

ÅRSRAPPORT 2020

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 3.2.21
Behandlet i kommunestyret 22.2.21, sak 017/21.*

INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	4
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll</i>	5
3.4.3	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i>	5
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	5
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET.....	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	7
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	8
	KU-SAKER ÅSNES-2020.....	9

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Siste revidering ble vedtatt i av kommunestyret 24.2.20.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2020 som ble vedtatt i kontrollutvalget siste møte i 2019. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. *Oppfølgingsplanen for 2020* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser alle møtedatoer for saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, oppdatert tiltaksplan, innkallinger til møter og møteprotokoller ligger på www.konsek-ost.no

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Åsnes består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2019-2023:

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i sitt konstituerende møte 28.10.19, sak 080/19:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Aud Rensmoen – leder	AP	Margareta F. Venberget	AP
Solfrid Storholt – nestleder	AP	Terje Myrvold	AP
Thor Einar Sparby	AP	Margrete Bjørklund	-
Margit Martinsen	V	Lars Sveen	H
Otto Posaasen	PP	Astrid Schjellungen	SP

Det ble på høsten 2020 valgt nye medlemmer for Solfrid Storholt og Margit Martinsen.

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Aud Rensmoen – leder	AP	Margareta F. Venberget	AP
Thor Einar Sparby – nestleder	AP	Margrete Bjørklund	-
Lars Sveen	H	Henrik Nøtvik Jakobsen	V
Terje Myrvold	AP	Anna Lena Brustad	AP
Otto Posaasen	PP	Astrid Schjellungen	SP

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2020 hatt 7 møter og behandlet 66 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2021.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går frem av de enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt to felles opplæringsdager for alle kontrollutvalgene i regionen i 2020.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2020 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det er innført noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har tidligere tatt opp spørsmålet om hvorvidt kommunen har en god nok rutine når det gjelder mottak av varslinger. Åsnes kommune har i likhet med flere av Glåmdalskommunene, besluttet å benytte et eksternt varslingsmottak (KPMG).
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 i samme møte.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2020 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, en forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp og anskaffelser. Rapporten ferdigstilles i mars 2021.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. november 2020 og kontrollutvalget satte opp en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan for 2021.

Prosjektene er ikke lagt frem i prioritert rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Planen ble oversendt og vedtatt av kommunestyret 14. desember 2020.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i juni 2020 forvaltningsrevisjon knyttet til barnevern og følger opp saken igjen innen utgangen av mars 2021.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Det ble ikke bestilt forvaltningsrevisjon i selskaper i 2020.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021. Noen prosjekt kan være fellesprosjekt med øvrige eiere og det kan være aktuelt å kombinere forvaltningsrevisjonen med en eierskapskontroll.

Planen ble vedtatt av kommunestyret 14. desember 2020.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll

Rapport forvaltningsrevisjon i Atico AS, som ble bestilt i 2019, ble behandlet i kontrollutvalget i møte 13.5.20 og i kommunestyret 22.juni 2020. Kontrollutvalget vil be om en tilbakemelding fra Atico AS om hvordan revisjonens anbefalinger her er fulgt opp innen utgangen av mars 2021.

3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte 25.11.20 ble det utarbeidet en plan for eierskapskontroll, jf. årsplan 2021.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Regler for revisjon følger av kommuneloven kap. 24 og utfyllende bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904).

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Åsnes kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF¹ og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2020 blir behandlet i første møtet 2021. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2019, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2020.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Åsnes kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om.

Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la i 2020 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2020**, som fordeler seg slik:

		2020
Kontrollutvalget	Sum	133 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	286 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 300 000
Sum		1 719 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2020.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021**. Dette gjelder budsjett for nytt selskap, Konsek Øst IKS. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Åsnes. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021.

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2020 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2019** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- **Årsplanen for 2021** ble behandlet i kontrollutvalget og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2020.
- Sekretariatsleder har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av møtene.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en heldagsopplæring i henholdsvis januar og oktober 2020.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Etersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen, Østlendingen og Mitt Kongsvinger.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har frem til 31.12.20 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets har hatt 2 ansatte (1,8 årsverk).

Fra 1.1.21 er Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blitt slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Det utvidede selskapet med nytt navn Konsek Øst IKS, vil derfor ha 12 eierkommuner og det vil være 3 ansatte (2,8 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Åsnes er det behandlet 66 saker i 2020 (inkludert sakene «Eventuelt» og «Evaluering» som har vært med i hvert møte).

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Ressursmessig er det gått med ekstra tid til saksbehandling i alle eierkommunene i 2020 på grunn av arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. En slik analyse og plan utarbeides hvert fjerde år.

Ettersom det ble ansatt ny daglig leder fra 1. oktober 2020 og det var overlapping med daværende daglig leder i 2 måneder, har både tidsbruk og kostnader av den grunn blitt større i 2020 sammenlignet med tidligere år.

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. En del ekstra ressursbruk har også gått med i forbindelse med sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.

60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2020.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Flisa, 3.2.21

Aud Rensmoen
leder kontrollutvalget

Anne Haug
Sekretariatsleder

KU-saker Åsnes-2020

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
5.2.20	1/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/20	Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering. 	KS	KS 24.2.20, sak 004/20 Mottatt saksutskrift 24.3.20		✓
	3/20	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"> Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19. 				✓
	4/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	5/20	Vurdering av bestilt forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget vedtar å droppe problemstilling 3 i den bestilte forvaltningsrevisjonen om barnevern. Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Har Åsnes kommune rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området? Er Åsnes kommunes praksis for oppfølging av barn i fosterhjem og fosterhjemmene i tråd med lovpålagte krav? 2. Punktet om samhandling tas opp igjen ved en senere anledning.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	6/20	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering.				✓
	7/20	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	8/20	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2019 (pr. 31.12.19).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.				✓
	9/20	Oppdragsavtalen for 2020.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes				✓
	10/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	11/20	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 	KS	KS 24.2.20, sak 005/20 Saksutskrift mottatt 24.3.20		✓
	12/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	13/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
							OK
1.4.20	Avlyst						
13.5.20	14/20	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	15/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/20	Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering. 	KS	KS 22.6.20 sak 057/20 Særutskrift 19.8.20		✓
	17/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.				✓
	18/20	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS .	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om «Atico AS» i Åsnes kommune til orientering. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport for «Atico AS» i Åsnes kommune til orientering. Kommunestyret ber selskapet følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.mars.2021. 	KS	KS 22.6.20 sak 059/20 Særutskrift 19.8.20	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	19/20	Oppdragsansvarlige revisorers vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2020 til orientering.				✓
	20/20	Eventuelt.	Det var ingen saker under eventuelt.				✓
	21/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
10.6.20	22/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	23/20	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	24/20	Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	25/20	Rapport forvaltningsrevisjon Barnevern.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barnevern til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barnevern til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21. 	KS	KS 22.6.20 sak 058/20 Særutskrift 19.8.20	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	26/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	27/20	Årsregnskap/årsberetning 2019 – Åsnes kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	KS 22.6.20 Sak 070/20 Særutskrift 19.8.20		✓
	28/20	Årsavslutningsbrev 2019 – Åsnes kommune.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra revisjonen på et senere tidspunkt, på hvordan kommunen følger opp bemerkningene. 				✓
	29/20	Årsregnskap/årsberetning 2019 – Åsnes kommuneskoger KF	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS	KS 22.6.20 sak 072/20 Særutskrift 19.8.20		✓
	30/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2020 til orientering.				✓
	31/20	Eventuelt.	Ingen saker under eventuelt				✓
	32/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
23.9.20	33/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	34/20	Samtale med ordføreren	Saken utsettes til neste møte.				✓
	35/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	36/20	Orientering om kommunens avviksrutiner.	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering.				✓

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig						
	37/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering				✓						
	38/20	Rapportering til kontrollutvalget om Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓						
	39/20	Digitale møter i kontrollutvalget.	Kontrollutvalget ser nytten av å kunne avholde digitale møter i enkelte saker, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7. Saker som iht. kompl. § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte. 	KS	KS 26.10.20, sak 111/20 Saksutskrift 12.11.20		✓						
	40/20	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	Utsettes til neste møte				✓						
	41/20	Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	Utsettes til neste møte				✓						
	42/20	Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Innkjøp Prosjektplanen legges fram i neste møte. 	Revisjon Øst IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓						
	43/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓						
	44/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓						
							OK						
21.10.20	45/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓						
	46/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓						
	47/20	Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.	<ol style="list-style-type: none"> Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjettammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes. 	Åsnes kommune/ KS	KS 14.12.20 Sak 133/20		✓						
			<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>126 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>251 000</td> </tr> </tbody> </table>		Budsjett 2021	Kontrollutvalget	126 000	Sekretariatet	251 000				
	Budsjett 2021												
Kontrollutvalget	126 000												
Sekretariatet	251 000												

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig				
			<table border="1"> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 332 500</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 709 500</td> </tr> </table> <p>3. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2021.</p> <p>4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</p>	Revisjonen	1 332 500	Totalt	1 709 500				
Revisjonen	1 332 500										
Totalt	1 709 500										
	48/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Innspill fra tillitsvalgte.	Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering				✓				
	49/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.				✓				
	50/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓				
	51/20	Ytterligere oppfølging FR IKT-sikkerhet.	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.				✓				
	52/20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon.	<p>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Innkjøp og anskaffelser</i>.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) I hvilken grad følger Åsnes kommune Lov om offentlige anskaffelser ved innkjøp? 2) I hvilken grad følger Åsnes kommune sine egne rammeavtaler ved innkjøp? 3) I hvilken grad har Åsnes kommune sikret opplæring på innkjøpsområdet for de i organisasjonen med innkjøpsansvar? <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 170 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2021.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p>				✓				

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	53/20	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.				✓
	54/20	Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering.				✓
	55/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	56/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
25.11.20	57/20	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	58/20	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	59/20	Risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3. b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022. c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5. 	KS	KS 14.12.20 Sak 119/20		✓
	60/20	Kontrollutvalgets årsplan 2021	<ol style="list-style-type: none"> 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: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering. 	KS	KS 14.12.20 Sak 118/20		✓
	61/20	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune til orientering.				✓
	62/20	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.				✓
	63/20	Orientering om revisjonsstrategien for 2020	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering.				✓
	64/20	Plan for etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	65/20	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt				✓
	66/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK