

# MØTEPROTOKOLL

## Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 28.05.2020 kl. 15:00-17:30.  
**Sted:** Teams-møte  
**Arkivsak:** 18/00087

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

Møtende  
varamedlemmer:

Forfall:

**Andre:** Økonomisjef Line Fjeld Muri deltok under sakene 32/20-33/20.  
Regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten deltok under sakene 32/20-33/20.

**Protokollfører:** Sekretariatsleder Torgun M. Bakken

En av sakene står oppført som 2. gangs behandling. Dette har sammenheng med at det ble sendt innkalling møte 19.3.20, men på grunn av korona-situasjonen ble møtet avlyst. Det er ikke sammenheng mellom nummeringen av sakene, ettersom sakene som ble satt opp til møtet 19.3.20, er utsatt til senere møter.

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">32/20</a>	18/00017-39	Sak E-32/20 Kommunens årsregnskap og årsberetning 2019.	3
<a href="#">33/20</a>	18/00017-40	Sak E-33/20 Årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS for 2019.	5
<a href="#">21/20</a>	18/00171-13	Sak E-21/20 Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	7

<a href="#">34/20</a>	18/00216-218	Sak E-34/20 Diskusjon om mottatt kopi av brev fra KMD.	9
-----------------------	--------------	--	---

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Protokollen ble gjennomgått og godkjent i møtet og signeres i neste fysiske møtet.

<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, Hedmark Revisjon 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-32/20 Kommunens årsregnskap og årsberetning 2019.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	28.05.2020	32/20

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

Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

#### **Saksframstilling:**

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.3. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.4.

Videre heter det bl.a. følgende i koml. § 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. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Som kjent har koronasituasjonen medført endringer på mange områder og også i forhold til regnskapsavslutning og frister. I "Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven" heter det følgende:

#### *§ 5 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning*

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklede etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Fristen for revisjonsberetning er derfor utvidet, og den er avgitt innen fristen. Hedmark Revisjon IKS har avgitt revisjonsberetning etter mal utarbeidet av NKRF<sup>1</sup>.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet.

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund

Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger (kompl. § 14-6, 2. ledd).

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal ha resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Som nevnt ovenfor, er det formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 2. ledd, gi en uttalelse til årsregnskapet. 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 fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2019. For regnskapsavslutningen for 2019 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Trond Stenhaug om å være tilstede og redegjøre for saken og har fått forståelse for at økonomisjef Line Muri møter i hans sted.

### **Møtebehandling**

Økonomisjef Line Fjeld Muri og regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten deltok under behandlingen.

Rusten orienterte om revisjonsgjennomgangen og revisjonsberetningen.

Muri orienterte om årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalget stilte spørsmål ved bundne fond til barnefattigdom, og at det er viktig at disse midlene blir brukt, slik at de ikke går tapt. Administrasjonen er klar over dette.

Kontrollutvalget diskuterte kontrollutvalgets uttalelse og sluttet seg til forslaget.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

## **Sak E-33/20 Årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS for 2019.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	28.05.2020	33/20

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

1. Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2019 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget følger opp både årsavslutningsbrevet og interimrapporten i det første møtet etter sommerferien.

### **Saksframstilling:**

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 17.4.20 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2019 til rådmann Trond Stenhaug. 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 korrigere i 2020 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. I brevet er det lagt inn tilbakemeldingen fra administrasjonen på de bemerkningene som er gitt. Det er ikke gitt nummerert brev til Eidskog kommune i 2019.

I interimrapporten for årsregnskapet 2019, som ble behandlet i kontrollutvalget 6.2.20, står det bl.a. følgende:

Vi har gjennom vår forespørsel til innkjøpsansvarlig fått forståelse for, at det er "større" svakheter i kommunens etterlevelse av Lov om offentlige anskaffelser og etterlevelse av rutinen som er vedtatt. Årsaken er bl.a. knyttet til mangel på ressurser.

Kontrollutvalget har i sin tiltaksplan sagt at dette punktet ønsket de å følge opp i årsavslutningen. Ifølge den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor senest 30. juni (fristen er i disse korona-tider utvidet til 15. september) avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, vedrørende forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Vi har forstått det slik at innkjøp er ett av temaene som blir undersøkt i denne etterlevelseskontrollen, så sekretariatet antar at kontrollutvalget får informasjon om resultatet av denne i det første møtet etter sommerferien, da kontrollutvalget skal behandle den skriftlige uttalelsen.

### **Møtebehandling**

Økonomisjef Line Fjeld Muri og regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten deltok under behandlingen.

Rusten orienterte om årsavslutningsbrevet.

### **Votering**

Det ble lagt fram et forslag til endring i pkt. 2:

- Kontrollutvalget følger opp interimrapporten i det neste møte.

Det ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2019 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget følger opp interimrapporten i det neste møte.

## **Sak E-21/20 Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	19.03.2020	21/20
2 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	28.05.2020	21/20

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

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Saksframstilling:**

#### **Saksframstilling til møtet 19.3.20 (som ble avlyst):**

Kontrollutvalget har ansvaret for å påse *at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)* (kom. § 23-2 1.ledd, pkt. d)). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring (koml. § 23-4). Videre sier koml. § 23-4 at:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Glåmdal sekretariat IKS skal utarbeide en plan for eierskapskontroll for alle 7 kommunene i regionen, som skal angi hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres i de neste fire årene. Det er utøvelsen av **eierstyringen** som er gjenstand for eierskapskontroll og ikke en kontroll av selskapene.

Tidligere ble det utarbeidet en plan for selskapskontroll, som kunne omfatte både eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon av selskapene. Nå er plan for selskapskontroll endret til én plan for eierskapskontroll og én plan for forvaltningsrevisjon. Selskapene kan fortsatt bli kontrollert gjennom forvaltningsrevisjon, men selskapene skal nå innlemmes i plan forvaltningsrevisjon (koml. § 23-2, 1. ledd, pkt. c)). Plan for forvaltningsrevisjon vil bli lagt fram for kontrollutvalgene høsten 2020.

Sekretariatet vil gi en kort orientering om det planlagte arbeidet og anmoder kontrollutvalget om å komme med innspill til sekretariatets arbeid. Vi har som intensjon å legge fram risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll i mai-møtet.

#### **Saksframstilling til møtet 28.5.20:**

Da vil la fram denne saken i mars, så var planen at vi skulle legge fram risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) og plan for eierskapskontroll i mai. I ettertid har vi funnet ut at vi utsetter dette. Det er flere årsaker til dette. For det første er det nyttig å innhente så nye

regnskapstall som mulig når en skal legge fram et slikt dokument, og de nyeste tallene er ikke klare enda. I tillegg pågår det en diskusjon i "miljøet" om plan for eierskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon bør ligge i en og samme plan. Vi har ikke helt bestemt oss enda, så da vurderer vi dette til etter sommerferien. Enten legges plan for eierskapskontroll fram i det første møtet etter sommerferien eller så legges den inn i plan for forvaltningsrevisjon, som blir behandlet i oktober eller november. Begge planene skal etter kommuneloven legges fram innen 31.12 i året etter kommunestyret ble konstituert.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orienterte om saken.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.



## **Sak E-34/20 Diskusjon om mottatt kopi av brev fra KMD.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	28.05.2020	34/20

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

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget er kjent med at det har kommet et brev fra KMD, som svar på en henvendelse fra varsleren. Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet om hvordan de skal håndtere denne saken.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget diskuterte saken og kom fram til at de ville orientere kommunestyret om brevet fra KMD. Saken legges fram i neste møte.

### **Votering**

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak:

Saken settes opp til behandling i neste møte.

Det ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Saken settes opp til behandling i neste møte.