

# Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 24.01.2024 08:30

Sted: Rådhusfoajeen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 19.01.2024

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

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2023-2027 24.01.2024

3

## Saker til behandling

1/24 Sak Å- 01/24 Samtale med kommunedirektør

5

2/24 Sak Å-02/24 Samtale med ordfører

7

3/24 Sak Å-03/24 Orientering fra Revisjon Øst – Regnskap- Revisjonsstrategien 2023

8

4/24 Sak Å-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023

10

5/24 Sak Å-05/24 Revisjonsrapport interim 2023

11

6/24 Sak Å- 06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024

12

7/24 Sak Å 07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023

19

8/24 Sak Å-08/24 Referater og orienteringer

24

9/24 Sak Å-09/24 Eventuelt

25

# MØTEINNKALLING

## Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

**Dato:** 24.01.2024 kl. 08:45  
**Sted:** Rådhusvestibyen  
**Arkivsak:** 18/00070

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Thor Einar Sparby (Ap)- leder Aud Rensmoen (Ap) – nestleder Astrid Schellungen (Sp) 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.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.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 02/24 Kommunedirektør Otto Langmoen til sak 01/24 Revisjon Øst IKS til sakene 03-07/24

<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 behandl.	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">1/24</a>	18/00056-155	Sak Å- 01/24 Samtale med kommunedirektør	09.00	Kommunedirektøren
<a href="#">2/24</a>	18/00055-72	Sak Å-02/24 Samtale med ordfører	09.45	Ordfører
<a href="#">3/24</a>	18/00011-171	Sak Å-03/24 Orientering fra Revisjon Øst – Regnskap-Revisjonsstrategien 2023	10.15	Revisjon Øst

<a href="#">4/24</a>	23/00009-4	Sak Å-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023		Revisjon Øst
<a href="#">5/24</a>	18/00036-92	Sak Å-05/24 Revisjonsrapport interim 2023		Revisjon Øst
<a href="#">6/24</a>	18/00011-173	Sak Å- 06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024		Revisjon Øst
		Lunsj	<b>11.45</b>	
<a href="#">7/24</a>	18/00011-174	Sak Å 07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023	<b>12.15</b>	DL Revisjon Øst
<a href="#">8/24</a>	19/00034-40	Sak Å-08/24 Referater og orienteringer	<b>12.45</b>	
<a href="#">9/24</a>	18/00058-72	Sak Å-09/24 Eventuelt	<b>13.30</b>	

Arkivsak-dok. 18/00056-155  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024

## **SAK Å- 01/24 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

#### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektør Otto Langmoen til orientering.

#### **Saksopplysninger**

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. 18/00055-72  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024

## **SAK Å-02/24 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer Einar Toverud til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Åsnes kommune.

Som 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. 18/00011-171  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024

## **SAK Å-03/24 ORIENTERING FRA REVISJON ØST – REGNSKAP-REVISJONSSTRATEGIEN 2023**

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

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Åsnes kommune, denne er relatert til budsjettet for 2023, jf. også sak 07/24 i dagens møte.

Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og *revisjonsstrategien* er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2023.

Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan.

Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.



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

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Revisjonsstrategien for 2023 er utsatt til det første møtet i 2024, på grunn av kommunevalget. Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap først når foregående år er ferdig. Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir en interimrapportering som del av dagens orientering.

Arkivsak-dok. 23/00009-4  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024

## **SAK Å-04/24 PRESENTASJON AV ROV (RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN) KNYTTET TIL FELK (FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL) 2023**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll (forkortet FELK)

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten. Rapportering av FELK blir en sak for kontrollutvalget i møtene som skal avholdes august/september.

Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2023 planlegges.

Revisjon Øst vil gi en orientering om saken.

Arkivsak-dok. 18/00036-92  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024

## **SAK Å- 05/24 REVISJONSRAPPORT INTERIM 2023**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Revisjonsrapport interim 2023, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS (må ettersendes).

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS legger frem en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

Pr i dag har vi ikke mottatt rapporten men den vil bli ettersendt før møtet avholdes.

Revisjon Øst er invitert for å gi en orientering i saken.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2023.

Arkivsak-dok. 18/00011-173  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Møtedato

Saksgang

Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

24.01.2024

## **SAK Å- 06/24 REVISJONS UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER 2024**

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

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2024 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2024, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2024, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2024, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Kristin Fragell Lillevold, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

### **Saksframstilling:**

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Kristin Fragell Lillevold, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Åsnes kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Kontrollutvalget i Åsnes kommune  
v/Konsek Øst IKS  
Postboks 900  
2226 Kongsvinger

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

Sendt pr. e-post til: [anne.haug@konsek-ost.no](mailto:anne.haug@konsek-ost.no)

Saksbeh.:  
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:  
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:  
1700/2024

Dato:  
12. januar 2024

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2024

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel 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.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p><i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor



Magnus Michaelson  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggstad  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

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

## **Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet**

### *Innledning*

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel 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.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenrevisjon
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>  <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 10. januar 2024

*Tommy Pettersen*  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Til kontrollutvalget i Åsnes kommune

## **Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet**

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/  
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

### *Innledning*

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.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget sitt fravær, bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenrevisjon
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>  <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 10. januar 2024

Rolf Berg  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 18/00011-174  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024

## **SAK Å-07/24 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2. HALVÅR 2023**

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

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 orientering.

### **Vedlegg:**

1. Statusrapport revisjon for 2. halvår 2023, pr. 31.12.23

### **Saksframstilling:**

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

#### **Regnskapsrevisjon**

Revisjon av kommunens årsregnskap  
Attestasjoner og revisjonsuttalelser  
Revisjon av beboerregnskap  
Veiledning/bistand  
Etterlevelseskontroll

---

#### **Bestilte revisjonstjenester**

Bestilte mindre undersøkelser  
Forvaltningsrevisjon  
Eierskapskontroll

---

#### **Annet**

Møter i kontrollutvalg og k-styre

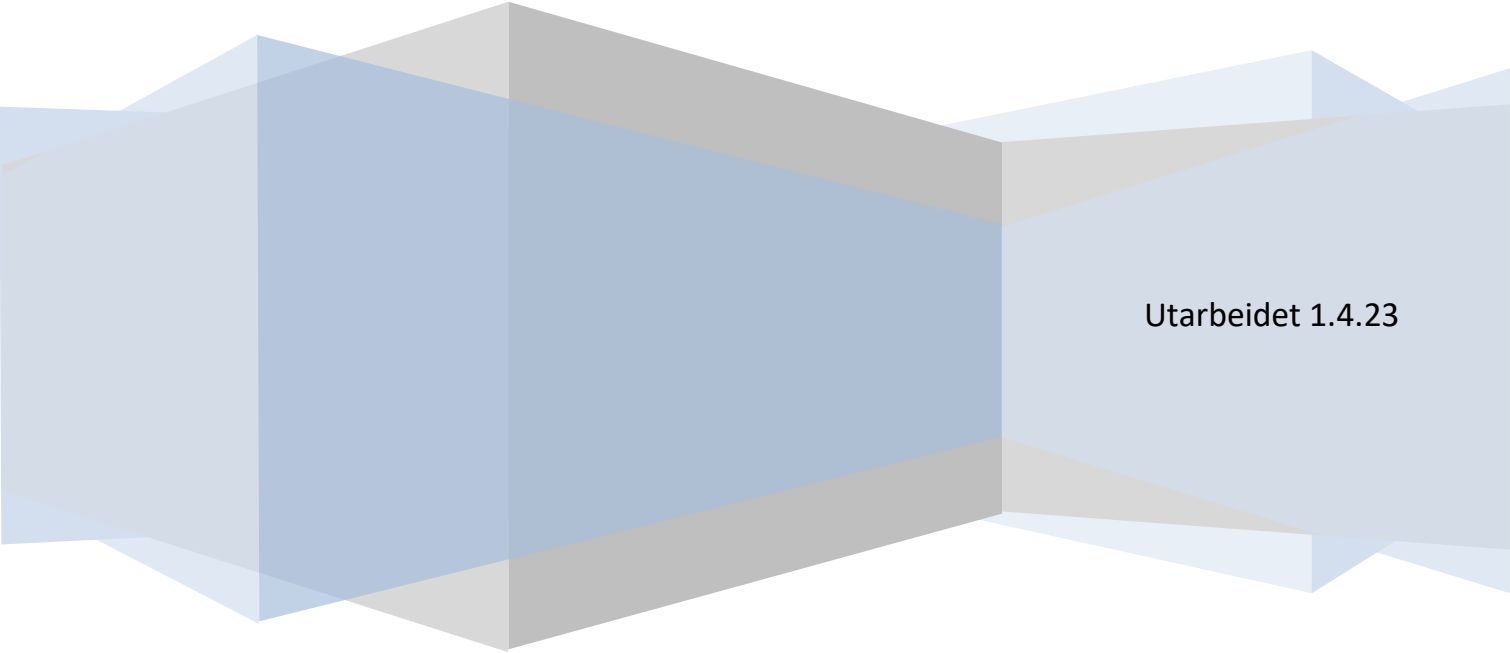
---

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2022. I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt *Oppsummering økonomi*, har **Åsnes et mindreforbruk**.

Disse timene, kr. 7 275,- **blir kreditert** kommunen i henhold til selskapsavtalen.

# Statusrapport revisjon for 2023 - status pr 31.12

**Åsnes kommune**



Utarbeidet 1.4.23

## Rapportering

Av oppdragsavtale for 2023 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer	Timer medgått	Timer medgått	Forbruk
	avtalt 2023	pr 30.06	pr 31.12	
<b>Regnskapsrevisjon</b>				
1 Regnskapsrevisjon	600	377,75	607,25	
2 Revisjonsuttalelser	225	157,25	224,25	
3 Beboerregnskap	25	40,50	45,00	
4 Veiledning/bistand	25	8,25	27,50	
5 Etterlevelseskontroll	25	7,50	8,00	
<b>SUM 1-5</b>	<b>900</b>	<b>591,25</b>	<b>912,00</b>	<b>101,33 %</b>
<b>Bestilte rev.tj.</b>				
6 Mindre undersøkelser	50	-	37,00	
7 Forvaltningsrevisjon	300	208,50	371,50	
8 Eierskapskontroll	75	-	-	
<b>SUM 6-8</b>	<b>425</b>	<b>208,50</b>	<b>408,50</b>	<b>96,12 %</b>
<b>Annet</b>				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	40	22,00	34,25	85,63 %
<b>SUM TOTALT 1-9</b>	<b>1 365</b>	<b>821,75</b>	<b>1 354,75</b>	<b>99,25 %</b>

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1561	Prosjektplan – barn og unges oppvekstvilkår – tidlig innsats	37,00 timer
<b>Totalt</b>		<b>37,00 timer</b>

Prosjektplan knyttet til barn og unge – psykisk helsearbeid ble bestilt av kontrollutvalget i møte den 29.8.23, jf sak 33/23. Kontrollutvalget godkjent prosjektplanen i møte den 4.10.23, jf sak 41/23.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

270	Forvaltningskompetanse	335,25 timer
279	Barn og unge – psykisk helsearbeid	36,25 timer
<b>Totalt</b>		<b>371,50 timer</b>

Prosjekt 270, forvaltningskompetanse, skulle gjennomføres innenfor en ramme på 330 timer. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte i kontrollutvalget den 6.12.23, jf sak 49/23.

Prosjekt 279, barn og unges oppvekstvilkår er bestilt innenfor en ramme på 350 timer med ferdigstillelse innen 30.6.23.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller i 2023.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### **Oppdragsavtalen 1-5:**

Foreløpig revisjonsberetning for Åsnes kommunes regnskap for 2022 ble avlagt 11.4.23, mens endelig ble avlagt den 23.5.23. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 31.5.23, jf sak 21/23.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knyttet til etteroppgjør for vederlag langtidsopphold i institusjon mm er avlagt den 2.6.23. Rapporten ble behandlet i møte den 30.8.23, jf sak 30/23.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

**Oppdragsavtalen 6-8**

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

**Oppdragsavtalen 9**

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 11,50 timer på møtedeltakelse og 22,75 timer på forberedelser i 2023. I tillegg kommer kjøring på 20,25 timer som knytter seg i det alt vesentligste til deltakelse møte og dokumentinnsamling både innenfor regnskapsrevisjon og, forvaltningsrevisjon, samt møter i kontrollutvalget. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 100.

**Oppsummering revisjon**

Etter revisjonens vurdering er det ikke avvik på linjene 1-5 som krever oppfølging fra kontrollutvalget.

Endelig revisjonsberetning er avlagt slik at kommunens kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret kunne behandle årsregnskapet innen fristen 30.6.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet Forvaltningskompetanse er blitt levert innenfor budsjettåret 2023.

**Oppsummering økonomi**

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Åsnes kommune kreditert (godskrevet) med kr 7 275 pr 31.12.23.

Medgått tid 2023 (1 354,75 timer a kr 1 100)	kr	1 490 225
- Fakturert akonto 2023 (kr 374 375 pr kvartal)	kr	- 1 497 500
<u>Slutfakturering pr 31.12.23</u>	kr	<u>7 275</u>

Løten, den 4. januar 2024

*Morten Alm Birkelid*

Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Arkivsak-dok. 19/00034-40  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024

## **SAK Å-08/24 REFERATER OG ORIENTERINGER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering.

### **Vedlegg:**

Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2024

### **Saksframstilling:**

#### **Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Thor Einar Sparby
  - Saker knyttet til helse og velferd – Geir Beck
  - Saker knyttet til oppvekst – Geir Beck
  - Saker knyttet til strategi og næring – Aud Rensmoen
  - 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

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.



Arkivsak-dok. 18/00058-72  
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

24.01.2024

## **SAK Å-09/24 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**