

# MØTEPROTOKOLL

## Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 04.02.2021 kl. 08:30-15:00  
**Sted:** Teams-møte  
**Arkivsak:** 18/00087

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

Møtende  
varamedlemmer:

Forfall:

**Andre:** Ordfører Kamilla Thue til sak 2/21  
For rådmannen møtte økonomisjef og HR-sjef til sak 3/21  
Daglig leder Morten Almlid, Revisjon Øst IKS, til sakene 4/21 –  
7/21

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">1/21</a>	19/00014-21	Sak E-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
<a href="#">2/21</a>	18/00068-35	Sak E-2/21 Samtale med ordfører.	5
<a href="#">3/21</a>	18/00063-97	Sak E-3/21 Samtale med rådmannen	7
<a href="#">4/21</a>	18/00017-52	Sak E-4/21 Interimrapport 2020	9

<a href="#">5/21</a>	18/00013-88	Sak E-5/21 Oppdragsavtale 2021	11
<a href="#">6/21</a>	18/00013-89	Sak E-6/21 Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår	13
<a href="#">7/21</a>	18/00013-90	Sak E-7/21 Engasjementsbrev for Eidskog kommune	15
<a href="#">8/21</a>	18/00211-15	Sak E-8/21 Bestilling av FR i tråd med plan for 2021-2024	16
<a href="#">9/21</a>	18/00171-18	Sak E-9/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024	19
<a href="#">10/21</a>	18/00013-91	Sak E-10/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for RR og FR for 2020	21
<a href="#">11/21</a>	18/00013-92	Sak E-11/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	22
<a href="#">12/21</a>	18/00002-13	Sak E-12/21 Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	23
<a href="#">13/21</a>	18/00091-44	Sak 13/21 Eventuelt	24

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

<b>UNDERSKRIFTER:</b>
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.
_____
_____
_____
_____

<b>UTSKRIFTER:</b>
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på <a href="http://www.gs-iks.no">www.gs-iks.no</a> under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Saker til behandling**

### **Sak E-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021	1/21

### **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 Granli Kalland
  - Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen
  - Saker fra helse, omsorg og levekår: Sidsel Mobrenna
  - 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.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.gsi.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over tilsynssakene.

### **Møtebehandling**

Det ble gitt gjensidig orientering fra møter i de ulike utvalgene.

*Bakketun* – vært på dagsorden i KS tidligere - bør be om en orientering fra midl. leder, Ingar Høie på et møte i kontrollutvalget om hvordan det fungerer der. Sekretær tar kontakt.

Kontrollutvalget håper at neste møte kan bli fysisk. Det er viktig å ta situasjonen på alvor, og vi må selvsagt forholde oss til det kommunen bestemmer.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.



## **Sak E-2/21 Samtale med ordfører.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021	2/21

### **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**

- Det har vært en tung og vanskelig tid etter Kjell Ivar Pettersson sin bortgang.
- Covid-situasjonen: Nyttig informasjon etter Helse-møtet i går kveld. Vaksinasjonen har kommet i gang. Informasjon til innbyggerne er viktig – ikke alle besøker kommunens hjemmeside, så vi må også bruke andre kanaler – viktig tema på kriseledermøtene. Bekymret for barnevernet i denne situasjonen (psykiatri og rus), men det er også andre institusjoner som har økt belastning. Eidskog er ikke opptatt av å ha strengest mulig restriksjoner, men har lagt vekt på at det skal være mest mulig normale situasjoner for barn og unge, for eksempel ha barneidretten i gang. Dette tror vi har vært en riktig strategi – opptatt av å følge nasjonale retningslinjer.
- Eidskog har svært mange ansatte som bor i Sverige, og det er vanskelig for mange med de stengte grensene som ble pålagt på kort varsel – ansatte sliter og føler seg lite velkommen og næringslivet vårt har store utfordringer. Det blir krise dersom denne situasjonen varer mer enn noen uker. Skal ha møte med statsforvalteren – løfte problematikken om grensependlerne nasjonalt.
- Samferdsel: Jernbaneforum – ordføreren blitt leder. Bistand fra Klosser – kommunikasjon viktig. Innlandet oppleves som ambisiøse på dette området – det er bra. E16 er også tema som er viktig for regionen – også for Eidskog. I Innlandet er også satsing på fylkesveier viktig – for oss Fv21.
- Rettssak – venter dommen om kort tid. KS-advokaten råder oss til ikke å gå videre i saken om lovlighetskontrollen av kommunens vedtak av 14. mai 2019. Advokaten ga orientering i FS. Den andre saken om lovlighetskontroll ligger fortsatt hos statsforvalteren til behandling.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

## **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

## **Sak E-3/21 Samtale med rådmannen**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021	3/21

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget innkaller 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 faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

### **Møtebehandling**

Rådmannen kunne ikke møte og økonomisjefen og HR-sjefen møtte i hans sted.

- Nye momenter i regnskapsavleggelsen etter ny kommunelov – fristen er nå 22. februar. Vanskelig å si noe om regnskapet nå, men det ligger an til et merforbruk mellom 5-10 mill. kr. Ikke kun relatert til direkte covidutgifter – budsjetterte omstillingsprosesser som ikke ble innfridd pga pandemien. Svært usikkert om hva vi vil få kompensert fra staten – sendt inn refusjonskrav vedrørende de ulike tiltakene som er iverksatt på grensen. Ikke alle refusjonskrav som kan knyttes til 2020, men drar også med oss mye inn i 2021
- Ingen nye varsler eller tilsynssaker etter siste møte i KU
- Rapportene som sendes ut er fortsatt ikke lesbare
- Sykefraværet for hele 2020 var 7,42 % - det har vært ganske jevnt hele året. 0,2 % er registrert som covid-relatert fravær

Kontrollutvalget beklager at rådmannen ikke prioriterer kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalgets møteplan ligger ikke på kommunens hjemmeside – sekretær oversender møteplan og ber om at datoene legges inn.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra økonomisjefen, Line Fjeld Muri og HR-sjefen Borgny Fjeld Granstrøm til orientering



## **Sak E-4/21 Interimrapport 2020**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021	4/21

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

### **Saksframstilling:**

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020. Denne rapporten er sendt til rådmann med kopi til kontrollutvalget.

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- overføringer – sosiale utbetalinger
- lønn – variabel lønn sektor helse, samt elektroniske timelister og reiseregninger.

Avstemming og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har de kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skille mellom drift og investering synes ivarettatt
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse

I hovedsak har revisjons tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. De vil imidlertid komme med noen anbefalinger, se nærmere i rapporten.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2020.

### **Møtebehandling**

Daglig leder ved Revisjon Øst gikk gjennom rapporten. Selv om det ikke er avdekket vesentlige feil og avvik, påpekes de anbefalinger som nevnt. Dette er svakheter som bør rettes opp. KU merker seg spesielt at det fortsatt er merknader når det gjelder offentlig anskaffelse – be om nærmere informasjon fra kommunens innkjøpsansvarlig og RIIK for kontrollutvalget om hvordan lov om offentlige anskaffelser følges.

Vi håper at covid-situasjonen ikke vil skape forsinkelser slik at vi rekker revisjonsfristen den 15. april.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

## **Sak E-5/21 Oppdragsavtale 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021	5/21

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

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes.

### **Saksframstilling:**

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2021.

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	580	580
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	125
3 Revisjon av beboerregnskap	20	20
4 Veiledning/bistand	35	35
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
<b>SUM 1-5</b>	<b>785</b>	<b>785</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
6 Bestilte mindre undersøkelser	45	45
7 Forvaltningsrevisjon	300	300
8 Selskapskontroll	50	50
<b>SUM 6-8</b>	<b>395</b>	<b>395</b>
<b>Annet</b>		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	70
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 250</b>	<b>1 250</b>

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021, for kjøp av revisjonstjenester, som er vedtatt i Eidskog kommune, bygger på denne oppdragsavtalen.

### **Møtebehandling**

Daglig leder i Revisjon Øst gikk gjennom forslag til oppdragsavtale 2021. Forslaget er det samme som for 2020.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak**

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes.

## **Sak E-6/21 Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021	6/21

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

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 til orientering

### **Saksframstilling:**

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

#### **Regnskapsrevisjon**

- 1 Revisjon av kommunens årsregnskap
- 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser<sup>1</sup>
- 3 Revisjon av beboerregnskap
- 4 Veiledning/bistand<sup>2</sup>

---

#### **Bestilte revisjonstjenester**

- 5 Bestilte mindre undersøkelser
- 6 Forvaltningsrevisjon
- 7 Selskapskontroll

---

#### **Annet**

- 8 Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2020.

« Oppsummering revisjon:

Interimrapport for 2020 er avlagt til rådmann i desember 2020 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.20 iht de prosjektplaner og de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi:

Med bakgrunn i det som fremkommer over vil Eidskog kommune krediteres (godskrives) for kr 244 000 pr 31.12.20.»

### **Møtebehandling**

Vurdering av om kontrollutvalget skal be kommunestyret om å få tilbakeført de pengene som ikke ble benyttet i 2020. Det er en del timer for 2021 som er bundet opp i allerede bestilt forvaltningsrevisjon om Rus og psykiatri. Kommunen har utfordringer innen barnevern som det bør tas tak i.

---

<sup>1</sup> Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

<sup>2</sup> Innbefatter revisjon av de 4 stiftelsene – legat Sæthern og Næss, legat R & R. Lunderby, legat G. & B. Taugbøl og legat M.A. & N.J. Sannes, inntil 4 timer på hver

Orientering om revisjons benchmarking fra daglig leder.

### **Votering**

Det ble lagt frem forslag til vedtak om å be kommunestyret om å få overført beløpet til kontrollutvalget i 2021. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og orientering om benchmarking til orientering
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Ubenyttede timer fra 2020, sum kr 244 000,- tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2021 til bruk for forvaltningsrevisjon

## **Sak E-7/21 Engasjementsbrev for Eidskog kommune**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021	7/21

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

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Eidskog kommune til orientering.

### **Saksframstilling:**

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

### **Møtebehandling**

Engasjementsbrevet supplerer oppdragsavtalen, men gjelder kun regnskapsrevisjon. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil revisjon i dette brevet beskrive sin forståelse av revisjonsoppdraget, slik at kontrollutvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisjon. Ved endringer av betydning, for eksempel ny rådmann i en kommune, vil det bli sendt et nytt engasjementsbrev.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Eidskog kommune til orientering.

## Sak E-8/21 Bestilling av FR i tråd med plan for 2021-2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021	8/21

### Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

### Saksframstilling:

I møte 19.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Følgende forslag til prosjekter ble vedtatt lagt frem i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	<p><b>Beredskap</b></p> <p>Beredskap er et viktig område og vil kunne omfatte veldig mange temaer. Fokuset i denne forvaltningsrevisjonen er foreslått rettet mot ulykker, strøm, vann og ikke minst IKT-sårbarhet.</p> <p>Følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Hvordan håndterer kommunen sin overordnede beredskapsplikt?</li><li>2. Hvilke delplaner, rutiner og instruksjoner skal følges ved kriser eller katastrofer, relatert til ulykker, strømbrydd, vannskader/flom og IKT-sikkerhet.</li><li>3. I hvilken grad er det klare ansvarsfordelinger i en krise- eller beredskapssituasjon.</li></ol>
Oppvekst	<p><b>Barn og unges oppvekstmiljø i Eidskog</b></p> <p>Dette er et prosjekt som kan favne vidt og det kan være aktuelt å vurdere flere aspekter rundt barn og unge sitt oppvekstmiljø, bl.a. ut fra Fylkesmannens kommunebilder. Dette kan bl.a. være barnefattigdom (NAV) (se kap. 5.2), og kvalitet i skolen/mobbing mm, skolehelsetjeneste og eventuelt barnevern (forebyggende arbeid) (se kap. 5.4), kultur for læring (se kap. 5.6) osv.</p> <p>Aktuelle problemstillinger vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p> <p>Det kan også være aktuelt å vurdere barnevern i eget prosjekt, jf. kap. 5.4.</p>



Områder	Forslag prosjekter (temaer)
NAV	<p><b>Sosiale tjenester</b></p> <p>Aktivitetsplikt for unge under 30 år, vil være aktuelt i en slik gjennomgang.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner ved tildeling av økonomisk sosialhjelp?</li> <li>2. Stiller kommunen krav til aktivitetsplikt til sosialhjelpsmottakere under 30 år? Blir aktivitetsplikten overholdt?</li> </ol>
Administrasjon og styring	<p><b>Etikk og kompetanse</b></p> <p>Dette er et område som har mye med tillitten til kommunen å gjøre. Dette kan omfavne både kompetanse, engasjement, etiske holdninger og profesjonalitet. Eventuell manglende kompetanse osv. vil kunne gå ut over muligheten til å levere gode tjenester. Hvilken opplæring får nyansatte og hvordan formidles kommunens etikk og holdninger til de ansatte i kommunen?</p> <p>Aktuelle problemstillinger og områder (enheter) vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>

Klima er et område som det vil være naturlig å vurdere forvaltningsrevisjon på etter hvert, da dette blir et mer og mer viktig område. Det er da naturlig å vurdere dette som et fellesprosjekt i regionen. Dette tas opp til vurdering ved revidering av planen om to år.

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
Visit Kongsvinger-regionen AS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>
GIV IKS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>

Eventuelle andre forvaltningsrevisjoner i selskaper, vurderes senere. Det kan bl.a. vurderes om det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon i Vilja AS ved neste revidering av planen.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Eidskog kommune, kan vi ikke forvente

mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

### **Møtebehandling**

Det er igangsatt et prosjekt om psykisk helse for barn og unge som vil ta av rammen for 2021. Denne rapporten kan gi pekepinn på hva et prosjekt om barn og unges oppvekst (evnt barnevern) bør gå ut på. Det vil heller ikke være midler nok til to nye prosjekter i år – iallfall må man avvente kommunestyrets vedtak når det gjelder tilbakeføring av ubrukte midler 2020. En prosjektplan kan vurderes og eventuelt bestilles senere i år som et prosjekt for 2022.

Kontrollutvalget er enig i at beredskap er et svært viktig område. Når covid-situasjonen oppstod, erfarte vi at Eidskogs beredskapsplan ikke var god nok – trolig er ikke planen oppdatert på lang tid. Pandemisituasjon må føyes til i prosjektet og bør relateres til at Eidskog både er en grensekommune og en utkantkommune og de spesielle utfordringer det gir. Kontrollutvalget mener at et prosjekt innen *Beredskap* bør få prioritet. IKT-sårbarhet herunder nett- og teletilgang og strømbrudd er en del av problematikken, kanskje spesielt innen helse.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon av selskaper, er *Visit Kongsvingerregionen* fortsatt et interessant prosjekt. Kontrollutvalget ønsker til å begynne med en nærmere orientering fra bedriften.

Kontrollutvalget kan ikke se at oversendt prosjektplan er behandlet og vedtatt i kommunestyret. Sekretær purrer opp saken. Bestilling som vist nedenfor forutsetter at kommunestyret ikke gjør endringer i planen.

### **Votering**

Kontrollutvalget var enige om prioriteringen.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring Beredskap.
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte
3. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for selskaper og ønsker å bestille en prosjektplan med utgangspunkt i *Visit Kongsvingerregionen* under forutsetning av at de øvrige eierkommunene vedtar det samme.

## **Sak E-9/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021	9/21

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

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

### **Saksframstilling:**

I møtet 19.11.20 vedtok kontrollutvalget at det i første omgang en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" på en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen- hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i Eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

### **Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.**

Det ble foreslått at det samtidig med en forvaltningsrevisjon i selskaper vurderes om det skal gjennomføres eierskapskontroll i selskapene. I tillegg foreslo kontrollutvalget at det gjennomføres en eierskapskontroll i Eskoleia AS.

### **Møtebehandling**

En generell og overordnet eierskapskontroll – det vil gjelde for alle selskapene kommunene er involvert i. Dette blir i så fall et overordnet prosjekt som blir gjort i alle kommunene, og det vil gi synergier ved at prosjektet blir ganske likt. Revisjon vil i så fall komme med et anslag for tidsbruk.

Kontrollutvalget kan ikke se at oversendt prosjektplan er behandlet og vedtatt i kommunestyret. Sekretær purrer opp saken. Bestilling som vist nedenfor forutsetter at kommunestyret ikke gjør endringer i planen.

### **Votering**

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i "overordnet"/generell eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

## **Sak E-10/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for RR og FR for 2020**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021	10/21

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

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

### **Saksframstilling:**

Som det går fra av kompl. § 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 ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

### **Møtebehandling**

Skjemaet ble gjennomgått. Ingen spørsmål fra utvalget.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

## **Sak E-11/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021	11/21

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

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2021 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 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**

#### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2021 til orientering.

## **12/21 Sak E-12/21 Kontrollutvalgets årsrapport for 2020**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021	12/21

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

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2020 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2020 skal behandles i det første møtet i 2020, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens 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**

Et par skrivefeil som rettes opp. Ellers ingen merknader til rapporten.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering

## **Sak 13/21 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	04.02.2021	13/21

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak

### **Møtebehandling**

- Kontrollutvalget har fått en henvendelse som følges opp av sekretariatsleder. Kontrollutvalget informeres deretter om status.
- Evaluering av møtene – kontrollutvalget ønsker fortsatt dette som en egen sak på hvert møte
- Evaluering av dagens møte: Kontrollutvalget savnet rådmannen. Mange omfattende saker, og kontrollutvalget var svært fornøyd med presentasjonen som ble gjort fra revisjons side.

### **Votering**

### **Vedtak**