

# Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 30.08.2023 09:00

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 22.08.2023

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 30.08.2023

3

## Saker til behandling

26/23 Sak Å-26/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

27/23 Sak Å-27/23 Samtale med ordfører

12

28/23 Sak Å-28/23 Samtale med ass. kommunedirektør

13

29/23 Sak Å-29/23 Oppfølging av FR - kvalitetssystem og avvik, jf. sak Å-47/23

15

30/23 Sak Å-30/23 Rapportering om FELK 2022

25

31/23 Sak Å-31/23 Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV for neste planperiode

29

32/23 Sak Å-32/23 Forslag til oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst

35

33/23 Sak Å-33/23 Vurdering av ny FR og bestilling av prosjektplan

45

34/23 Sak Å-34/23 Kontrollutvalgets egenvurdering av perioden

54

35/23 Sak Å-35/23 Eventuelt

55

36/23 Sak Å-36/23 Omvisning/orientering om Familiens hus

56

## MØTEINNKALLING

### Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 30.08.2023 kl. 08:45  
**Sted:** Møterom Familiens Hus  
**Arkivsak:** 18/00070

<b>Sted</b>	<b>Møterom i Familiens Hus</b>
<b>Tid</b>	<b>Onsdag 30.08.23 kl. 08.45</b>

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Aud Rensmoen (AP) leder Thor Einar Sparby (AP) nestleder Otto Posaasen (PP) Terje Myrvold (AP) Lars Sveen (H)
<b>Innkalt varamedlem:</b>	Astrid Schjellungen (SP)
<b>Mulig forfall:</b>	Otto Posaasen (PP)
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Kari Heggelund
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/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 Kari Heggelund til sak 27/23 Ass. kommunedirektør Morten Wenstad til sakene 28-29/23 Revisjon Øst IKS til sakene 30-33/23

<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				
Saker til behandling				
<a href="#">26/23</a>	19/00034-36	Sak Å-26/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	<b>08.45</b>	
<a href="#">27/23</a>	18/00055-65	Sak Å-27/23 Samtale med ordfører	<b>09.30</b>	<b>Ordfører</b>
<a href="#">28/23</a>	18/00056-146	Sak Å-28/23 Samtale med ass. kommunedirektør	<b>10.00</b>	<b>Ass.kom.dir.</b>

<a href="#">29/23</a>	21/00001-12	Sak Å-29/23 Oppfølging av FR - kvalitetssystem og avvik, jf. sak Å-47/23	<b>10.45</b>	<b>Ass.kom.dir.</b>
		<b>LUNSJ</b>	<b>11.15</b>	
<a href="#">30/23</a>	23/00009-2	Sak Å-30/23 Rapportering om FELK 2022	<b>11.45</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">31/23</a>	18/00011-161	Sak Å-31/23 Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV for neste planperiode	<b>12.15</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">32/23</a>	18/00011-162	Sak Å-32/23 Forslag til oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst	<b>12.45</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">33/23</a>	18/00011-163	Sak Å-33/23 Vurdering av ny FR og bestilling av prosjektplan	<b>13.15.</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">34/23</a>	18/00059-36	Sak Å-34/23 Kontrollutvalgets egenvurdering av perioden	<b>13.45</b>	
<a href="#">35/23</a>	18/00058-65	Sak Å-35/23 Eventuelt	<b>14.15</b>	
<a href="#">36/23</a>	18/00056-147	Sak Å-36/23 Omvisning/orientering om Familiens hus	<b>14.30</b>	

Arkivsak-dok. 19/00034-36  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.08.2023

## **SAK Å-26/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2024.

### **Saksframstilling:**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Aud Rensmoen
  - Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby
  - Saker knyttet til oppvekst – Lars Sveen
  - Saker knyttet til samfunnsutvikling – Terje Myrvold
  - Saker fra Kommuneskogen – Otto Posaasen / 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



## KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Åsnes kommune 2023

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Aud Rensmoen</li> <li>○ Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby</li> <li>○ Saker knyttet til oppvekst – Lars Sveen</li> <li>○ Saker knyttet til samfunnsutvikling – Terje Myrvold</li> <li>○ Saker fra Kommuneskogen – Astrid Schjellungen</li> </ul> </li> <li>• Thor Einar Sparby er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og kommunedirektør.</li> <li>• Orienteringer fra kommunedirektøren:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Onsdag 08.02.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (31.12.22)</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023</li> </ul>
Onsdag 22.03.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orienteringer fra administrasjonen?</li> <li>• Møtet legges til Hovelsåsen</li> </ul>
Onsdag 31.05.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging Overordnet eierskapskontroll</li> <li>•</li> </ul>

#### Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Engerdal, Stor-Elvdal, Elverum, Åmot og Trysil



## KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til Årsregnskap/årsberetning kommuneregnskapet 2022</li> <li>• Årsavslutningsbrev</li> <li>• Årsregnskap/årsberetning kommuneskogen 2022</li> <li>• Møtet avholdes på sykehjemmet?</li> <li>•</li> </ul>
Onsdag 30.08.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2022</li> <li>• Bestilling av forvaltningsrevisjon?</li> <li>• Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 (pr. 30.6.23)</li> <li>• Kontrollutvalget ønsker et besøk på Familiens hus</li> <li>• Kontrollutvalgets egenevaluering</li> <li>•</li> </ul>
Onsdag 04.10.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets forslag til budsjett for tilsyn og kontroll 2024</li> <li>• Rapport FR Samfunnsutvikling – Forvaltningskompetanse</li> <li>• Overlapp nytt kontrollutvalg 2023-2027 – presentasjon av kontrollutvalgets oppgaver, av sekretariatet og revisjon</li> <li>• Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering</li> </ul>
Onsdag 6.12.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Årsplan KU 2024</li> <li>• Plan for FELK 2023</li> <li>• Orientering om revisjonsstrategien for regnskapsåret 2023</li> </ul>
<b>2024</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul>

### *Konsek Øst IKS*

*Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Engerdal, Stor-Elvdal, Elverum, Åmot og Trysil*



## KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Oppfølgingsliste 2023							
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: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.</li> </ul>				✓
	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 habilitetsklæringer 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.				✓

### Konsek Øst IKS

Kontrollutvalssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Engerdal, Stor-Elvdal, Elverum, Åmot og Trysil




**KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE**

<b>22.03.22</b>	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>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>Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding om oppfølging av revisjons anbefalinger til orientering.</li> <li>Kontrollutvalget anbefaler at eierskapsmeldingen vedtas av dagens kommunestyret.</li> </ol>				
	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.				✓

**Konsek Øst IKS**

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Engerdal, Stor-Elvdal, Elverum, Åmot og Trysil


**KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE**

	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>30.08.23</b>	26/23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	27/23	Samtale med ordfører					
	28/23	Samtale med ass. kommunedirektør					
	29/23	Oppfølging av FR – Kvalitetssystem og avvik, jf. sak Å-47/22					
	30/23	Rapport til kontrollutvalget om FELK 2022					
	31/23	Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV for neste planperiode					
	32/23	Forslag til oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst					
	33/23	Vurdering av ny FR og bestilling av prosjektplan					
	34/23	Kontrollutvalgets egenvurdering av perioden					
	35/23	Eventuelt					
	36/23	Omvisning/orientering om Familiens hus					
<b>04.10.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Samtale med ordfører					
		Samtale med kommunedirektøren					
		Oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst					
		Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024					
		Plan for FELK 2023					
		Orientering om revisjonsstrategien 2023					

**Konsek Øst IKS**

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Engerdal, Stor-Elvdal, Elverum, Åmot og Trysil


**KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE**

		Eventuelt					
<b>6.12.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Nytt kontrollutvalg					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Kvalitetssystem/avvikssystem			Rapport behandlet okt. 22 – oversendt KS til behandling
Overordnet eierskapskontroll		31. mai 2023 - ferdig	Rapport behandlet aug. 22 og i KS i oktober.
Forvaltningskompetanse Samfunnsutvikling	Innen siste KU-møte våren 2023		Utsatt – rapport til KU-møtet 4.10

**Konsek Øst IKS**

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Engerdal, Stor-Elvdal, Elverum, Åmot og Trysil

Arkivsak-dok. 18/00055-65  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.08.2023

## **SAK Å-27/23 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Kari Heggelund 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?

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker utvalget en lien evaluering-/oppsummeringssamtale med ordføreren for inneværende periode 2019-2023. Hvordan har kontrollutvalget fungert, og hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av kommunestyret?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Arkivsak-dok. 18/00056-146  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.08.2023

## **SAK Å-28/23 SAMTALE MED ASS. KOMMUNEDIREKTØR**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra ass. kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med ass. kommunedirektør:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra ass. kommunedirektør 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 ass. kommunedirektør 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.

Kontrollutvalget har bedt om informasjon når det gjelder den pålagte tjenesten *Barnekoordinator*.

Arkivsak-dok. 21/00001-12  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.08.2023

## **SAK Å-29/23 OPPFØLGING AV FR - KVALITETSSYSTEM OG AVVIK, JF. SAK Å-47/23**

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Skriftlig tilbakemelding på oppfølging FR – Kvalitetssystem og avvikssystem.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet i møtet 5.10.22 jf. sak Å-47/22 en forvaltningsrevisjon fra Revisjon Øst IKS knyttet til kvalitetssystem og avvikssystem.

Forvaltningsrevisjon hadde følgende problemstillinger:

1. Har Åsnes kommune et betryggende system for avvikshåndtering?
2. Har Åsnes kommune behandlet og fulgt opp avvik i henhold til gjeldende lovkrav, egne rutiner og avvikssystem?
3. I hvilken grad håndterer Åsnes kommune avvik slik at det fører til kontinuerlig forbedring?

Det er gitt følgende anbefalinger (jf. rapportens pkt. 9):

- Kommune må sikre at det blir gjennomført risikovurderinger for tjenestekvalitet i helse- og omsorgstjenesten.
- Kommune må sørge for at avviksstatistikken gjennomgås i henhold til kommunens rutine.
- Kommunen må sørge for at rutiner blir oppdatert og ajourholdt med rett informasjon og henvisninger.
- Kommunen bør iverksette opplæringstiltak i bruk av avvikssystem og generelt om hva avvik er.
- Kommunen må iverksette tiltak for å sikre at styringssystemet i helse- og omsorgstjenesten blir gjennomgått årlig, herunder systematisk evaluering av:
  - Pasienters, brukeres og pårørendes erfaring.
  - Avviksstatistikk innenfor tjenestekvalitet.

Rapporten ble behandlet i kommunestyret den 6.2.23, sak 006/23. Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen.

Oppfølgingen er satt opp til behandling i kontrollutvalgets møte den 30. august. Vi derfor bedt om administrasjonens skriftlige tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp **innen 21. august.**

Kommunedirektøren - eller den han delegerer, er invitert til saken.





# **OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON – KVALITETSSYSTEM OG AVVIKSSYSTEM HELSE, OMSORG OG VELFERD**



## ANBEFALINGER

- Sikre gjennomføring av risikovurderinger for tjenestekvalitet i HOV
- Sørg for gjennomgang av avviksstatistikk i henhold til rutine
- Iverksette opplæringstiltak i bruk av avvikssystem
- Iverksette tiltak for årlig gjennomgang av styringssystem i HOV
  - Pasienter, brukere og pårørendes erfaringer
  - Avviksstatistikk innenfor tjenestekvalitet



# RISIKOVURDERING AV TJENESTEKVALITET

- Overordnet sikkerhetsutvalg - Informasjonssikkerhet
- Overordnet kvalitetsutvalg - tjenestekvalitet
- Kvalitetsutvalg i tjenestene
- Compilo er verktøyet
  - Initiell ROS (forenklet og spisset mot tjenester)
  - Ordinær ROS (mer omfattende og overordnet)



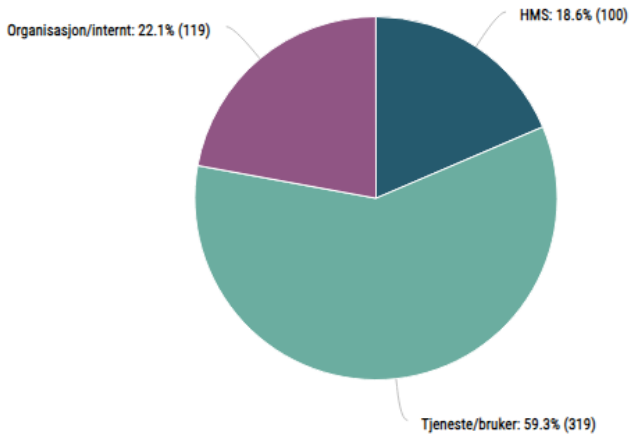
# GJENNOMGANG AV AVVIKSSTATISTIKK

- Kvartalsvis statusgjennomgang i ledermøte HOV
- Oppfølgende tiltak i enheter/avdelinger
- Rapportering årlig
- Rutine Compilo



## Kategori

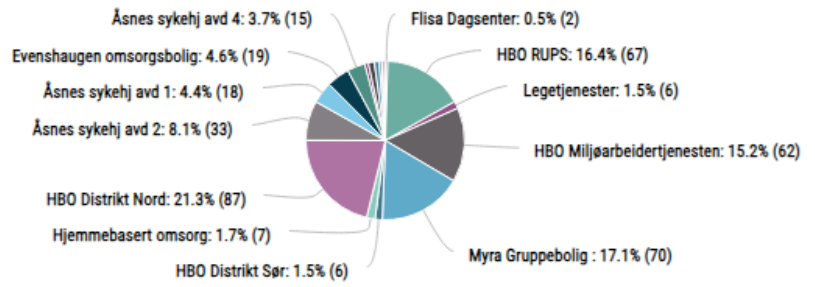
1. jan. 2023 - 31. des. 2023



Kakediagram ▼

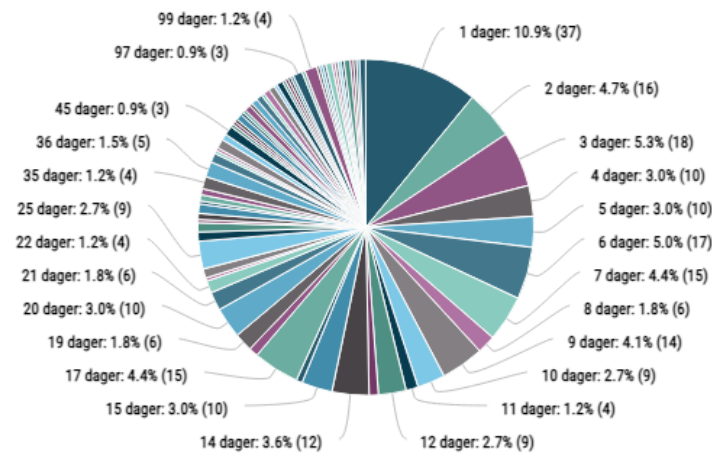
## Rapportert til

1. jan. 2023 - 31. des. 2023



## Dager før lukking

1. jan. 2023 - 31. des. 2023



Kakediagram ▼ Tabell

Eksempler på uttrekk statistikk



ÅSNES KOMMUNE

# OPPDATERTE RUTINER

- Mandat: Overordnet kvalitetsutvalg HOV
- Enhets/avdelingsvis oppfølging av lokale rutiner og prosedyrer.
- Faglige prosedyrer gjennom nasjonal prosedyrebank «VAR»



# OPPLÆRING I AVVIKSSYSTEMET

- Hva er avvik og hvordan melde avvik er del av introduksjonsplan og opplæring av nytilsatte og vikarer.
- Sjekkliste.
- Tema på personalmøter



# SYSTEMATISK EVALUERING AV PASIENTER, BRUKERE OG PÅRØRENDES ERFARINGER

- Pårørendeundersøkelser er ikke gjennomført siste år
- Pasient- og brukerundersøkelse er delvis gjennomført i noen tjenester siste år
- «Bedre kommune»-verktøy planlegges brukt i 2024





Arkivsak-dok. 23/00009-2  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang  
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.08.2023

## **SAK Å-30/23 RAPPORTERING OM FELK 2022**

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

Kontrollutvalget tar revisjons rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Attestasjonsuttalelse fra Revisjon Øst, datert 23.06.23

### **Saksframstilling:**

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak".

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisjons oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene de har hentet inn. Attestasjonsoppdraget utføres med moderat sikkerhet. Det er utarbeidet en revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen for 2022 i kontrollutvalgsmøtet den 05.10.22, jf. sak Å-52/22.

Temaet valgt for etterlevelseskontrollen var: *Etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon*, og revisor har kontrollert følgende problemstilling:

*1. Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?*

Revisor har kontrollert perioden fra 01.01.2021 til 31.12.2021.

**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.

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

Til kontrollutvalget i Åsnes kommune

## UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Åsnes kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon. Vi har kontrollert:

1. Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2021 til 31.12.2021.

Kriterier er hentet fra:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. § 11-2.
- Forskrift om egenandel for helse- og omsorgstjenester kapittel 1 (i institusjon).

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

## Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelsesk kontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

## 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.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Åsnes kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kongsvinger, 23. juni 2023

  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Tove Brattli  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00011-161  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.08.2023

## **SAK Å-31/23 STATUS OPPDRAGSAVTALE 1. HALVÅR 2023 OG ROV FOR NESTE PLANPERIODE**

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

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering.
2. Revisjon Øst IKS påtar seg å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

### **Vedlegg:**

1. Statusrapport pr.1. halvår 2023.

### **Saksframstilling:**

1. Statusrapport oppdragsavtale

Kontrollutvalget behandlet i møtet 31.08.2022 (sak Å-35/22) oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Åsnes kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2023.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2023 fortsatt ligger innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt med levering innen utgangen av 1. halvår er forsinket fordi et annet prosjekt har tatt lenger tid enn antatt og som har hatt prioritet.

Når det gjelder regnskapsrevisjon, er det pr. 30.6 et forbruk på 65,7 % av total tidsramme. Det er om lag samme som status første halvår 2022.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2023, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt, gjelder linje 1-5.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet er som nevnt forsinket, men det legges til grunn at dette kommer til behandling i kontrollutvalget 4.10.23.

### 1. Forslag til oppdrag - Risiko- og vesentlighetsanalyse

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er noe av bærebjelkene i kommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgtes kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. kommuneloven §§ 23-3 og 23-4. Planen skal dekke kommunens egen virksomhet og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

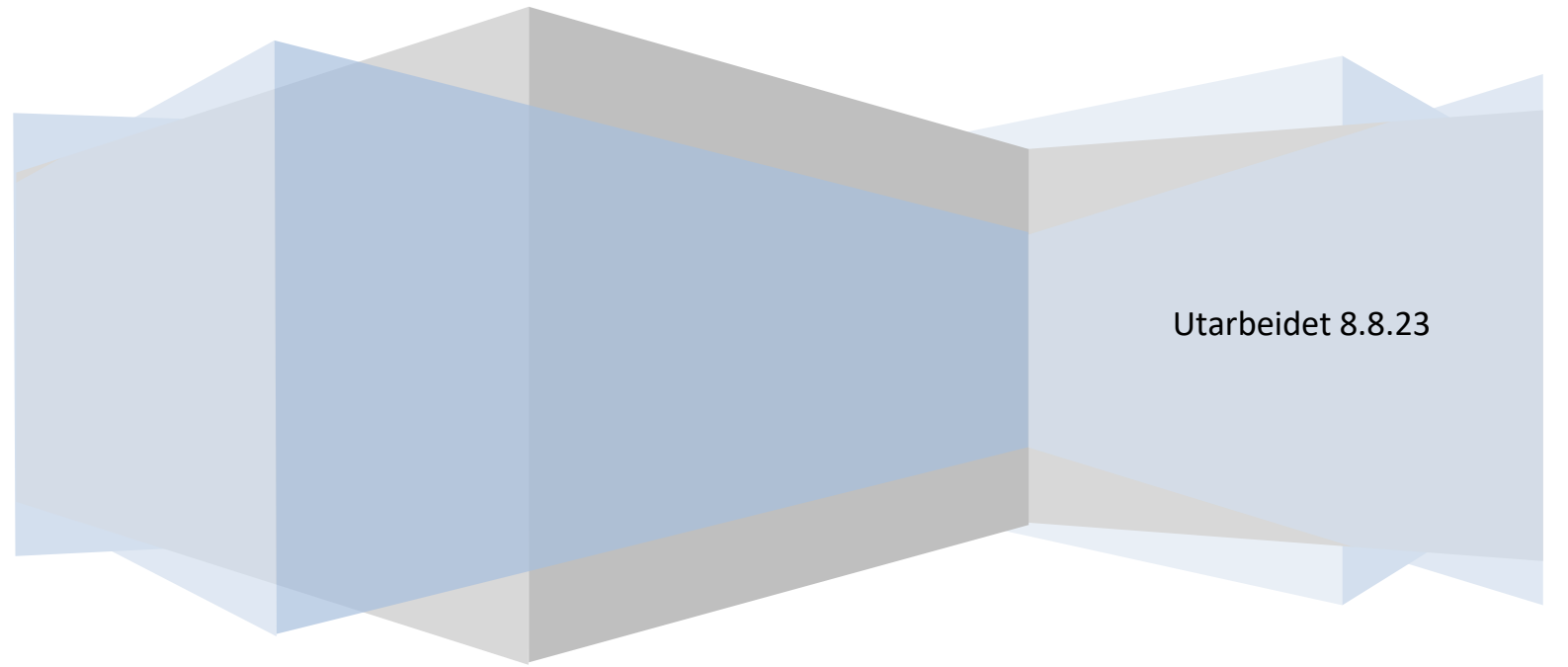
For å sikre nyttig og målrettet forvaltningsrevisjon (og eierskapskontroll), skal planen baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for å finne ut på hvilke områder det er størst behov for revisjon.

Revisjon Øst har erfaring og god kompetanse når det gjelder risiko- og vesentlighetsanalyse, og har utført dette arbeidet i våre eierkommuner i Sør-Østerdal tidligere, og vil også gjøre dette i neste periode. Sekretariatet foreslår at Revisjon Øst også påtar seg dette arbeidet i våre kommuner i sørfylket. Sekretariatet vil bidra i arbeidet med ROV i den grad det er hensiktsmessig.

Revisjon Øst ved daglig leder er invitert til saken og vil gjøre nærmere rede for arbeidet med ROV og den ressursbruk som forventes brukt i den sammenheng.

# Statusrapport revisjon for 2023 - status pr 30.6

Åsnes kommune



Utarbeidet 8.8.23

## 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, interimrevisjon 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 avtalt 2023	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2023
<b>Regnskapsrevisjon</b>				
1 Regnskapsrevisjon	600	377,75	-	
2 Revisjonsuttalelser	225	157,25	-	
3 Beboerregnskap	25	40,50	-	
4 Veiledning/bistand	25	8,25	-	
5 Etterlevelseskontroll	25	7,50	-	
<b>SUM 1-5</b>	<b>900</b>	<b>591,25</b>	<b>-</b>	<b>65,69 %</b>
<b>Bestilte rev.tj.</b>				
6 Mindre undersøkelser	50	-	-	
7 Forvaltningsrevisjon	300	208,50	-	
8 Eierskapskontroll	75	-	-	
<b>SUM 6-8</b>	<b>425</b>	<b>208,50</b>	<b>-</b>	<b>49,06 %</b>
<b>Annet</b>				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	40	22,00	-	55,00 %
<b>SUM TOTALT 1-9</b>	<b>1 365</b>	<b>821,75</b>	<b>-</b>	<b>60,20 %</b>



Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:  
Ingen særskilte bestillinger i 1.halvår 2023.

Prosjektplan knyttet til etterlevelse av rutiner mm hos Samfunnsutvikling ble bestilt i møte den 1.6.22, jf sak 28/22. Kontrollutvalget godkjent prosjektplanen i møte den 31.8.22, jf sak 36/22.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

270	Forvaltningskompetanse	208,50 timer
Totalt		208,50 timer

Prosjekt 270, forvaltningskompetanse, skulle gjennomføres innenfor en ramme på 330 timer med levering innen utgangen av 1.halvår 2023. Totalt påløp det 51 timer i 2022. Kontrollutvalget har den 29.6.23 blitt informert om at prosjektet kommer til behandling i kontrollutvalget den 4.10.23. Grunnen til forsinkelsen er et annet prosjekt som har tatt lenger tid enn antatt og som har hatt prioritert.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:  
Ingen eierskapskontroller i 1.halvår 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 skal etter planen behandles i møte den 30.8.23.

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

### **Oppdragsavtalen 6-8**

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår 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 5,00 timer på møtedeltakelse og 17 timer på forberedelser i 1.halvår 2023. I tillegg kommer kjøring på 22 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 er blitt forsinket siden det skulle vært ferdigstilt pr 30.6.23.

Løten, den 8. august 2023



Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00011-162  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.08.2023

## **SAK Å-32/23 FORSLAG TIL OPPDRAGSAVTALE 2024 MED REVISJON ØST**

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

Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Forslag til oppdragsavtale 2024.

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS legger frem ett forslag til oppdragsavtale for 2024 i møte med kontrollutvalget 30.08.2023.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i saken. Avtalen inngås i kontrollutvalgets neste møte.

---

# OPPDRAKSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ÅSNES KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

**2024**

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

### 1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Eierskapskontroll i samsvar med RSK 002 standard for eierskapskontroll. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

### 2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.24 – 31.12.24**.  
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2024, reforhandles høsten 2025.

### 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1 175 i timesats for 2024 vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
<b>Regnskapsrevisjon</b>			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	600	1 175	705 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	225	1 175	264 375
3 Revisjon av beboerregnskap	25	1 175	29 375
4 Veiledning/bistand	25	1 175	29 375
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 175	29 375
<b>SUM 1-5</b>	<b>900</b>	<b>1 175</b>	<b>1 057 500</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>			
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	1 175	58 750
7 Forvaltningsrevisjon	300	1 175	352 500
8 Eierskapskontroll	75	1 175	88 125
<b>SUM 6-8</b>	<b>425</b>	<b>1 175</b>	<b>499 375</b>
<b>Annet</b>			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	40	1 175	47 000
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 365</b>	<b>1 175</b>	<b>1 603 875</b>

**Kommentarer:**

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
  - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at kommunens årsregnskap og det konsoliderte årsregnskapet avlegges innen 22/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemming av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
  - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en

effektiv måte.

#### **4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget**

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

#### **5 RAPPORTERING**

##### **5.1 Formålet med rapporteringen**

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

##### **5.2 Rapportering av revisjonsordningen**

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

##### **5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen**

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

### 5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

### 5.5 Økonomirapportering

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

## 6 ANDRE FORHOLD

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

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

## 7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

**Flisa, den 30.8.23**

---

Aud Rensmoen  
kontrollutvalgsleder  
Åsnes kommune

---

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Revisjon Øst IKS



## Vedlegg til oppdragsavtalen

# REGNSKAPSREVISJON

## 1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

### 1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

#### REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planlegge revisjonen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gjennomføre planlagt revisjon</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Avslutte revisjonsarbeidet</li> </ul>
Aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vurdering av uavhengighet</li> <li>• Utarbeidelse av revisjonsplan</li> <li>• Kartlegging av intern kontroll</li> <li>• Spesifikk vesentligh.vurdering</li> <li>• Utarb. av revisjonsprogram</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program</li> <li>• Foreløpige konklusjoner</li> <li>• Tilpassede rev.handlinger</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Avsluttende analytisk kontroll</li> <li>• Totalkonklusjon</li> <li>• Skrive revisjonsberegning</li> </ul>
Leveranse	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Erklæring mht. uavhengighet</li> <li>• Presentasjon av revisjonsplan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Løpende statusrapportering</li> <li>• Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsberetning</li> <li>• Rapportering/oppsummering</li> <li>• Deltakelse i kommunestyret</li> </ul>

### 1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

## Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
<b>Erklæring om uavhengighet</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Eget skjema i underskrevet stand</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Innen 01.09.</li> </ul>
<b>Revisjonsstrategi</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte.</li> <li>Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> <li>Inndeling av kommunen i revisjonsområder</li> <li>Risiko- og vesentlighetsvurderinger</li> <li>Metodikk og angrepsvinkel</li> <li>Risikofaktorer til oppfølging</li> </ul> </li> <li>Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet.</li> <li>Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> <li>Intern kontroll</li> <li>Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser)</li> <li>Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.)</li> <li>Oppfølging av politiske vedtak</li> </ul> </li> <li>Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Innen 01.09.</li> </ul>
<b>Løpende statusrapportering til kontrollutvalget</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.</li> </ul>

## Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

	<p>gjennomføres på en betryggende måte.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging»</li> <li>➢ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser</li> <li>➢ Oppfølging av evt. nummerert brev</li> <li>➢ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold</li> <li>➢ Fremdrift i revisjonsarbeidet</li> <li>➢ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen</li> </ul> </li> </ul>	
<p><b>Obligatorisk rapportering</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nummererte brev</li> <li>• innberetning om misligheter</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren, jf. forskrift om revisjon § 5.</li> <li>• Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med kommunedirektør uten ugrunnet opphold.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.</li> </ul>
<b>Revisjonsberetning</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.</li> </ul>	Jf. forskrift.
<b>Årsavslutningsbrev til kommunedirektøren</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår.</li> <li>• Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.</li> </ul>	
<b>Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte.</li> <li>• Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon.</li> <li>• Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte</li> </ul>

## Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen</li> <li>➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen</li> <li>➤ Oppfølging av nummerert brev</li> <li>➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen</li> <li>➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen</li> </ul>	
<b>Deltakelse i kommunestyret</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• I kommunestyret</li> </ul>

### 3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

#### 3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
<b>Terminoppgave for momskompensasjon</b> (6 stk årlig)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn.</li> <li>• Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til kommunedirektøren.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)</li> </ul>
<b>Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsuttalelse etter ISA 805 eller ISRS 4400</li> <li>• Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til kommunedirektøren</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen fastsatt frist</li> </ul>
<b>Spillemiddel-regnskap</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400</li> <li>• Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til kommunedirektøren</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innen fastsatt frist</li> </ul>
<b>Revisjon av beboer- og pasient regnskap</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sammen med annen statusrapportering</li> </ul>
<b>Veiledning og bistand</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sammen med annen statusrapportering</li> </ul>

Arkivsak-dok. 18/00011-163  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.08.2023

## **SAK Å-33/23 VURDERING AV NY FR OG BESTILLING AV PROSJEKTPLAN**

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

1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2023-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i . . . .
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte.

### **Vedlegg:**

1. Revidert plan for FR/EK 2023-2024 for Åsnes kommune.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget har timer igjen (jf. oppdragsavtale med Revisjon Øst 2023) til bestilling av en prosjektplan og med mulig oppstart av prosjekt mot slutten av året.

I revidert plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll har kontrollutvalget vedtatt følgende prosjekter for 2023/2024:

<b>Områder</b>	<b>Forslag prosjekter (temaer)</b>
<i>Oppvekst</i>	Barn og unges oppvekstvilkår i Åsnes – tidlig innsats
<i>Administrasjon og styring (overordnet)</i>	Økonomi og budsjettstyring/budsjettprosess
<i>Samfunnsutvikling</i>	Vedlikehold av kommunale eiendommer

Kontrollutvalget tar en vurdering av hvilken forvaltningsrevisjon de mener er mest hensiktsmessig.

Revisjon er invitert og bistår i diskusjonen.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

---

# REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FOR  
ÅSNES KOMMUNE

2023-2024



Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 7.12.22  
Oversendes kommunestyret til orientering

# 1 Innledning

## 1.1 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Ifølge kommuneloven § 23-2, litra c er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet, og selskaper kommunen har eierinteresser i, blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kommuneloven § 23-3 første ledd definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Forvaltningsrevisjon kan også innebærer regeletterlevelse.

I følge merknadene til bestemmelsen, jf. Prop. 46 L vil forvaltningsrevisjon for eksempel kunne gå ut på å vurdere om ressursene brukes til å løse oppgaver i samsvar med kommunestyrets vedtak, herunder de *forutsetningene* som vedtaket bygger på. Videre kan forvaltningsrevisjon også gå ut på å vurdere om resultatene til virksomheten er i tråd med målene som er satt, og om ressursbruken og virkemidlene er effektive med tanke på å oppnå målene.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

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 første ledd. Gjennomføring av eierskapskontroll er også en viktig del av kontrollutvalgets oppgaver og ansvar.

## 1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget skal også minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. kommuneloven § 23-4 annet ledd. Denne skal også baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eierskap og hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Ofte kombineres en forvaltningsrevisjon av kommunens selskaper med en eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget i Åsnes behandlet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i møte 25.11.20, sak Å-59/20:

- a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3
- b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
- c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Kommunestyret behandlet planen i sitt møte 14.12.20, jf. sak KS-119/20, og sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak. Herved legges det frem en revidert plan for forvaltningsrevisjon /eierskapskontroll i tråd med forutsetningene.

## 2 Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023-2024

### 2.1 Bakgrunnsfakta og innspill til aktuelle prosjekter

Statsforvalterens kommunebilder bygger på tilgjengelig KOSTRA- og annen nasjonal statistikk, tilsyn, økonomiforvaltning og kommunedialog. Kommunebildet de presenterer, er et sammendrag av hvordan de oppfatter status og utfordringer på sentrale fagområder i kommunen der de gjennomfører tilsyn eller er tillagt et ansvar i lov eller forskrift.

Statsforvalterens kommunebilder for 2022: To fagområder er merket med **rødt** (dvs. sårbare områder innen kompetanse, kapasitet og kvalitet): Det er *Kommuneøkonomi og Samfunns- og arealplanlegging*. Mange fagområder er markert med **gult** (områder med forbedringspotensiale innen kompetanse, kapasitet og kvalitet), og det er *Barnehage og opplæring, Barnevern, Fastlegesituasjonen, Sosiale tjenester, Helse og omsorg, Folkehelse, Miljø* (vannforvaltning og forurensning, 60 % av kommunes innbyggere er ikke tilknyttet kommunalt avløp), *Jordvern og Klima*.

I årets Kommunebarometer havner kommunen på øverste del av totaltabellen på 104. plass. Det er 33 plasser opp fra fjoråret. Det er primært *Grunnskole* som kommer dårlig ut i barometeret med en 249. plass. Avgangskarakterene på 10. trinn ligger under landsgjennomsnittet, andel lærere som oppfyller kompetansekravene i basisfag er lavere enn landsgjennomsnittet og det gis ingen leksehjelp på småbarnstrinnet (noe bedre på mellomtrinnet og igjen mindre på ungdomstrinnet).

Vi har innhentet innspill fra kommunedirektøren og ordføreren:

- *Barn og unge* – ligger svært mye utredninger og dokumentasjon i forbindelse med «skolestruktursaken» i Åsnes. Ny skole er vedtatt – kanskje ikke så aktuelt med en forvaltningsrevisjon knyttet til oppvekst/skole akkurat nå selv om kommunen kommer dårlig ut på disse kategoriene.
- *Barnevern og samhandling* med tverrfaglige tjenester er et aktuelt tema.
- *Barnefattigdom, barn og unges psykiske helse* (Familiens Hus – implementerer fortsatt tverrfagligheten). Tidlig innsats har vi snakket om i 10 år, men hva har blitt gjort? Våler og Grue er interessert i et samarbeid.
- *Psykiske helse* er en nasjonal utfordring, men absolutt også lokalt interessant. Forebygging er det interessante – det blir gjengangere i de kommunale velferds- og sosialtjenestene. Hvordan fange opp første fase?

Kontrollutvalget har på denne bakgrunnen vurdert om det er behov for endringer av planen.

### 2.2 Vedtatt plan og forslag til prosjekter 2023-2024

I tabellen/oversikten nedenfor har vi tatt med det som ble foreslått og vedtatt i 2020, med en oversikt over hva som er gjennomført, hva som eventuelt er foreslått utsatt/tatt ut og nye forslag, basert på vurderingen som nevnt ovenfor.



Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Åsnes kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett/overlapping til to prosjekter pr. år. Planen nedenfor har derfor mange flere prosjekter enn hva som er realistisk å gjennomføre. Etter denne følger imidlertid kontrollutvalgets utvalgte prosjekter for 2023-2024.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
Administrasjon og styring (overordnet)	<p><b>Kvalitetssystemet/avvikssystemet</b></p> <p>De aller fleste kommunene har kvalitetssystemer som en del av den interne kontrollen og det er etablert avvikssystemer. Dette er ment som et verktøy i forbedringsarbeidet i kommunene. Spørsmålet er om hvordan dette brukes i Åsnes kommune.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prosjektet hadde følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Har Åsnes kommune et betryggende system for avvikshåndtering?</li> <li>2) Har Åsnes kommune behandlet og fulgt opp avvik i henhold til gjeldende lovkrav, egne rutiner og avvikssystem?</li> <li>3) I hvilken grad håndterer Åsnes kommune avvik slik at det fører til kontinuerlig forbedring?</li> </ol> </li> </ol>	Gjennomført
Administrasjon og styring (overordnet)	<p><b>Overordnet økonomistyring/budsjettprosess</b></p> <p>Kommunens økonomi må sies å være anstrengt. I kapittel 3.2 ser vi at det er en negativ utvikling på økonomien i kommunen. Lånegjelden er ikke høy i Åsnes i forhold til de øvrige kommunene i regionen for 2019, men en økning i gjelden, samt en økning i renter vil forverre situasjonen.</p> <p>Det som er spesielt viktig, er å ta inn over seg de utfordringene som kommer i de nærmeste årene, eks. i forhold til økningen i antall eldre og reduksjon i antall yngre. Hvordan er dette hensyntatt i kommunens økonomiplan?</p> <p>Noen av de følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. I hvilken grad er kommunens demografiske og økonomiske utfordringer synliggjort i kommunens økonomiplan?</li> <li>2. I hvilken grad har Åsnes kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring?</li> <li>3. I hvilken grad bidrar budsjettprosessen i Åsnes kommune til et realistisk budsjett og grunnlag for god økonomistyring?</li> <li>4. I hvilken grad blir årsbudsjettet sett i sammenheng med Åsnes kommune sin økonomiplan?</li> <li>5. I hvilken grad er budsjettoppfølging hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring i samsvar med gjeldende regelverk?</li> <li>6. I hvilken grad er etablerte rutiner for rapportering for å oppnå god økonomistyring?</li> <li>7. I hvilken grad blir det rapportert i samsvar med etablerte rutiner?</li> <li>8. I hvilken grad er innholdet i rapporteringen hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring?</li> </ol>	Ikke gjennomført

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.	
Helse og omsorg	<p><b>Sykehjem/hjemmetjenester</b></p> <p>Hvilken kapasitet er det innen sykehjem og hjemmetjenester, hvordan er utviklingen på hjelpebehovene. Utviklingen framover er at det blir stadig flere eldre personer, og hvordan vil Åsnes kommune møte denne utviklingen.</p> <p>Noen av de følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <p>s</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. I hvilken grad er kommunens behov for sykehjemstjenester ivaretatt gjennom kommunens langtidsplanlegging?</li> <li>2. I hvilken grad er kvaliteten ved tjenesteytingen innen omsorgstjenestene tilfredsstillende?</li> <li>3. Er det lagt til rette for brukermedvirkning?</li> <li>4. Behandles søknader om plass i sykehjem i overensstemmelse med gjeldende lovgiving og Åsnes kommunes retningslinjer?</li> <li>5. Hvilke styrker og svakheter er det i dagens organisering av sykehjemstjenestene?</li> <li>6. Er kommunens behandling av søknader om sykehjemsplass tilfredsstillende?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Oppvekst	<p><b>Barn og unges oppvekstmiljø i Åsnes</b></p> <p>Dette er et prosjekt som kan favne vidt og det kan være aktuelt å vurdere flere aspekter rundt barn og unge sitt oppvekstmiljø, bl.a. ut fra Statsforvalterens kommunebilder. Dette kan bl.a. være psykiatri/rus blant unge, barnefattigdom og folkehelse, spesielt rettet mot skolehelsetjenesten, kulturtilbud osv. Viktigheten av forebygging, tidlig innsats</p> <p>Aktuelle problemstillinger vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Helse og velferd	<p><b>Barnevern – oppvekstreformen og samhandling</b></p> <p>I 2009 inngikk Åsnes kommune et samarbeid med Våler og Grue og er nå del av Solør Barneverntjeneste. Åsnes er vertskommune for samarbeidet.</p> <p>Barnevernreformen, også kalt oppvekstreformen, trer i kraft 1. januar 2022. Kommunene får økt faglig og økonomisk ansvar for barnevernet. Det overordnede målet med reformen er et bedre barnevern, der tjenestetilbudet skal kunne tilpasses lokale behov. Hvor godt forberedt er Solørkommunene på å imøtekomme reformens incentiver om bedre forebygging og samarbeid på tvers av tjenester.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan fungerer samarbeidet i Solør Barneverntjeneste?</li> <li>• Får barn og deres familier de tjenester de har behov for?</li> <li>• Er kommunene beredt på de økonomiske konsekvensene av reformen?</li> <li>• Har kommunene en løpende dialog mellom politisk, administrativ og faglig ledelse om styring, strategiske</li> </ul>	Nytt forslag
Konsek Øst IKS		5

## Revidert plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune

2023-2024

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	<p>valg og ressurser i barneverntjenesten, som en del av det helhetlige forebyggende arbeidet med barn og unge i kommunen?</p> <p>En slikt prosjekt vil kun være aktuelt som et fellesprosjekt med Våler og Grue.</p>	
Samfunnsutvikling	<p><b>Vedlikehold av kommunale eiendommer</b></p> <p>Manglende vedlikehold av kommunenes eiendommer er et område som har versert i riksmidia i flere år. KOSTRA-tallene viser at Åsnes har lave tall på utgifter til "vedlikeholdsaktiviteter per kvadratmeter", noe som kan tilsi at Åsnes, som mange andre steder i landet, ikke er flinke nok til å ivareta sine eiendommer. Inneklima med bl.a. renhold vil også være aktuelt å vurdere.</p> <p>Vi har "lånt" deler av noen aktuelle problemstillinger fra et prosjekt som er gjennomført i en annen kommune. Disse <b>kan</b> derfor være aktuelle også i Åsnes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Har Åsnes kommune etablert hensiktsmessige system og rutiner for å ivareta et godt, langsiktig vedlikehold av kommunale bygg? <ol style="list-style-type: none"> <li>a. I hvilken grad har Åsnes kommune oversikt over hvilken tilstand de kommunale byggene er i, og eventuelle endringer i tilstanden?</li> <li>b. Hva er identifiserte vedlikeholdsbehov ved kommunale bygg?</li> <li>c. I hvilken grad har Åsnes kommune satt egne mål for vedlikehold i kommunale bygg?</li> <li>d. I hvilken grad har kommunen fulgt opp eventuelle egne målsetninger og vedtak for vedlikehold i kommunale bygg?</li> </ol> </li> <li>2. I hvilken grad er ansvaret for vedlikehold i kommunale bygg organisert på en hensiktsmessig måte? <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet vedlikehold i kommunale bygg?</li> <li>b. Har kommunen tilstrekkelig med kapasitet og kompetanse til å ivareta oppgaver knyttet til vedlikehold i kommunale bygg?</li> </ol> </li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)	
Visit Kongsvinger-regionen AS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>	Ikke gjennomført

Ut fra en samlet vurdering foreslår kontrollutvalget følgende prosjekter for 2023-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Oppvekst	<b>Barn og unges oppvekstvilkår i Åsnes – tidlig innsats</b>
Administrasjon og styring (overordnet)	<b>Økonomi og budsjettstyring/budsjettprosess</b>
Samfunnsutvikling	<b>Vedlikehold av kommunale eiendommer</b>

## 2.3 Rapportering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 24-2 *Revisors ansvar og myndighet*. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for

kommunestyret. I tillegg gis en samlet oversikt om bestilte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner - og hvordan de er fulgt opp, i kontrollutvalgets årsrapport.

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Dette kan bl.a. være at kommunen igangsetter en omorganisering på et område som er valgt for forvaltningsrevisjon eller at Statsforvalteren skal gjennomføre tilsyn på samme området. Årsaken til endringen vil bli rapportert til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Flisa, 7.12.22

Aud Rensmoen (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)  
daglig leder  
Konsek Øst IKS



Arkivsak-dok. 18/00059-36  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.08.2023

## **SAK Å-34/23 KONTROLLUTVALGETS EGENVURDERING AV PERIODEN**

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

Evalueringen tas til etterretning.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Møtene som avholdes i august, blir det siste ordinære møtet i kontrollutvalget for denne perioden. Men et sittende kontrollutvalg fungerer til en nytt er valgt og det vil være hensiktsmessig med et overlappende møte mellom nåværende og nytt kontrollutvalg i høst.

Målet er å sørge for kontinuerlig læring og forbedring ved å fokusere på hvordan kontrollutvalget fyller sin kontrollfunksjon. Sekretariatet forsøkte en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene i 2022. Vi fikk imidlertid svært få svar, så resultatene fra denne undersøkelsen har samlet sett, liten verdi. Kontrollutvalgene har imidlertid foretatt en egenvurdering 1 – 2 ganger i året og disse er referert i møteprotokollene.

På sekretariatets fagdag i juni i år, var ett av temaene kontrollutvalgsmedlemmenes erfaring fra perioden, og her ble det lagt frem nyttige erfaringer fra enkeltmedlemmer og med god respons og kommentarer fra øvrige deltakere i salen.

I dette siste ordinære møtet legger vi opp til en endelig evaluering av kontrollutvalgsperioden. Noen av spørsmålene er også lagt inn i dagens samtale med ordføreren. Kontrollutvalget sin samhandling med sekretariatet og revisjonen bør være en del av evalueringen. Revisjonen har derfor blitt bedt om å komme med en generell uttalelse.

Arkivsak-dok. 18/00058-65  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.08.2023

## **SAK Å-35/23 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 18/00056-147  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.08.2023

## **SAK Å-36/23 OMVISNING/ORIENTERING OM FAMILIENS HUS**

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken 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 Familiens Hus i Åsnes, og vi har bedt om en omvisning med en orientering.