

Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 06.12.2023 09:00

Sted: Rådhusvestibylene

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 22.11.2023

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2023-2027 06.12.2023

3

Saker til behandling

1/23 Sak Å-46/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg

5

2/23 Sak Å-47/23 Kontrollutvalgets hjelpere- presentasjon av sekretariatet og revisjon

15

3/23 Sak Å-48/23 Samtale med ordfører

17

4/23 Sak Å-49/23 Rapport forvaltningsrevisjon- Samfunnsutvikling og forvaltningskompetanse

18

5/23 Sak Å-50/23 Samtale med kommunedirektør

20

6/23 Sak Å-51/23 Oppfølging av årsavslutningsbrevet

22

7/23 Sak Å-52/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024

27

8/23 Sak Å-53/23 Eventuelt

37

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 06.12.2023 kl. 09:00
Sted: Rådhusvestibyen
Arkivsak: 18/00070

Kontrollutvalgets medlemmer:	Thor Einar Sparby (Ap)- leder Aud Rensmoen (Ap) – nestleder Astrid Schellungen (Sp) Hans Barbakken (R) Geir Beck (ÅBL)
Innkalt varamedlem:	
Mulig forfall:	
Ordfører:	Einar Toverud
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Kristin Fragell Lillevold/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
Innkallingen sendes også til:	Kommunedirektør Otto Langmoen Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Einar Toverud til sak 48/23 Kommunedirektør Otto Langmoen til sak 50/23 Revisjon Øst IKS til sak 47/23

Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
46/23	18/00203-39	Sak Å-46/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg	09.00	
47/23	20/00007-13	Sak Å-47/23 Kontrollutvalgets hjelperepresentasjon av sekretariatet og revisjon	10.15	Revisjon
48/23	18/00055-69	Sak Å-48/23 Samtale med ordfører	11.00	Ordfører
		Lunsj	11.30	

49/23	22/00027-7	Sak Å-49/23 Rapport forvaltningsrevisjon- Samfunnsutvikling og forvaltningskompetanse	12.00	Revisjon
50/23	18/00056-153	Sak Å-50/23 Samtale med kommunedirektør	12.45	Komm.dir
51/23	18/00036-90	Sak Å-51/23 Oppfølging av årsavslutningsbrevet	13.30	Komm.dir eller den han deleger
52/23	18/00074-23	Sak Å-52/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024	14.00	
53/23	18/00058-69	Sak Å-53/23 Eventuelt	14.30	

Arkivsak-dok. 18/00203-39
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato 06.12.23

SAK 46/23 VELKOMMEN TIL NYTT KONTROLLUTVALG

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Vedlegg:

1. Tiltaksplan Åsnes 2023

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen til møte.

Kommunestyret valgte i sitt møte den 16.10.23, et nytt kontrollutvalg. Kun to av de faste utvalgsmedlemmene er nye i forhold til forrige valgperiode. Sekretariatsleder vil gi en kort innføring i kontrollutvalgets oppgaver og arbeidsform.

Det vil bli avholdt en egen opplæringsdag for medlemmer og varamedlemmer 17. januar 2024. Dette blir en felles samling for alle kontrollutvalgene i Kongsvingerregionen.

Det nye kontrollutvalget presenterer seg selv:

- Bakgrunn/eventuell kjennskap til kommunal virksomhet/politisk erfaring/kontrollutvalgets rolle
- Vervkombinasjoner

Sekretariatsleder gir en kort innføring i aktuelle lover og forskrifter

- KommuneLOVEN
- OffentlegLOVA
- ForvaltningsLOVEN

- Litt om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. vedtak på forrige KU-møte
- Opplærings- og fagdag i regi av sekretariatet
- Taushetserklæringer – følger av kommunelovens regler
- Informasjon om kontrollutvalget på sekretariatets hjemmeside, godkjenning av bruk av personopplysninger

- Praktisk organisering, alt sendes digitalt, e-postadresser som fungerer og leses
- Tiltaksplan og oppfølgingsliste (oppdateres og sendes ved innkalling i hvert møte)

Sekretariatets leder har invitert kontrollutvalgets tidligere medlemmer (perioden 2019-2023) til dette møtet under nærliggende sak, for å bistå det nye kontrollutvalget for litt kunnskapsformidling, råd og informasjon. De tidligere medlemmene har ikke lenger noen stemmerett selv om de deltar på saken.



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

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

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	Behandle t	Oppfølging	Ferdig
08.02.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	03/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	04/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	1.Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas. 2.Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.				✓
	05/23	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingen som går frem av skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.				✓
	06/23	Revisjonens 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

22.03.23	11/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	12/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	13/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	14/23	Orientering fra administrasjonen vedr. Oppvekstreformen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	15/23	Orientering fra admin. vedr. kommunenes tjenester til Hovelsåsen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	16/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
	17/23	Besøk på Hovelsåsen	Kontrollutvalget takker for omvisningen og tar saken til orientering.				✓
31.05.23	18/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	19/23	Oppfølging overordnet eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding om oppfølging av revisjons anbefalinger til orientering. Kontrollutvalget anbefaler at eierskapsmeldingen vedtas av dagens kommunestyre 				
	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.				✓
30.08.23	26/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	27/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	28/23	Samtale med ass. kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra ass. kommunedirektør til orientering				✓
	29/23	Oppfølging av FR – Kvalitetssystem og avvik, jf. sak Å-47/22	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering			Saken avsluttet	✓
	30/23	Rapport til kontrollutvalget om FELK 2022	Kontrollutvalget tar revisjons rapportering til orientering				✓
	31/23	Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV for neste planperiode	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår til orientering Revisjon Øst IKS gis i oppdrag å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 				✓
	32/23	Forslag til oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering				✓
	33/23	Vurdering av ny FR og bestilling av prosjektplan	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2023-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Barn og unge – psykisk helse m.m. Prosjektplan med forslag til problemstillinger legges frem i neste møte 			Saksutskrift sendt Revisjon Ø 31.8.23	✓
	34/23	Kontrollutvalgets egenvurdering av perioden	Evalueringen tas til etterretning				✓
	35/23	Eventuelt	Ingen vedtak				✓

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

	36/23	Omvisning/orientering om Familiens hus	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
04.10.23	37/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				
	38/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				
	39/23	Samtale med ass. kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med redegjørelsen fra Kommunedirektøren til orientering				
	40/23	Prosjektplan og bestilling av ny forvaltningsrevisjon Barn og unge – psykisk helse m.m.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2023-2024 og bestiller en forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i psykisk helsearbeid for Barn og unge. 2. Forvaltningsrevisjon har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> a) Ivaretar Åsnes kommune lovkrav til oversikt og planlegging for et strategisk og helhetlig arbeid med barn og unges psykiske helse? b) Hvordan ivaretas den kommunale samordningsplikten rundt barn og unges psykiske helse etter endring i velferdslovgivningen, herunder tilbudet om barnekoordinator og individuell plan? c) Har Åsnes kommune etablert et tjenestetilbud blant barn og unge som ivaretar krav til helsefremming og forebygging, oppfølging og behandling? d) Har kommunen fulgt opp kommunestyrevedtak 58/20 forvaltningsrevisjon om barnevernet? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 350 timer. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles innen utgangen av 2024. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplan eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fra for kontrollutvalget. 				

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

	41/23	Godkjenning av Oppdragsavtale Revisjon Øst 2024	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes.				
	42/23	Kontrollutvalgets budsjettforslag for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	<ol style="list-style-type: none"> Følgende forslag til ramme for budsjettet for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2024. Budsjett 2024 Kontrollutvalget 155 000,- Sekretariatet 271 000,- Revisjonen 1603 875,- Totalt 2029 875,- Forslaget følger formannskapet innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2024. Saksutskrift av kommunestyret behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konek Øst IKS til orientering. 				
	43/23	Rapport FR Samfunnsutvikling - Forvaltningskompetanse	Kontrollutvalget tar utøvende revisors redegjørelse for saken til orientering.				
	44/23	Evalueringsrapport av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll	Evalueringsrapporten tas til orientering.				
	45/23	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt.				
6.12.23	46/23	Velkommen til nytt kontrollutvalg <ul style="list-style-type: none"> - kontrollutvalgets ansvar og hovedoppgaver - erfaring fra tidligere utvalg - fordeling av politiske utvalg 					
	47/23	Kontrollutvalgets hjelpere –presentasjon av sekretariatet og revisjon.					
	48/23	Samtale med ordfører					
	49/23	Rapport forvaltningsrevisjon-Samfunnsutvikling og forvaltningskompetanse					
	50/23	Samtale med kommunedirektør					

Konek 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

	51/23	Oppfølging av årsavslutningsbrevet					
	52/23	Kontrollutvalgets årsplan 2024					
	53/23	Eventuelt. Påmelding Kontrollutvalgskonferansen.					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Barn og unge – psykisk helse m.m.	Prosjektplan 4.10.23		Forvaltningsrevisjon bestilt – ferdigstillelse 2024
Kvalitetssystem/avvikssystem		30.8.23 Saken avsluttet	
Overordnet eierskapskontroll		31. mai 2023 - Avsluttet	
Forvaltningskompetanse Samfunnsutvikling	Innen siste KU- møte våren 2023		Utsatt – rapport til KU-møtet 6.12.23

Konsek Øst IKS

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

Arkivsak-dok. 20/00007-13
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato 06.12.23

Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

SAK Å-47/23 KONTROLLUTVALGETS HJELPERE- PRESENTASJON AV SEKRETARIATET OG REVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra sekretariat og revisjon til orientering

Vedlegg:

Ingen – det vises til digitale referanser under Saksfremstilling

Saksframstilling:

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, jf. kommuneloven kap. 24, og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Utvalget har omfattende oppgaver og en vid innsynsrett i alle kommunale forhold. For at kontrollutvalget skal kunne ivareta sin funksjon, vil det være avhengig av bistand fra sekretariat og revisor. Grue kommune har valgt å inngå selskapsavtale med Konsek Øst IKS (sekretariat) og Revisjon Øst IKS for kjøp av tjenester.

Det er viktig å legge til rette for god dialog, gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen.

Sekretariatet er kontrollutvalgets viktigste hjelper og støttespiller. Et fungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre sin kontroll- og tilsynsfunksjon på en god måte.

Både kontrollutvalg, sekretariatet og revisjon har sine årshjul med oppgaver som må følges. Sekretariatet er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å bestemme nærmere hvilke oppgaver sekretariatet skal ha. Konsek IKS har imidlertid sekretariatfunksjon for 12 kommuner, og dette forutsetter en del standarder og grunnleggende like prosedyrer. Kommunedirektøren eller administrasjonen i kommunen har imidlertid ikke instruksjons- eller avgjørelsesmyndighet overfor sekretariatet. Sekretariatfunksjonen kan ikke legges til revisjonen.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt. Det er derfor viktig at sekretariatet besitter kompetanse om offentlig forvaltning og har basiskunnskaper om økonomi, revisjon og juss. Sekretariatet må ha tilstrekkelig kapasitet til saksforberedelse, utredning og oppfølging av sakene. Sekretariatet sender også ut møteinnkallinger, skriver protokoller og sørger for at kontrollutvalgets vedtak følges opp og kommer til videre behandling i kommunestyret der det er påkrevet.

Se mer om sekretariatet på hjemmesiden www.konsek-ost.no

Revisjonsoppdraget består av to former for revisjon; forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. I tillegg kan revisjon gjennomføre andre oppdrag etter nærmere avtale med kontrollutvalget. Det er kommunestyret som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen skal ha, og det er kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret om valg av revisjonsordning og revisor. Kommunestyret kan velge å tildele all revisjon til én revisor, eller dele revisjonsoppdraget mellom flere.

Uansett hvilken revisjonsordning kommunen velger, er det nødvendig at kontrollutvalget påser at revisor har rett og god nok kompetanse til å utføre de ulike revisjonsoppgavene og at uavhengighet/habilitet er i orden. De ansatte i revisjon kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet i gjennomføringen av revisjonen. Revisor må også ha kapasitet til å gjennomføre de oppdragene kontrollutvalget ber om, enten ved egne eller leie av eksterne ressurser. Revisjonsoppgavene krever kunnskap på mange felt, det være seg regnskap, økonomi, samfunnsvitenskap eller juss. Kontrollutvalget må påse at revisjonen er i stand til å utføre sine oppgaver på en tilfredsstillende måte. Dersom revisjonsenheten mangler kompetanse eller ikke har tilstrekkelig kapasitet, bør kontrollutvalget vurdere nødvendige tiltak.

Se mer om revisjonen på hjemmesiden www.revisjon-ost.no

Det er viktig med god samhandling og kommunikasjon mellom de tre enhetene; kontrollutvalg, sekretariat og revisjon. Sekretariatet er et bindeledd mellom utvalget og revisor. Sekretariatet formidler utvalgets vedtak og mottar alle saker fra revisjonen som skal behandles i utvalgsmøtene. Det er viktig at sekretariatet holdes oppdatert om prosesser, endringer og forhold som kontrollutvalget bør informeres om. Sekretariatet kan ikke overprøve revisjonsberetninger eller rapporter. Kontrollutvalget bør sørge for konkrete bestillinger og spissede problemstillinger, men revisjon på sin side må ha tid til å diskutere problemstillingene og gi kontrollutvalget nødvendig bistand til å gjøre gode bestillinger.

Arkivsak-dok. 18/00055-69
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato 06.12.23

SAK Å-48/23 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering

Vedlegg:

ingen

Saksframstilling:

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

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 22/00027-7
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato 06.12.23

SAK Å-49/23 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON- SAMFUNNSUTVIKLING OG FORVALTNINGSKOMPETANSE

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten knyttet til Samfunnsutvikling og forvaltningskompetanse til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten knyttet til Samfunnsutvikling og forvaltningskompetanse til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. juni 2024.

Vedlegg:

1. Rapport forvaltningsrevisjon – *Samfunnsutvikling* må ettersendes

Saksframstilling:

I forbindelse med en varslings sak i kommunene våren 2022, ble det fra kommunens eksterne varslingsmottak, KPMG, avdekket svakheter i rutinene innenfor Samfunnsutvikling – tekniske tjenester. I sin sluttrapport anbefalte KPMG at kontrollutvalget kunne vurdere om internkontroll, systemer og rutiner på dette området kunne være gjenstand for en forvaltningsrevisjon. Kommunestyret ønsket at kontrollutvalget fulgte opp saken videre og i møtet 1. juni 2022, tok kontrollutvalget en diskusjon om saken. Revisjon Øst bistod i diskusjonen.

Det ble enighet om å bestille en prosjektplan for forvaltningsrevisjon knyttet til kunnskap og etterlevelse av rutiner hos Samfunnsutvikling. Prosjektplanen ble lagt frem i møte 31.08.2022, jf. sak Å-36/22. Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon knyttet til Samfunnsutvikling/økonomi - etterlevelse av rutiner.

Formålet med revisjonen vil være å finne ut om Åsnes kommune, ved sektor Samfunnsutvikling, enhet tekniske tjenester, har tilfredsstillende forvaltningskompetanse. Prosjektet har følgende problemstillinger:

- a. *Har kommunen rutiner og retningslinjer som sikrer god forvaltningsskikk?*
- b. *Praktiserer saksbehandlere i tekniske tjenester god forvaltningsskikk i saksbehandlingen?*

Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 330 timer og endelig rapport skulle legges frem før kontrollutvalgets siste møte før sommeren 2023.

Rapporten ble av ulike årsaker ikke ferdigstilt til kontrollutvalgets møter i august og oktober 2023. Revisjon Øst ble derfor bedt om å gi en redegjørelse for prosessen, jf. sak Å-43/23. Revisjon opplyste at prosjektets problemstillinger hadde vært litt uklare og at det er foretatt enkelte justeringer. Prosjektet hadde ikke vært prioritert og revisjon beklaget at det var gitt dårlig informasjon om fremdriften. Prosjektet var imidlertid kommet godt i gang og det ble opplyst at rapporten burde være klar til behandling 6. desember. Rapporten er derfor satt opp til behandling i dagens møte.

Sekretariatet har fått opplyst at administrasjonen har frist for merknader til 29.11.23. Rapporten må derfor ettersendes.

Revisjon Øst presenterer rapporten og ordfører og kommunedirektør er også invitert til saken.

Arkivsak-dok. 18/00056-153
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato 06.12.23

Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

SAK Å-50/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

Vedlegg:

ingen

Saksfremstilling:

Kontrollutvalget inviterer 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. 18/00036-90
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	06.12.2023

SAK Å-51/23 OPPFØLGING AV ÅRSAVSLUTNINGSBREVET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrevet 2022

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektøren. Kontrollvalget har fått kopi av brevet. Saken ble behandlet i forbindelse med kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2022 i mai.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de ikke mener at kommunen enten bør korrigere i 2023 eller bør tas hensyn til i fremtidige regnskaper.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023, jf. sak Å-23/23.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren, eller den han delegerer, er til stede under behandlingen av saken.

Åsnes kommune
v/kommunedirektør
Rådhusgata 1
2270 Flisa

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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1700/2022

Dato:
23.05.2023

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2022 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Konto 23299350 Kortsiktig gjeld, Fjordkraft

Kontoen har pr. 31.12.22 saldo kr -733 054,69. Ved vår gjennomgang fant vi ingen avstemming av kontoen i administrasjonen sin avlagte dokumentasjon av balansen. Vår gjennomgang avdekket at saldoen inkluderer fakturaen for september måned strøm kr 1 355 046,75 stående til debet på grunn av at strømfilen for september ikke er bokført i regnskapet mot konto 1181 på tilhørende ansvar/prosjekt/objekt med merverdiavgiftskoder / kompensasjonskoder. Det vil si at regnskapet viser tilsvarende for lavt resultat. Merverdiavgift på fakturaen utgjør kr 310 470,89. Den delen som skulle vært ført med kompensasjonskoder er foreldet og dermed tapt for kommunen. Vi minner administrasjonen på viktigheten av avstemming og oppfølging av balansekontaer.

Investeringer – anleggsregister – nedskrivning og avskrivningstider

I forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF) står det i § 3-4 Avskrivninger av anleggsmidler, 1. ledd: «Anleggsmidler som har en begrenset utnyttbar levetid, avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmidlet». Det er videre angitt at avskrivningsperioden ikke kan være lengre enn et visst antall år i forhold til ulike typer anskaffelser. Vi minner kommunen på at det må påses at vurdering, når det gjelder utnyttbar levetid, dokumenteres for anskaffelser framover.

Ved avstemming av sum investeringer i investeringsregnskapet mot aktiverte investeringer i anleggsregisteret, må eventuelle differanser forklares som dokumentasjon til balansen. For 2022 har vi først fått en forklaring etter forespørsel om dette.

Vi har avdekket 10 objekter i anleggsregisteret aktivert i 2021 og tidligere som det ikke er påbegynt avskrivninger på. Forholdene må sjekkes ut og objektene settes aktive og avskrives fra tidspunkt i henhold til BRF§ 3-4, 3. ledd, avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet.

Kretsløpavstemming

Kretsløpavstemming avlegges som en del av dokumentasjonen til regnskapet. Når det er differanser skal dette forklares. I årets kretsløpavstemming var det ikke forklart differanse når

det gjelder differanser sosiallån og differanse vedrørende manglende bokføring i investeringsregnskapet når det gjelder tinginnskudd til Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS.

Kapitalkonto

I løpet av 2020 oppstod det en differanse på kapitalkontoen med kr 129 448 vedrørende startlån. Vi anbefalte i årsoppgjørsbrevet for 2020 at differansen skulle avklares i 2021, slik at dette ikke blir en permanent differanse på kapitalkontoen. Det ble ikke gjort noe med dette i 2021. Nå i 2022 er dette forsøkt rettet opp, men det har blitt gjort «feil vei». Det vil si at i stedet for å kreditere kapitalkontoen så er den blitt debitert. Differansen ved avstemming pr 31.12.22: Anleggsmidler – langsiktig gjeld + ubrukte lånemidler mot kapitalkontoen har derfor blitt kr 258 936. Differansen anbefales korrigert i 2023.

Når det gjelder spesifikasjon av kapitalkontoen i note, må det påses at hver linje avstemmes i forhold til bokført i regnskapet og mot kapitalkontoen. Tallene skal dokumenteres. Første versjon av kapitalnoten i 2022 hadde differanser i forhold til bokført i regnskapet. Det var også en mindre uavklart differanse ført mot linjen for aktivisering av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler. Når det er en uavklart differanse er det ofte en eller flere andre tall som er satt opp med feil tall i spesifikasjonen. Dette skyldes som oftest at det ikke er bokført samme tall i drifts-/investeringsregnskapet og mot balansekonto og kapitalkonto.

Utlån

Konto 22275005 Sosiallån saldo pr 31.12.22 kr 404 350,78

Fullstendig avstemming av sosiallån lå ikke i mottatt dokumentasjon av balansen. Vi etterlyste dette og fikk avstemming datert 13.04.23. Avstemmingen viser en del differanser mot Intrum. Vi anbefaler at rutiner for fullstendig avstemming av sosiallån gjennom året etableres. Differanser mellom bokført i kommunen og hos Intrum må ryddes opp i nå i 2023.

Aksjer og andeler

Konto 22170270 Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS kr 2 670 128

I henhold til selskapsavtalen med Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS har Åsnes kommune innbetalt et kapitalinnskudd på kr 742 228 og overført et tinginnskudd satt til kr 1 927 900. Tinginnskuddet er bokført mot konto 22170270 og mot kapitalkonto. Det mangler bokføring mot konto 3529 Kjøp av andeler og konto 3660 Salg av driftsmidler i investeringsregnskapet. Dette medfører differanse i kretsløp for aksjer og andeler med kr 1 927 900.

Avstemming bank

Vår test av bankavstemminger pr. 31.12.22 avdekket at 16 av 19 bankkonti var avstemt pr 31.12.22. 2 bankkontoer var ikke avstemt, konto 21020001 og konto 21020003. Avstemt av økonomiavdelingen etter vår forespørsel om dette. Her er det ikke inntektsført renteinntekter for 2021 kr 4 141 og for 2022 med kr 13 315. Dette må bokføres i 2023. Det må innføres rutiner for at også disse bankkontiene avstemmes gjennom året og pr 31.12.

Konto 2102000067 OCR-konto KK2 er ikke fullstendig avstemt og avklart pr. 31.12.22 etter problemer med avstemming av kontoen etter migreringen til skyløsning i april 2022. Kontoen er pr. 31.12.22 bokført i tråd med saldo bank ved å øke saldo med kr 14 553,97 og inntektsføre tilsvarende beløp. I 2023 må det avklares rutiner som gjør at denne kontoen avstemmes fullstendig hver måned.

Avstemming arbeidsgiveravgift

Vi har konstatert at det er satt opp avstemming av arbeidsgiveravgift for 2022 i skjema, men det er ikke foretatt avstemming av kostnadsført arbeidsgiveravgift.

Vi har slutført avstemmingen av kostnadsført arbeidsgiveravgift for 2022 og det er kun en uavklart differanse av helt ubetydelig størrelse.

Det anbefales fortsatt at det innarbeides rutiner slik at bokført arbeidsgiveravgift for hele året avstemmes på tilfredsstillende måte framover.

Pr 31.12.22 er det en mindre sum bokført for lite i skyldig arbeidsgiveravgift. Tilsvarende var det pr 31.12.21. Vi anbefaler at konto 23299010 gjennomgås og ryddes opp i når det gjelder smådifferanser fra tidligere år.

Konto 21575001 Sykepenger – saldo pr 31.12.22 kr 3 564 752

Det bør pr 31.12 legges fram en oversikt over hva som eventuelt er gammelt av fordringer på sykepenger og hva som skal gjøres med dette. Det er ikke framlagt noen slik oversikt eller gjennomgang for oss pr 31.12.22. Vi har sett i differanseliste og summert opp at det ser ut til å være utestående ca kr 537 000 fra 2021. Vi har også summert opp kreditsaldi i fordringene til ca kr 503 000. Vi anbefaler en sterkere oppfølging av utestående sykepenger og eventuell avskrivning av det som ikke er reelt. Samtidig må kreditsaldi følges opp for eventuell inntektsføring.

RF 1022 Lønn og pensjonskostnader 2022

I forbindelse med avleggelse av RF1022 må det legges fram avstemming av innberettet pensjon og sykepengererefusjon i A07 i forhold til bokført i regnskapet. Det må innføres rutiner for dette i 2023. Det samme ble tatt opp i årsavslutningsbrevet for 2021. Vi har etterspurt det nå for 2022 også, men ikke fått framlagt noe.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Åsnes kommune har lagt fram justeringsdokumentasjon nyttet til anleggsmidler og kapitalvarer. Vi mener imidlertid at denne dokumentasjonen må forbedres slik at krav i henhold til regelverket på området ivaretas. Jmfør lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jmfør forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6 og kapittel 9 i forskrift om merverdiavgiftsloven.

Fordelingsnøkler i forhold til merverdiavgiftskompensasjon/merverdiavgift må påses at blir oppdatert, dokumentert og fulgt opp bokføringsmessig. Vi mener det snarest i 2023 må ses på fordelingsnøkler vedrørende Åsneshallen og vedrørende bilpleie. Fordelingsnøkler vedrørende dette fikk vi ikke tilfredsstillende tilbakemelding på i 2022.

Avleggelse av regnskapet og dokumentasjon av balansen og noter

Ved avleggelse av regnskapet 2022 den 03.03.23 ble det blant annet gitt tilbakemelding på at det manglet en del dokumentasjon av balansen med tilhørende avstemming. Det ble også tatt opp at det manglet mappe med dokumentasjon av noter.

Vi mottok korrigerert konsolidert regnskap den 09.03.23 med tilbakemelding om at dokumentasjon av balansen var lagt på fellesmappe. I etterkant av dette har vi avdekket at det

fortsatt har manglet dokumentasjon og avstemminger som vi på nytt har etterspurt. Når det gjelder noter er det kun avlagt dokumentasjon på noen som vi direkte har etterspurt.

Vi vil minne om at regnskapet først anses avlagt når avstemminger og dokumentasjon av balanse og noter er avlagt. Vi mener rutiner for å kontrollere at dette foreligger på regnskapsavleggelsestidspunktet bør innføres for 2023.

Udekket merforbruk fra 2020 på kr 429 455,97

Vi har konstatert at årets resultat ikke var stort nok til å dekke inn siste rest av merforbruk fra 2020 på kr 429 849 i henhold til kommunelovens § 14-11, 1. ledd.

Årsberetningen

Når det gjelder konsolidert regnskap, er det avklart at kommunelovens § 14-7, som beskriver hva det skal redegjøres for i årsberetningen, gjelder fullt ut for konsolidert regnskap. Det bør arbeides med å få til dette i årsberetningen for 2023.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått av administrasjonen og de har sendt tilbakemelding til revisjonen 23.05.23. Tilbakemeldingen tilsa ikke behov for noen endringer i årsavslutningsbrevet.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 25.01.2023.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2022 vurderer vi at Åsnes kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimrapport og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning. Rest merforbruk fra 2020 på kr 429 455,97 som ikke er innekket i henhold til kommunelovens § 14-11, 1. ledd omtales i revisjonsberetningen under andre forhold.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 23. mai 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 18/00074-23
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato 06.12.23

SAK Å-52/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som Kontrollutvalgets årsplan for 2024.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsplan 2024, Åsnes kommune - utkast

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2024. Den bygger på samme mal som tidligere år. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon samt oversikt av kontrollutvalgets vedtak (oppfølgingsplan), legges ved saken *Referater og orienteringer* i hvert møte.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 ordinære møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det være en felles opplærings- og fagdager for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Temaene som skal diskuteres på fagdage får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

Som del av årsplanen, vedtas Kontrollutvalgets møteplan. Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan for alle kontrollutvalgene ligger til enhver tid på www.konsek-ost.no.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

ÅRSPLAN 2024

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



Vedtatt i kontrollutvalget 6.12.23
Oversendes kommunestyret til orientering

Konsek Øst IKS

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



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I ÅSNES	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2024.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	6
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN.....	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2024	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 og kapittel 24 (Lov 22. juni 2018 nr. 83), jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon 17. juni 2019 nr. 904.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i vedlegget (listen er ikke uttømmende).

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Fra 1.1.2021 ble det felles sekretariat for kontrollutvalgene i Glåmdalregionen og Sør-Østerdal, Konsek Øst IKS.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2023. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og fungerer som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget.

Alle sentrale dokumenter er å finne på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>.

2 Kontrollutvalget i Åsnes

Kontrollutvalget i Åsnes består av 5 medlemmer. Det er gjort enkelte endringer og nyvalg siden opprinnelig utvalg, men følgende medlemmer og varamedlemmer er pr. i dag valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Thor Einar Sparby (Ap) - leder	AP	Terje Myrvold	AP
Rensmoen (Ap) – nestleder	AP	Anne Grethe Stræte	
Aud Astrid Schjellungen	SP	Anders Bjerke	
Hans Erik Barbakken		Frode H. Jacobsen	
Geir Beck		Ruth Folkvord	

Kontrollutvalgets reglement, sist vedtatt i kommunestyret 24.2.20, ligger under «Sentrale dokumenter» på web-siden som vist ovenfor. Redigering/oppdatering av reglementet vil bli en sak for det nye kontrollutvalget i løpet av 2024.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid og normalt i et møterom Rådhuset.

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2024. Det er lagt opp til 6 ordinære møter i 2024. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert og vil bli oversendt kommunen til orientering.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Det legges opp til følgende møtedager i 2024:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
17. / 24.		13.		22.	6.			4.	9.	27.	

To dager i januar og torsdag 6. juni er det planlagt opplærings-/fagdager for alle kontrollutvalgene i de to regionene. Det er sekretariatet som arrangerer disse i egen regi, og kontrollutvalgene innkalles som del av obligatorisk opplæring. Fagdagene er også inkludert i kontrollutvalgets forslag til eget budsjett for 2024.

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2024

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og kommunedirektøren, vanligvis i hvert møte.
- Informasjon fra de kommunale virksomhetene/enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren som omhandler:

- Økonomi (herunder investeringer)
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rådmannens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig gis en grundigere orientering)
- Informasjon om sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuell åpning av ikke-ordinære varslede tilsyn.

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet – X
- Saker knyttet til helse og velferd – X
- Saker knyttet til oppvekst – X
- Saker knyttet til samfunnsutvikling – X
- Saker fra Kommuneskogen – X

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering fra utvalgene i hvert møte. Kontrollutvalgets representant i kommunestyret refererer herfra.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret.

Kommuneloven § 23-2:

«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»

Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, kan vedkommende som har det enkelte området delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er *relevant for kontrollutvalget*. Kommunestyret selv kan



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon/orienteringer fra ulike enheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå frem av kontrollutvalgets tiltaksplan. Som ansvarlig for all virksomhet og tjenesteleveranse i kommunen, mottar rådmannen disse invitasjonene og delegerer/innkaller videre i enhetene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som er utarbeidet som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og foretakets (Kommuneskogens) regnskap for 2023, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret. Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret også ved behandlingen av foretakets årsregnskap, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd og kommunel. § 14-6.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan også vedta at de selv ønsker en slik orientering om oppfølging av årsavslutningsbrevet.

Kontrollutvalget behandler en *interimrapportering* fra revisjon i det første møtet i 2024. For at revisjon skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i sitt arbeid, må de skaffe seg sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Det gjør de ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

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

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. november 2020 (og deretter vedtatt av Kommunestyret) og revidert plan for 2023-2024 ble etter delegert myndighet, vedtatt av kontrollutvalget høsten 2022.

I august 2022 ble også bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til *samfunnsutvikling/økonomi – etterlevelse av rutiner*. Rapporten skulle leveres innen sommeren 2023, men prosjektet er blitt forsinket og behandles i møte 6. desember.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontrollutvalget reviderte sin prosjektplan høsten 2022. Høsten 2023 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *psykisk helsearbeid for barn og unge*. Rapporten vil bli behandlet i løpet av 2024.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Forvaltningsrevisjon om *Samfunnsutvikling/økonomi* vil bli fulgt opp i løpet av 2024.

Bestilling av nye prosjekter gjøres alt etter hvor mye ressurser som er tilgjengelig. Det nye kontrollutvalget skal vedta sin samlede prosjektplan i løpet av 2024.

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets høsten 2020 og revidert plan høsten 2022. I den reviderte planen er det ingen selskapsrevisjoner.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid. Det er foreløpig ingen forvaltningsrevisjoner som skal følges opp i 2024.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4.

Det forrige kontrollutvalget gjennomførte en overordnet eierskapskontroll. Formålet var å undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, samt hvordan kommunen følger opp at disse etterleves. Denne rapporten er behandlet, fulgt opp og avsluttet i 2023. **Eierskapsmelding vedtatt av KS?**

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 i møtet 4. oktober 2023. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

4.7 Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2024.
- I første møtet 2024 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Revisjonens plan for Åsnes kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2023 legges frem i ett av de første møtene i 2024.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles i det første møtet i 2024, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten (jf. eventuell revidert plan).

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2025 behandles i siste møte i 2024 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2024

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av utvalgets kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 2 opplærings-/fagdager for kontrollutvalgene i 2024. Revisjon Øst IKS inviteres og trolig bistå på fagdagene. Andre eksterne foredragsholdere vurderes utfra hensyn til tema og budsjett.
- Kontrollutvalget ønsker å sende tre av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, planlagt fysisk den 31. januar og 1. februar 2024. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet og avholdes på Gardermoen.
- Det kan også være ønskelig med jevnlig møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vil bli vurdert årlig.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet eller for å gi informasjon om kontrollutvalgets og sekretariatets virksomhet.

Åsnes, 6.12.23

Thor Einar Sparby (sign.)
leder av kontrollutvalget

Anne Haug
DL, Konsek Øst



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven § 23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene til forskriften § 2.

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, vedtatt av NKRFs styre desember 2022 [NKRFs veileder for kontrollutvalgets påseansvar 221206.pdf](#)

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF. Slik kontroll ble gjennomført høsten 2021 – godkjent.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «sørge for sekretærbistand som tilfredsstiller kontrollutvalgets behov». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.»

Konsek Øst IKS er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte (2,8 årsverk).

Arkivsak-dok. 18/00058-69
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato: 06.12.23

Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

SAK Å-53/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Sekretariatet melder på 3 personer som utvalget blir enige om til NKRFs kontrollutvalgskonferanse

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Den 31. januar - 1. februar 2024 ønskes velkommen til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Aktuelle deltakere på konferansen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Mer informasjon om program og påmelding kommer senere. Kontrollutvalget har i sitt forslag til budsjett 2024 lagt inn deltakelse for 3 medlemmer på denne konferansen. Det er naturlig at leder gis rett til én av plassene. I løpet av valgperioden, bør imidlertid alle få mulighet til å delta her.

Sekretariatet tar ansvar for påmelding. Sekretariatets ansatte skal også delta.