og at utøvende revisor får være til stede og presentere den.

Votering

Det ble ikke lagt frem forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.

[Lagre]

Sak E-09/23 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2023	9/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2022 skal behandles i det første møtet i 2023, og oversendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll (rådmannens/administrasjonens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

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

Utvalgsekretær gikk gjennom utkastet. Ingen spesielle merknader.

Votering

Det ble ikke fremmet endring av vedtak.

Vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

[Lagre]

Sak E-10/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2023	10/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Votering

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]

