

# Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 13.03.2024 09:00

Sted: Undervisningsrommet i underetasje

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 05.03.2024

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2023-2027, Thor Einar Sparby

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2023-2027 13.03.2024

3

## Saker til behandling

10/24 Sak Å-10/24 Referater og orienteringer

5

11/24 Sak Å-11/24 Samtale med ordfører

6

12/24 Sak Å-12/24 Orientering fra administrasjonen-kommunens kriseteam

7

13/24 Sak Å-13/24 Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjon

8

14/24 Sak Å-14/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1)

13

15/24 Sak Å-15/24 Engasjementsbrev - Revisjon Øst

14

16/24 Sak Å-16/24 Kontrollutvalgets årsrapport

28

17/24 Sak Å-17/24 Samtale med Kommunedirektøren

46

18/24 Sak Å-18/24 Orientering fra administrasjonen - SLT-koordinator

48

19/24 Sak Å-19/24 Orientering fra barneverntjenesten

49

20/24 Sak Å-20/24 Eventuelt

51

## MØTEINNKALLING

### Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 13.03.2024 kl. 09:00  
**Sted:** Undervisningsrommet i underetasjen,  
 Rådhuset  
**Arkivsak:** 18/00070

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Thor Einar Sparby (Ap)- leder Aud Rensmoen (Ap) – nestleder Astrid Schellungen (Samlingslista) Hans Erik Barbakken (R) Geir Beck (ÅBL)
<b>Innkalt varamedlem:</b>	
<b>Meldt forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Einar Toverud
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.anstv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.anstv.forv.rev. Kristin Fragell Lillevold/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
<b>Innkallingen sendes også til:</b>	Kommunedirektør Otto Langmoen Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Kopi av saklisten:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Einar Toverud til sak 11/24 Kommunedirektør Otto Langmoen til sak 17/24 Revisjon Øst IKS til sakene 14-15/24 Solør Barneverntjeneste, KU-Våler og KU-Grue til sak 19/24

<b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b>	<a href="https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/">https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">10/24</a>	19/00034-42	Sak Å-10/24 Referater og orienteringer	09.00	
<a href="#">11/24</a>	18/00055-74	Sak Å-11/24 Samtale med ordfører	09.45	Ordfører

<a href="#">12/24</a>	18/00056-158	Sak Å-12/24 Orientering fra administrasjonen-kommunens kriseteam	<b>10.15</b>	Administrasjonen
<a href="#">13/24</a>	18/00011-183	Sak Å-13/24 Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjon	<b>10.45</b>	
<a href="#">14/24</a>	18/00011-182	Sak Å-14/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1)	<b>11.15</b>	Revisjon Øst
<a href="#">15/24</a>	18/00011-186	Sak Å-15/24 Engasjementsbrev - Revisjon Øst	<b>11:30</b>	
		Lunsj	<b>11.45</b>	
<a href="#">16/24</a>	18/00057-28	Sak Å-16/24 Kontrollutvalgets årsrapport	<b>12.15</b>	
<a href="#">17/24</a>	18/00056-157	Sak Å-17/24 Samtale med Kommunedirektøren	<b>12.45</b>	Kommunedirektør
<a href="#">18/24</a>	18/00056-159	Sak Å-18/24 Orientering fra administrasjonen - SLT-koordinator	<b>13.30</b>	Administrasjonen
		Pause	<b>14.00</b>	
<a href="#">19/24</a>	18/00056-161	Sak Å-19/24 Orientering fra barneverntjenesten	<b>14.15</b>	Leder Solør barnverntjeneste
<a href="#">20/24</a>	18/00058-76	Sak Å-20/24 Eventuelt	<b>15.15</b>	

Arkivsak-dok. 19/00034-42  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	13.03.2024

## **SAK Å-10/24 REFERATER OG ORIENTERINGER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og redegjørelsene til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

#### ***Orienteringer/diskusjoner***

▪ Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).

- o Saker fra formannskapet – Thor Einar Sparby
- o Saker knyttet til helse og velferd – Geir Beck
- o Saker knyttet til oppvekst – Geir Beck
- o Saker knyttet til strategi og næring – Aud Rensmoen
- o Saker fra Kommuneskogen – Astrid Schjellungen

- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/åsnes](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/åsnes) under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Arkivsak-dok. 18/00055-74  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	13.03.2024

## **SAK Å-11/24 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Einar Toverud til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Åsnes 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?

Arkivsak-dok. 18/00056-158  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	13.03.2024

## **SAK Å-12/24 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN-KOMMUNENS KRISETEAM**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunen kriseteam til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling**

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om *kommunens kriseteam* og kommunedirektøren eller den han delegerer er invitert til saken.

Enhetsleder Åsnes Helsestasjon, Linda Engelsrud, har bekreftet at hun møter for å gi en orientering.

Arkivsak-dok. 18/00011-183  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	13.03.2024

## **SAK Å-13/24 KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR OVERFOR REVISJON**

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

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.23» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2023 som utført og dokumentert.

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.23

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjon som det går fra av kommunel. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og avtaler med revisor og at revisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3 (FOR-2019-06-17-904), jf. forskriften § 3 første ledd.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret overfor revisor, har NKRF gitt ut en revidert veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres, se lenke

**[HTTPS://WWW.NKRF.NO/FILARKIV/FILE/PUBLIKASJONER/NKRFS\\_VEILEDER FOR KONTROLLUTVALGETS PAASEANSVAR 221206.PDF](https://www.nkrf.no/filarkiv/file/publikasjoner/nkrfs_veileder_for_kontrollutvalgets_paaseansvar_221206.pdf)**

I likhet med fjoråret, frem det frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.



# Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon i Revisjon Øst IKS utarbeidet av Konsek Øst IKS

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. Vurderingene er gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3, jf. også revidert veileder fra NKRF om påseansvaret.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Åsnes
<p><b>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</b></p> <p>Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte</li> <li>- Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor</li> <li>- Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.</li> </ul>	
<p><b>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</b></p> <p>Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p><b>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</b></p> <p>Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Åsnes kommune. Disse tilfredsstiller kravene gitt i forskriften.</li> <li>- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Åsnes kommune.</li> </ul>
<p><b>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</b></p> <p>Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Åsnes kommune tilfredsstiller kravene</li> </ul>
<p><b>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</b></p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget</li> </ul>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- uavhengighetserklæringer for Åsnes kommunes revisorer 2022 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget</p>
<p><b>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</b> Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<p>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</p>
<p><b>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</b> Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.  -Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale endringer i prosjektplanen som ikke anses som «vesentlige». Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</p>
<p><b>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</b> Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020, oppdatert 29.9.2023). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<p>- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS ble underlagt eksternt kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2021. Godkjent for begge</p>
<p><b>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</b> Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<p>- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</p>
<p><b>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</b> Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at</p>	<p>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	
<p><b>11. Misligheter</b>            Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter.</li> <li>- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2023.</li> </ul>
<p><b>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3</b>            Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes.            Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.            Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet</li> <li>- Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis det er ønskelig, og det er forhold i revisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.</li> <li>- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.</li> </ul>
<p><b>13. Oppdragsavtale</b>            Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget vedtok oppdragsavtale for 2023 høsten 2022</li> <li>- Revisjon Øst IKS rapporterer om ressursbruken i henhold til oppdragsavtalen hvert halvår</li> <li>- Oppdragsavtale for 2024 ble vedtatt høsten 2023</li> </ul>
<p><b>14. Revisjonsstrategi</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved:</li> <li>- Plan/revisjonsstrategi (normalt høst)</li> <li>- Interimrapport (vinter)</li> <li>- Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev</li> <li>- Se også punkt 8 ovenfor</li> </ul>
<p><b>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</b>            Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2023.</li> </ul>
<p><b>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8</b>            Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.            Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet.</li> <li>- Kontrollutvalget mottok nummerert brev knyttet til kommuneregnskapet 2022</li> <li>- Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev for kommuneskogen</li> <li>- Ingen nummerte brev knyttet til FELK 2022</li> </ul>
<p><b>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningene, slik bestemmelsene sier.</li> </ul>

<b>Krav i henhold til lov og forskrift</b>	<b>Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Åsnes</b>
<p>Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget.</p> <p>Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<p>Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 16 ovenfor.</p>

Arkivsak-dok. 18/00011-182  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	13.03.2024

## **SAK Å-14/24 INFORMASJON OM REVISJON ØST IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQM1)**

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

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering

### **Saksframstilling:**

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (november 2022):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden skal revisjonsenhetene ha et internt kvalitetsstyringssystem. Det er nye internasjonale standarder på dette området, ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll, som avløser den tidligere standarden ISQC 1.

Et kvalitetsstyringssystem etter ISQM 1 er en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroll er det nødvendig med et kvalitetsstyringssystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll (punkt 34 i begge standarder), som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

Arkivsak-dok. 18/00011-186  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	13.03.2024

## **SAK Å-15/24 ENGASJEMENTSBREV - REVISJON ØST**

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

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Engasjementsbrev for Åsnes kommune, datert 20.2.24
2. Engasjementsbrev for Åsnes kommuneskoger, datert 20.2.24

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Åsnes kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og konsolidert årsregnskap.

Revisjon Øst IKS er også valgt til revisor for Åsnes Kommuneskoger KF. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av foretaket sitt regnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og for kommunale foretak herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil revisjon i disse brevene beskrive deres forståelse av revisjonsoppdraget.

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.

Det er nå en ny valgperiode som medfører nytt engasjementsbrev for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger.

Revisjon Øst gir en orientering om saken.

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
www.revisjon-ost.no  
[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

Til  
kontrollutvalget i Åsnes kommune

Saksbeh.:  
Tommy Pettersen

Direkte tlf.:  
92 02 47 31

Deres ref.:

Vår ref.:  
1700/2023

Dato:  
20.02.2024

## ENGASJEMENTSBREV – ÅSNES KOMMUNE

### 1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Åsnes kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver avtales i en egen årlig oppdragsavtale.

### 2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlike eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

#### *Ledelsens ansvar*

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en

betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Frister framgår av vedlegg til den årlige oppdragsavtalen med kontrollutvalget.

### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert og uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

### *Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Betingelsene blir ikke utdypet nærmere i dette brevet, men blir avtalt særskilt i egne avtaler med kontrollutvalget.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

### *Regnskapsrevisjon*

#### *Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.



Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

#### *Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

#### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

### *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

### *Misligheter*

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

### *Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget*

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrengskap o.l. i henhold til ISA 805 og ISRS 4400
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

### *Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor*

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen blir ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet. Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

### 3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene. Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

### 4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

### 5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll (ROV) ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets interimrevisjon, revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med Revisjon Øst IKS.

### *Nummererte brev*

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

### *Uttalelser fra kommunens ledelse*

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

## **6. Avslutning**

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektør

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
www.revisjon-ost.no  
[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

Til  
kontrollutvalget i Åsnes kommune

Saksbeh.:  
Tommy Pettersen

Direkte tlf.:  
92 02 47 31

Deres ref.:

Vår ref.:  
1710/2023

Dato:  
20.02.2024

## ENGASJEMENTSBREV – ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

### 1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Åsnes Kommuneskoger KF. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av foretaket sitt regnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommunale foretak herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

### 2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

#### *Ledelsens ansvar*

I henhold til kommuneloven er daglig leder ansvarlig for at foretakets interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er styrets ansvar å avgi foretakets årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Foretakets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

Kommunestyret er foretakets øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at foretakets regnskap blir forsvarlig revidert og uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av foretakets virksomhet.

### **Regnskapsrevisjon**

#### *Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet avlegges av styret iht. kommuneloven § 9-8, og skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Ledelsens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

#### *Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for foretakets utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra

omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

#### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foretakets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

#### *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om foretakets økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Forenklet etterlevelseskontroll i foretaket sees i sammenheng med forenklet etterlevelseskontroll i kommunen, og vi rapporter resultatet av vårt arbeid samlet til kontrollutvalget.



### *Misligheter*

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til styret.

### *Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget*

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805 og ISRS 4400
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra foretaket

### *Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor*

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen blir ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet. Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

## **3. Innsynsrett og taushetsplikt**

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos foretaket og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

## **4. Personvern**

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

## 5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår (etter avtale)
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med Revisjon Øst IKS.

### *Nummererte brev*

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til styret og daglig leder. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til daglig leder.

### *Uttalelser fra foretakets ledelse*

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen.

## 6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

## 7. Honorar for revisjon og bistand/veiledning

Vårt honorar beregnes etter medgått tid, med tillegg for påløpte utgifter. Honorarets størrelse vil være påvirket av regnskapets kvalitet og omfanget på den bistand/veiledning som etterspørres. Godtgjørelsen er beregnet etter prinsippet om selvkost.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

Kopi: Styreleder  
Daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00057-28  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	13.03.2024

## **SAK Å-16/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT**

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

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2023 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

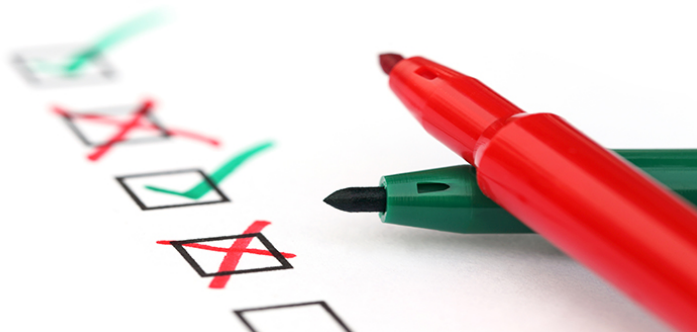
### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2024 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2023 skal behandles i det første møtet i 2024, 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.

# ÅRSRAPPORT 2023

## KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av KONSEK Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 13.03.24, sak 16/24  
Behandlet i kommunestyret **XX.X.24, sak 0/24***

# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	4
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....	<b>4</b>
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON .....	4
3.2.1	<i>Generelt</i> .....	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i> .....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON .....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> .....	6
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i> .....	6
3.4.2	<i>Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i> ...6	
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET.....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>9</b>
	<b>VEDLEGG OPPFØLGINGSLISTE KU-SAKER ÅSNES-2023</b> .....	<b>11</b>

## 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. Kontrollutvalget i Eidskog reviderte sitt reglement i 2020 og vil ta en ny revidering i løpet av 2024.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2023, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2022. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir 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. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2023* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside [www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/](http://www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/)

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

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

Medlem	Parti
Aud Rensmoen – leder	AP
Thor Einar Sparby – nestleder	AP
Lars Sveen	H
Terje Myrvold	AP
Otto Posaasen	PP

I forbindelse med kommunevalget høsten 2023 ble det valgt et nytt kontrollutvalg for perioden **2023-2027**:

Medlem	Parti
Thor Einar Sparby – leder	AP
Aud Rensmoen – nestleder	AP
Astrid Schjellungen	Samlingslista
Hans Erik Barbakken	R
Geir Beck	ÅBL

Det er valgt 5 vararepresentanter til kontrollutvalget.

## 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2023 hatt seks ordinære og til sammen behandlet 53 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2024.

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

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene tilhørende kontrollutvalgssekretariatets eierkommuner i 2023. Den ble avholdt på Elverum den 8. juni. Temaene var *kommunens internkontroll og eierskapskontroll* med bl.a. foredragsholder fra Samfunnsbedriftene. Revisjon Øst deltok også. Temaene fattet stor interesse og engasjement hos deltakerne.

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2023 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte. 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 orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel 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 rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har også i 2023 hatt fokus på bl.a. god forvaltningsskikk og etterlevelse av regelverk, men også rus og psykiatri har vært tema
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget ved behov.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra enkelte av kommunens enheter/virksomheter.

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

### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

#### 3.2.1 Generelt

Kommuneregnskapet for 2022 ble behandlet i møte 31. mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd. Kontrollutvalget



behandlet årsavslutningsbrevet for 2022 i samme møte. Årsavslutningsbrevet ble fulgt opp i kontrollutvalgets siste møte høsten 2023 sammen med revisjon og administrasjonen.

I møtet 31. mai behandlet også kontrollutvalget årsregnskap og årsberetning 2022 for Åsnes kommuneskoger.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet. Disse orienteringssakene ble utsatt til første KU-møtet i 2024 pga. valgår og nytt utvalg.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2023 og det er for øvrig ingen vesentlige revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. jf. forskrift om kontrollutvalg § 3 tredje ledd, jf. kommuneloven § 24-7.

### **3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll**

Kontrollutvalget fulgte opp revisjonens uttalelse i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022. Temaet som var valgt ut var «vederlag for langtidsopphold i institusjon». Revisjons konklusjon:

*«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Åsnes kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon.»*

Kontrollutvalget tok revisjons rapportering til orientering.

Revisjon Øst IKS ga i møte 4.2.2024 orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2023. Revisjon har valgt *Selvkost* for FELK 2023.

*Hvordan beregner kommunen de henførbare indirekte driftskostnadene på selvkostområdene?  
Er beregningene i henhold til regelverket?*

Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2024.

## **3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon**

### **3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25.11.2020 og vedtatt av kommunestyret i desember.

Kontrollutvalget vedtok i medhold av delegert myndighet, revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 i sitt møte i desember 2022.

I august 2022 bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *Samfunnsutvikling/økonomi – etterlevelse av rutiner*. Forvaltningsrevisjonen var hendelsesrelatert og ikke del av revidert plan. Rapporten skulle legges frem før kontrollutvalgets siste møte før sommeren 2023. Rapporten ble imidlertid forsinket og ble først behandlet i møte 6.12.23. Rapporten skulle behandles av KS i februar 2024, men saken ble utsatt.

I møte 4.10.23 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i *psykisk helsearbeid for barn og unge*. Rapporten skal ferdigstilles innen utgangen av 2024.

### **3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon**

I kontrollutvalgets møte i juni 2021 ble det vedtatt oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Kommunens system for - og håndtering av, avvik i helse- og omsorgstjenesten*. Endelig rapport ble behandlet i oktober 2022. Saken ble fulgt opp av kontrollutvalget i møte 30.08.23 og saken er avsluttet.

## **3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper**

### **3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25.11.20 og planen ble vedtatt av kommunestyret.

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. Planen ble behandlet i samme møte av KU og vedtatt av kommunestyret.

Kontrollutvalget har ikke prioritert forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av selskaper i sin reviderte plan for forvaltningsrevisjon for 2023-2024, jf. vedtak Å-55/22. Det er ikke bestilt noen prosjekter i 2023.

### **3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

En *overordnet eierskapskontroll* ble bestilt i kontrollutvalgets møte i mars. Rapporten ble behandlet i august, jf. også kommunestyrets enstemmige vedtak 31.10.22. Saken ble fulgt opp av kontrollutvalget i møte 31.5.23. Kontrollutvalget anbefalte at eierskapsmeldingen skulle vedtas av den tids sittende kommunestyre. Dette ble fulgt opp og meldingen ble vedtatt i september 2023.

## **3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen**

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. 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 NKRF kontroll & tilsyn og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll. Slik kontroll ble gjennomført av Revisjon Øst høsten 2021 og de fikk godkjent på både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

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 (gjennomføres ikke hvert år).
- 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 2023 blir behandlet i møte 13.3.24. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2022, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2023.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har vedtatt 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 og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer 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, jf. revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

### **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 høsten 2021 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2023**:

		<b>Budsjett 2023</b>
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	149 000
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	261 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	1 501 500
<b>Sum</b>		<b>1 911 500</b>

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2023.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2023 gjennomført følgende rapportering, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2022** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
  - her fremkommer resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner (tilsvarende som nærliggende dokument)
- **Årsplanen for 2024** ble behandlet i kontrollutvalget i desember og oversendt kommunestyret til orientering. Årsplanen er ennå ikke behandlet av kommunestyret.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret for orientering/behandling etter de er behandlet i kontrollutvalget.

### 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 på Gardermoen i 2023.
- Sekretariatet har sendt ut e-poster med en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.

- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2023, jf. punkt 2.2.

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. Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

#### 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2022 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. Antall saker og møter varierer noe mellom de ulike utvalgene. I kontrollutvalget i Åsnes er det behandlet 53 saker i 2023.

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. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble revidert i 2022 og ligger til grunn for utvalgets bestillinger i 2023 og 2024.

Det ble ansatt ny fast konsulent i mars 2022, men det har vært tilsatt vikar for konsulenten i 60 % stilling siden medio oktober 2023. Det har ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.

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.



I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten 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 godt samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2023.

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

Høsten 2023 foretok kontrollutvalget for perioden 2019-2023 en egevaluering av sin virksomhet. Herunder ble også kommunedirektøren og ordfører bedt om en tilbakemelding, og denne var udelt positiv når det gjaldt samarbeidet og dialogen med kontrollutvalget.

Flisa, 13.03.24

Thor Einar Sparby (sign.)  
leder kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)  
DL, Konsek Øst

UTKAST

## Vedlegg Oppfølgingsliste KU-saker Åsnes-2023

<b>Oppfølgingsliste 2023</b>							
Møte	Saknr	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
08.02.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	03/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	04/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	1.Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas. 2.Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.				✓
	05/23	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingen som går frem av skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.				✓
	06/23	Revisjonens habilitetserklæringer for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2023 til orientering.				✓
	07/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordfører til orientering.				✓
	08/23	Interimrapport regnskapsrevisjon revisjonsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	09/23	Statusrapport oppdragsavtale 2022, 2 halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtale pr. 31.12.22 orientering.	KS			✓
	10/23	Eventuelt	Saken fremmes uten forslag til vedtak.				✓
							OK
22.03.23	11/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓



	12/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	13/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	14/23	Orientering fra administrasjonen vedr. Oppvekstreformen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	15/23	Orientering fra admin. vedr. kommunenes tjenester til Hovelsåsen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	16/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
	17/23	Besøk på Hovelsåsen	Kontrollutvalget takker for omvisningen og tar saken til orientering.				✓
							<b>OK</b>
<b>31.05.23</b>	18/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	19/23	Oppfølging overordnet eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding om oppfølging av revisjons anbefalinger til orientering.</li> <li>2. Kontrollutvalget anbefaler at eierskapsmeldingen vedtas av dagens kommunestyre</li> </ol>	<b>Saks- utskrift oversendt kommunen 1.6.23</b>			✓
	20/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	21/23	Kommuneskogens årsregnskap	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.				✓
	22/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektør til orientering.				✓
	23/23	Årsregnskap og årsberetning Åsnes kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.				✓
	24/23	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.				✓
	25/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>OK</b>

<b>30.08.23</b>	26/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	27/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	28/23	Samtale med ass. kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra ass. kommunedirektør til orientering				✓
	29/23	Oppfølging av FR – Kvalitetssystem og avvik, jf. sak Å-47/22	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering			<b>Saken avsluttet</b>	✓
	30/23	Rapport til kontrollutvalget om FELK 2022	Kontrollutvalget tar revisjons rapportering til orientering				✓
	31/23	Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV for neste planperiode	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår til orientering 2. Revisjon Øst IKS gis i oppdrag å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll				✓
	32/23	Forslag til oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering				✓
	33/23	Vurdering av ny FR og bestilling av prosjektplan	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2023-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Barn og unge – psykisk helse m.m. 2. Prosjektplan med forslag til problemstillinger legges frem i neste møte	<b>Saks- utskrift sendt Revisjon Ø 31.8.23</b>			✓
	34/23	Kontrollutvalgets egenvurdering av perioden	Evalueringen tas til etterretning				✓
	35/23	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
	36/23	Omvisning/orientering om Familiens hus	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
							<b>OK</b>
<b>04.10.23</b>	37/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	38/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓

39/23	Samtale med ass. kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med redegjørelsene fra ass. kommunedirektør til orientering				✓
40/23	Prosjektplan og bestilling av ny forvaltningsrevisjon Barn og unge – psykisk helse m.m.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2023-2024 og bestiller en forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i psykisk helsearbeid for Barn og unge.</li> <li>2. Forvaltningsrevisjon har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Ivaretar Åsnes kommune lovkrav til oversikt og planlegging for et strategisk og helhetlig arbeid med barn og unges psykiske helse?</li> <li>b) Hvordan ivaretas den kommunale samordningsplikten rundt barn og unges psykiske helse etter endring i velferdslovgivningen, herunder tilbudet om barnekoordinator og individuell plan?</li> <li>c) Har Åsnes kommune etablert et tjenestetilbud blant barn og unge som ivaretar krav til helsefremming og forebygging, oppfølging og behandling?</li> <li>d) Har kommunen fulgt opp kommunestyrevedtak 58/20 forvaltningsrevisjon om barnevernet?</li> </ol> </li> <li>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li> <li>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 350 timer. Kontrollvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen utgangen av 2024.</li> <li>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplan eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fra for kontrollutvalget.</li> </ol>				✓
41/23	Godkjenning av Oppdragsavtale Revisjon Øst 2024	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes.				✓
42/23	Kontrollutvalgets budsjettforslag for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2024.  <b>Budsjett 2024</b>  Kontrollutvalget 155 000,-  Sekretariatet 271 000,-  Revisjonen 1603 875,-  <b>Totalt 2029 875,-</b></li> </ol>				✓

			<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Forslaget følger formannskapet innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2024.</li> <li>3. Saksutskrift av kommunestyret behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Kosek Øst IKS til orientering.</li> </ol>				
	43/23	Rapport FR Samfunnsutvikling - Forvaltningskompetanse	Kontrollutvalget tar utøvende revisors redegjørelse for saken til orientering.				✓
	44/23	Evalueringsrapport av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll	Evalueringsrapporten tas til orientering.				✓
	45/23	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt.				✓
							<b>OK</b>
<b>6.12.23</b>	46/23	Velkommen til nytt kontrollutvalg <ul style="list-style-type: none"> <li>- kontrollutvalgets ansvar og hovedoppgaver</li> <li>- erfaring fra tidligere utvalg</li> <li>- fordeling av politiske utvalg</li> </ul>	Kontrollutvalget tar informasjon til orientering				✓
	47/23	Kontrollutvalgets hjelpere –presentasjon av sekretariatet og revisjon.	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra sekretariatet og revisjon til orientering				✓
	48/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	49/23	Rapport forvaltningsrevisjon-Samfunnsutvikling og forvaltningskompetanse	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten knyttet til Samfunnsutvikling og forvaltningskonferanse til orientering.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten knyttet til Samfunnsutvikling og forvaltningskompetanse til orientering.</li> <li>b) Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>c) Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. juni 2024.</li> </ol> </li> </ol>	<b>Saksutskrift KS</b>		<b>Ikke behandlet i KS pr. i dag</b>	

50/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelse fra kommunedirektøren til orientering				✓
51/23	Oppfølging av årsavslutningsbrevet	Kontrollutvalget tar saken til orientering				✓
52/23	Kontrollutvalgets årsplan 2024	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som Kontrollutvalgets årsplan for 2024.</li> <li>Saken sendes kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering.</li> </ol>	Saksutskrift KS		Kan ikke finne vedtak i KS	
53/23	Eventuelt. Påmelding Kontrollutvalgskonferansen.	Sekretariatet melder på 3 personer som utvalget blir enige om NKRFs kontrollutvalgskonferanse.				✓
						<b>2 rest</b>

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Barn og unge – psykisk helse m.m.	Prosjektplan 4.10.23		Forvaltningsrevisjon bestilt – ferdigstillelse 2024
Kvalitetssystem/avvikssystem		30.8.23 Saken avsluttet	
Overordnet eierskapskontroll		31. mai 2023 - Avsluttet	
Forvaltningskompetanse Samfunnsutvikling		Pr. i dag ikke behandlet i KS	Rapport behandlet i KU-møtet 6.12.23

Arkivsak-dok. 18/00056-157  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	13.03.2024

## **SAK Å-17/24 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Otto Langmoen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Åsnes kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak.

Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 18/00056-159  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	13.03.2024

## **SAK Å-1/24 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN - SLT-KOORDINATOR**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunens SLT-koordinator til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en generell orientering fra *kommunens SLT-koordinator*, og Jan Bjerktun er invitert til saken.



Arkivsak-dok. 18/00056-161  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	13.03.2024

## **SAK Å-19/24 ORIENTERING FRA BARNEVERNTJENSTEN**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra Barneverntjenesten til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Tidlig innsats og forebygging av omsorgssvikt er hovedmål i barnevernsreformen. Hele barnevernsreformen er tuftet på disse begrepene.

Kontrollutvalgene i samarbeidskommunene – Åsnes, Grue og Våler, har sagt at de ønsker en felles orientering fra Solør Barneverntjeneste om hvordan og i hvilken grad, man har klart å følge opp barnevernsreformen knyttet til samarbeidet på oppvekstsektoren - herunder hvor langt man er kommet i det pålagte planarbeidet i de tre kommunene.

Det er ønskelig å få en redegjørelse for

- hvilke utfordringer barneverntjenesten selv ser som mest krevende i Solør og
- hvilke reelle tiltak som er satt i verk knyttet til forebygging og tidlig innsats, eventuelt
- hvilke tiltak barneverntjenesten anser som nødvendige å iverksette

Det er Åsnes som er settekommune for dette samarbeidet og orienteringen tas derfor som del av møte i kontrollutvalget i Åsnes, og hvor kontrollutvalgene i Grue og Våler er invitert til felles orientering.

Merete Jule fra Solør barneverntjeneste er invitert for å gi en orientering i saken.

Arkivsak-dok. 18/00058-76  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

13.03.2024

## **SAK Å-20/24 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen