

MØTEPROTOKOLL

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 3.12.20 kl 08.30-13.50
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 deltok under sak 68/20.
Rådmann Trond Stenhaug deltok under sak 69/20.
Avdelingsleder Anita Duelien Slåen deltok under sak 69/20.
Regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten deltok under sak 71/20

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
20/20	19/00014-19	Sak E-67/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
21/20	18/00068-33	Sak E-68/20 Samtale med ordfører.	4
22/20	18/00063-95	Sak E-69/20 Samtale med rådmannen	5
23/20	18/00001-12	Sak E-70/20 Kontrollutvalgets årsplan 2021.	7
24/20	18/00013-78	Sak E-71/20 Orientering om revisjonsstrategien 2020.	8

25/20	18/00017-49	Sak E-72/20 Plan for etterlevelseskontroll.	10
26/20	18/00091-41	Sak E-73/20 Eventuelt.	11
27/20	18/00092-40	Sak E-74/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	12

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, rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.qs-iks.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Protokollen ble godkjent i møtet og vil bli signert ved neste fysiske møte.

Saker til behandling

Sak E-67/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.12.2020	20/20

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).
 - o Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim
 - o Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Granli Kalland
 - o Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen
 - o Saker fra helse, omsorg og levekår: Sidsel Mobrenna
 - o 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.gsiks.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.

Møtebehandling

Gjensidig orientering fra de ulike utvalgene. Bemerkes at protokoller fra FS og KS fortsatt er nærmest uleselige og det er derfor vanskelig å gjøre en god jobb med å følge opp sakene fra KUs side. Problemet tas opp under samtalen med rådmannen.

Orientering fra sekretariatet om nytt styre og representantskap i nytt Konsek Øst IKS fra 1.1.21.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak E-68/20 Samtale med ordfører.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.12.2020	21/20

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

Budsjettet: FS møte på tirsdag og det ble vedtatt en enstemmig innstilling. Nødvendig med omstilling i kommunen vår – allmenn oppfatning i kommune-Norge at statsoverføringene er for små til å kunne løse alle oppgavene vi pålegges. *Skolestrukturen* er én av utfordringene som ligger foran oss, men riktig å ikke ta dette viktige temaet kun som en budsjettsak.

Forebygging for *vanskeligstilte barn og unge* er viktig – kvalitet overfor de barna det gjelder selv om vi må skjære ned på budsjettet også på dette området. Økonomiplanen – viktig å se budsjettet i sammenheng med handlingsplanene vi vedtar. Forventer ikke store diskusjoner om spesielle temaer i budsjettet. Opplever generelt at en del prosesser er blitt forsinket pga. covid-situasjonen. Finansielle måltall – må være mer bevisste på dette. Det viktige er å ha en sunn og fornuftig drift selv om lånegjelden er høy.

Covid-19 situasjonen: Forgreining fra Kongsvinger-utbruddene som rammer oss. Usikker situasjon, men relativt god kontroll fordi man pr i dag kjenner smittekildene. Informasjon er svært viktig og vi må bli flinkere til oppdatering. Inntrykk av at det fungerer veldig bra med det arbeidet som skjer på grensen. Covid-informasjon til fremmedspråklige – ikke noe stort problem, men vi er også veldig obs på at det ikke må bli det.

Samarbeidet med svenskene: Bruken av Morokulien infosenter – turistinformasjonen avsluttes 31.12.20.

Kommunen bør bli flinkere til å lage egne artikler om hva som skjer av positive saker i Eidskog. Savner et «MittEidskog»-avis – viktig at fakta i saker kommer tydelig frem. Digitalisering – ny hjemmeside i løpet av februar. Svært etterlengtet – særlig fordi saksdokumentene er så dårlig i dag.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak E-69/20 Samtale med rådmannen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.12.2020	22/20

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.

I tillegg ønsker kontrollutvalget orientering om:

- Streaming av kommunestyremøter og møteoffentlighet når det avholdes digitale møter.

Møtebehandling

Økonomien: Budsjettet tar det største fokus for tiden. Når det gjelder økonomiarbeidet, ligger vi normalt an etter årshjulet vårt. Årsbudsjett har førsteprioritet som del av økonomiplanen. Nasjonalt er vi fortsatt i en krisesituasjon – ser en bekymring på den lokale og regionale utviklingen. Ikke mulig å konkludere om hvordan vi skal lande dette økonomisk, men vi er veldig oppmerksom på at alle covid-relaterte utgifter blir registrert slik at vi kan søke om kompensasjon. Grenseteststasjonen og korona-hotellet gir Eidskog ekstra utfordringer, men vi opplever at dette fungerer bra. Fornøyd med at grenseteststasjonen fikk fortsette sin virksomhet, som nå fungerer langt utenfor formålet med «turist-trafikk». Men virksomheten beslaglegger en del av våre økonomiske midler. Det vil bli behov for nedskjæringer av bemanning, men primært ved naturlig avgang.

- Vi er gode på digitalisering, men vi kan, og vil, bli bedre og mer effektive.
- Selvstendig kommune er viktig for oss – ønsker ikke kommunesammenslåing.
- Interkommunalt samarbeid styrkes
- Planverket – økonomiplanen må inkluderes bedre i kommuneplanen
- Finansielle måltall – netto driftsresultat (1,75 % er ambisjonen) og gjeldsgrad (norm på 50%, ingen fasit). Vi har store investeringer på gang i Eidskog og det betyr at gjeldsgraden øker – opp mot 90 %. Det viktige er at vi klarer å betjene gjelden og det gjør vi, og gjelden skal nedbetales i årene fremover. Noe penger «på bok» er viktig.

Ingen nye tilsynssaker, anmeldelser eller varslinger.

Alle kommunestyresaker skal nå være i rute i følge rådmannen.

Sykefravær: 7,5 % er vi veldig fornøyd med i den situasjonen vi befinner oss i.

Streaming i møter og møtevirksomhet – avdelingsleder Anita Duelien Slåen redegjorde.

Flyttet «møbel-prosjektet» i kommunestyresalen fra teknisk avdeling over til Digitaliseringsavdelingen. Kommunestyre- og Formannskapssalen er nærmest helt klar til å tas i bruk digitalt. Med unntak av første KS-møtet i mars, har vi sørget for at publikum har kunnet følge møtene digitalt. Resten av våren gikk alle møtene på Zoom ved at folk meldte fra om at de ønsket link. Det er stadig nye utfordringer med nye regler som kommer. Det må improviseres fordi kommunestyresalen ifølge de reglene som nå gjelder, ikke kan benyttes. Streaming via facebook er der vi er nå.

Avdelingsleder mener vi har et godt tilbud til de som ønsker å følge møter og saker i kommunen.

Kan statusrapporter fra FS og KS som følger tertialrapporten bli bedre og mer lesbare?
Rådmannen tar denne forespørselen videre.

Digitaliseringen i kommunen – hva slags effekt får bruk av midler til dette? Det er svært utfordrende for publikum å finne frem på hjemmesiden pr i dag. En ny og forbedret løsning for hjemmesiden klar i februar 2021. Rådmannen mener derfor vi har fått og fortsatt vil oppnå god effekt. Impliserer digital post på stadig flere områder. Nærmer oss 50 % bruk av digitale postkasser ut til innbyggerne – sterk reduksjon i portoutgifter og kontorutstyr, samt ressursbesparende når det gjelder tidsbruk sammenlignet med utsending av fysiske brev.

Kontrollutvalget var veldig fornøyd med orienteringen som ble gitt av rådmannen og avdelingsleder.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Sak E-70/20 Kontrollutvalgets årsplan 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.12.2020	23/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2021. Den bygger på samme mal som i 2020, hvor vi da i tillegg lager en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.gs-iks.no, under «Dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det bli en felles opplæringsdag for alle kontrollutvalgene. Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalget har denne høsten også behandlet Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Risiko- og vesentlighetsvurderingen kan også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets øvrige tilsyn med forvaltningen, ettersom den gi et godt grunnlag for å be om opplysninger fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering

Møtebehandling

Møteplanen – endret fra 11. til 18. mars, ellers greit.
Tiltaksplanen for 2021 gjennomgått uten merknader.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.

Sak E-71/20 Orientering om revisjonsstrategien 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.12.2020	24/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Eidskog kommune, denne er relatert til budsjettet for 2020. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og revisjonsstrategien er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2020.

Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging: Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2020 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2020) først når foregående år er ferdig (2019). Det blir også lagt frem en interimrapport i det første møtet etter nyttår.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten redegjorde for revisjonsstrategien 2020.

- KU skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, uttale seg om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger blir fulgt opp.

Oppdragsansvarlig revisor – avlegge årlig uavhengighetserklæring.

Engasjementsbrev – avklarer forholdet mellom KU og revisjon.

Rapportering til KU – følger revisjonens årshjul. Årsberetning i april/mai.

Avgrensninger revisjon – vi kan ikke kontrollere alt.

- Setter pris på innspill fra KU til hvor det kan være behov for en eventuell etterlevelseskontroll.

- Ikke kontroll av budsjettet i seg selv, men *budsjettpremissene*
- Selvkost – kan være naturlig å ta i en forenklet etterlevelseskontroll.

Revisjonsstrategien – overordnet vurdering av for risiko for vesentlige feil i årsregnskapet

Revisjonsprosessen – hva gjør vi? Dokumentasjon og kunnskapsinnsamling

Vurdere risiko og angrepsvinkel for *sentrale transaksjoner* – inntekter og utgifter med tilhørende balanseposter

Redegjørelse for *risikoanalyse*

Under orienteringen om *risikovurderinger* ble møtet lukket iht. kommuneloven § 11-5 andre ledd, offentleglova § 24. Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven og IKS-loven for å avhjelpe konsekvenser av covid-19 § 1 gir utvidet adgang til å gjennomføre lukket møte som fjernmøte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering.

Sak E-72/20 Plan for etterlevelseskontroll.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.12.2020	25/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Rådmannen skal ha kopi av rapporten. Kontrollutvalget har behandlet en rapport for gjennomgang av 2019-regnskapet, men nå skal gjennomgangen for regnskapet 2020 planlegges. Revisjonen orienterer om dette i møtet.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig revisor Hanne Mette Rusten, Revisjon Øst IKS, redegjorde for saken.

Ny oppgave (bestemmelse) etter kommuneloven.

Forlengelse av regnskapsrevisjonen – skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vurderingen legges til grunn for det temaet/de områder som velges ut.

Valgt prosjekt *Selvkost* - generell usikkerhet og heller ikke blitt undersøkt tidligere – vurdert til «sannsynlig risiko» og «alvorlige konsekvenser».

Rapportering til KU innen 30. juni 2021.

Etterlevelseskontrollen gjennomføres med begrensede ressurser. Konkludere med moderat sikkerhet.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Sak E-73/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.12.2020	26/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

En tidligere henvendelse til rådmannen som ikke er blitt besvart. Denne er tidligere purret opp.

Møtebehandling

Det forventes respekt for KUs henvendelser. Noen medlemmer i KU ønsker at denne saken kan kvitteres ut ved at vi ber om å få et svar.

Votering

Det ble stemt over saken. Flertallet ønsker at sekretariatet følger opp saken ved å be rådmannen om et svar.

Vedtak

Sekretariatsleder følger opp saken.

Sak E-74/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	03.12.2020	27/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre? Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.

Møtebehandling

Møtet har vært greit, men det er tunge orienteringssaker å ta på et Teams-møte.

Votering

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

Vedtak

Evalueringen tas til etterretning.