

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 07.12.2022 09:00

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 01.12.2022

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 07.12.2022

3

Saker til behandling

51/22 Sak Å-50/22 Referater orienteringer og diskusjoner

5

52/22 Sak Å-51/22 Samtale med kommunedirektør

15

53/22 Sak Å-52/22 Oppfølging av årsavslutningsbrev

17

54/22 Sak Å-53/22 Årsplan 2023

22

55/22 Sak Å-54/22 Orientering barnevernreformen

33

56/22 Sak Å-55/22 Vurdering av revidert plan for FR-EK

34

57/22 Sak Å-56/22 Kontrollutvalgets egenvurdering

45

58/22 Sak Å-57/22 Eventuelt

46

59/22 Sak Å-58/22 Samtale med ordfører

47

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 07.12.2022 kl. 09:00
Sted: Møterom 2 etg.
Arkivsak: 18/00070

Sted	Møterom 2. etg.
Tid	Onsdag 07.12.22 kl. 09.00

Kontrollutvalgets medlemmer:	Aud Rensmoen (AP) leder Thor Einar Sparby (AP) nestleder Otto Posaasen (PP) Terje Myrvold (AP) Lars Sveen (H)
Innkalt varamedlem:	Astrid Schjellungen (SP)
Mulig forfall:	Otto Posaasen (PP)
Ordfører:	Ordfører Kari Heggelund
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/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 Kari Heggelund til sak 58/22 Kommunedirektør Otto Langmoen til sak 51 - 52/22 Revisjon Øst til sak 52/22 Barnevernleder til sak 54/22

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

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
50/22	18/00221-7	Sak Å-50/22 Referater orienteringer og diskusjoner	09.00	

51/22	18/00056-130	Sak Å-51/22 Samtale med kommunedirektør	09.45	Kom.dir.
52/22	18/00036-74	Sak Å-52/22 Oppfølging av årsavslutningsbrev	10.30	Kom.dir. Revisjon
53/22	18/00074-20	Sak Å-53/22 Årsplan 2023	11.00	
		LUNSJ	11.30	
54/22	20/00007-11	Sak Å-54/22 Orientering barnevernreformen	12.00	Barnevernleder
55/22	18/00215-15	Sak Å-55/22 Vurdering av revidert plan for FR-EK	13.00	
56/22	18/00059-34	Sak Å-56/22 Kontrollutvalgets egenvurdering	13.30	
57/22	18/00058-59	Sak Å-57/22 Eventuelt	13.45	
58/22	18/00055-58	Sak Å-58/22 Samtale med ordfører	14.00	Ordfører

Arkivsak-dok. 18/00221-7
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
07.12.2022

SAK Å-50/22 REFERATER ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.

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 under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Åsnes kommune 2022

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 2022
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 – Lars Sveen ○ Saker knyttet til samfunnsutvikling – Terje Myrvold ○ Saker fra Kommuneskogen – Otto Posaasen • 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 09.02.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging FR Barnevern, invitere Geir Arne Framaaas (mer utdypende forklaring) • Besøk Nedre Kjølén • Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) • Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022 • Bestille eierskapskontroll, jf. sak Å-10/21
Onsdag 23.03.22	<ul style="list-style-type: none"> • Besøk NAV • Oppfølging FR – Innkjøp og anskaffelser

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 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Prosjektplan - Overordnet eierskapskontroll • Oppfølging – Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen
Tirsdag 15.06.22	<ul style="list-style-type: none"> • Behandling av eksternt henvendelse
Onsdag 25.05.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) • Årsregnskap/årsberetning • Årsavslutningsbrev • KU ønsker en kort redegjørelse fra kom.dir. om offentliggjøring av saker på postlister • Kommuneskogens årsregnskap
Onsdag 31.08.22	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021 • Rapport Overordnet eierskapskontroll • Status oppdragsavtale 1. halvår 2022 • Prosjektplan – etterlevelse av rutiner Samfunnsutvikling/Økonomi, jf. sak 28/22
Onsdag 05.10.22	<ul style="list-style-type: none"> • Budsjett • Besøk Atico ca kl.14.00 (Avtalt) • Rapport FR Kvalitetssystem/Avvikssystem • Referater/orienteringer: endringer i prosjektplan fra forrige møte
Onsdag 7.12.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) • Årsplan KU 2023 • Oppfølging Årsavslutningsbrevet (sammen med revisjon) • Orientering Barnevernreformen • Kontrollutvalgets egenvurdering • Vurdering av revidert plan for FR - EK
2023	<ul style="list-style-type: none"> • Overordnet eierskapskontroll – oppfølging innen 15. mai • Rapport FR Samfunnsutvikling – Forvaltningskompetanse siste møtet før sommeren 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

Møte	Saknr.	Sak	Oppfølgingsliste 2022				
			Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
09.02.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelse fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/22	Revisjonens habilitetserklæringer for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2022 til orientering.				✓
	05/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.				✓
	06/22	Bestilling av eierskapskontroll	1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Åsnes kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i en overordnet eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunen følger opp sine selskaper. 2. Prosjektplanen legges frem i neste kontrollutvalgsmøte.	Revisjon	Saksutskrift sendt 10.02.22.		✓
	07/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	08/22	Kontrollutvalget årsrapport 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.	KS			
	09/22	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	10/22	Ytterligere oppfølging – FR Barnevern	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget anser saken som avsluttet.				✓

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

	11/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
	12/22	Omvisning Nedre Kjølén bo- og aktivitetssenter	Kontrollutvalget takker for omvisningen og informasjonen og tar den til orientering.				✓
							1 rest.
30.03.22	13/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	14/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	15/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	16/22	Oppfølging – FR Innkjøp og anskaffelser	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	17/22	Prosjektplan – Overordnet eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Åsnes kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en <i>Overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune.</i> 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> a) <i>Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?</i> b) <i>Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?</i> c) <i>Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?</i> 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 ca. 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles tidlig på høsten 2022. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget. 				✓

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

	18/22	Oppfølging – Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget synes ikke det er hensiktsmessig å sette i gang en forvaltningsrevisjon på nåværende tidspunkt, men følger opp saken igjennom et års tid.				✓
	19/22	Eventuelt	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget ønsker en samtale med kommunedirektøren om overholdelse av tidsfrister ang. offentliggjøring av saker på postlistene. Sekretariatet følger opp saken og sender et brev til kommunedirektøren før neste kontrollutvalgsmøte. 				✓
	20/22	Omvisning NAV Åsnes	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
01.06.22	21/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	22/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	23/22	Kommuneskogens årsregnskap	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.				✓
	24/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtale med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	25/22	Årsregnskap og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.				✓
	26/22	Nummerert brev – årsregnskap 2021	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering og følger opp saken igjen til høsten.				✓
	27/22	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.				✓
	28/22	Vurdering av ny forvaltningsrevisjon	<ol style="list-style-type: none"> Revisjon Øst legger frem en prosjektplan til forvaltningsrevisjon som dekker det som er omtalt ovenfor, og som ble diskutert i 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

			2. Prosjektplanen legges frem for kontrollutvalget i første møte etter sommeren.				
	29/22	Eventuelt	Kontrollutvalget oversender denne henvendelsen til utvalget for samfunnsutvikling for behandling.				✓
	30/22	Årsavslutningsbrev 2021- Åsnes kommuneskoger KF	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen til høsten.				✓
31.08.22	31/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og diskusjonene til orientering.				
	32/22	Rapport til kontrollutvalget om FELK 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				
	33/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				
	34/22	Status oppdragsavtale 1.halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1 halvår 2022 til orientering.				
	35/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering				
	36/22	Prosjektplan FR-Samfunnsutvikling/økonomi – etterlevelse av rutiner	<ol style="list-style-type: none"> 1. 1.Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på samfunnsutvikling/økonomi – etterlevelse av rutiner. 2. 2.Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å finne ut om Åsnes kommune, ved sektor samfunnsutvikling, enhet tekniske tjenester, har tilfredsstillende forvaltningskompetanse. Dette belyses ved å besvare følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> a. Har kommunen rutiner og retningslinjer som sikrer god forvaltningsskikk? b. Praktiserer saksbehandlere i tekniske tjenester god forvaltningsskikk i saksbehandlingen? 3. 3.Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. 4.Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 330 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges frem før kontrollutvalgets siste møte våren/sommeren 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

			5. 5.Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlig endringer i tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.				
	37/22	Rapport overordnet eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none"> 1. 1.Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune til orientering. 2. 2.Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. 3. 3.Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15. mai 2023. 				
	38/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				
	39/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				
05.10.22	40/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	41/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				
	42/22	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra stedfortredende kommunedirektør til orientering.				
	43/22	Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.				
	44/22	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2022	<ol style="list-style-type: none"> 1.Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2023. 2.Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 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

			3.Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.				
	45/22	Plan for FELK 2022	Kontrollutvalget tar revisjons informasjon til orientering.				
	46/22	Orientering om revisjonsstrategien 2022	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.				
	47/22	Rapport kvalitetssystem/Avvikssystem	1.kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om kommunens system for håndtering av avvik i helse-og omsorgstjenesten til orientering. 2.Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om kommunens system for håndtering av avvik i helse- og omsorgstjenesten til orientering. b. Utøvende revisor presentere rapporten for kommunestyret. c. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. d.Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15.4.23.				
	48/22	Besøk på Atico	Kontrollutvalget takker for omvisningen og informasjonen og tar saken til orientering.				
	49/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				
16.11.22	50/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	51/22	Samtale med kommunedirektør					
	52/22	Oppfølging av årsavslutningsbrev					
	53/22	Årsplan 2023					
	54/22	Orientering barnevernreformen					
	55/22	Vurdering av revidert plan for FR-EK					
	56/22	Kontrollutvalgets egenvurdering					
	57/22	Eventuelt					
	58/22	Samtale med ordfører					

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

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Barnevern	Våren 2020	Ytterligere oppfølging 09.02.22.	Skriftlig tilbakemelding fra Geir Arne Framaas behandlet 01.12.21, sak Å-59/21. Kontrollutvalget ikke tilfredsstilt av denne, ønsket et ytterligere oppfølging første møtet i 2022.
Innkjøp og anskaffelser	Mars 2021	Innen 31.03.22.	Rapporten behandlet 27.10.21, sak Å-49/21. Oppfølging 23.03.22, jf. Å-16/22.
Kvalitetssystem/avvikssystem	Nyåret 2022		Bestilt prosjektplan 03.02.21, prosjektplanen lagt frem 02.06.21, sak Å-29/21
Overordnet eierskapskontroll		Innen 15. mai 2023	Prosjektplan bestilt 09.02.22, jf. Å-10/21, legges frem 23.03.22, jf. Å-17/22
Visit Kongsvingerregionen			Fellesmøte med alle eierkommunenes kontrollutvalg i februar 2022.
Forvaltningskompetanse Samfunnsutvikling	Innen siste KU-møte våren 2023		

Konsek Øst IKS

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

Arkivsak-dok. 18/00056-130
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
07.12.2022

SAK Å-51/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektør til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren 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 åpnete 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. 18/00036-74
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
07.12.2022

SAK Å-52/22 OPPFØLGING AV ÅRSVAVSLUTNINGSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2021 fra Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2021 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2022 eller bør hensyntas i framtidige 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 2022.

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.:
1700/2021

Dato:
24.05.2022

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2021 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2021. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Avslutning av investeringsregnskapet

Vi har tatt forbehold i våre revisjonsberetning knyttet til avslutning av investeringsregnskapet og bruk av lån til utlån ut over budsjettet. Det vises til vårt brev nr 12 – Årsregnskapet 2021 av 24.05.2022.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Åsnes kommune krever kompensasjon for merverdiavgift knyttet til bygg, anlegg og annen fast eiendom. Justeringsdokumentasjon knyttet til anskaffelse og bruk av fast eiendom ble ikke framlagt oppdatert i henhold til lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jfr. forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6 og kapittel 9 i forskrift til merverdiavgiftsloven, i forbindelse med 6. termin merverdiavgiftskompensasjon 2021. Dette ble presisert i uavhengig revisors beretning vedrørende skattemelding for merverdiavgift for 6. termin 2021. Det må jobbes med å få dette framlagt for 2022.

Fordelingsnøkler i forhold til merverdiavgiftskompensasjon/merverdiavgift må påses at utarbeides og dokumenteres tilstrekkelig i henhold til faktiske realiteter. Vi vil påpeke kommunen sitt ansvar for å dokumentere faktiske realiteter og skjønn som er brukt ved utarbeidelse av fordelingsnøkler.

Det må påses at kommunen har rutiner for løpende oppdatering av liste over bygg og boliger i forhold til eventuelle endringer i bruken samt oppdatering vedrørende vedtak helse- og sosialboliger når det er endringer i vedtak/beboere.

Utlån

Konto 22275010 Startlån saldo pr 31.12.21 kr 67 293 840,28.

Avstemmingen av kontoen er ikke oppdatert i forhold til bokført saldo pr 31.12.21.

Ved bokføring av bilag etter avstemmingstidspunkt, må avstemminger påses oppdatert slik at de forklarer eventuelle differanser pr 31.12. Differanser mellom bokført i kommunen sitt regnskap og Intrum bør bedre forklares hva skyldes i avstemmingen.

Investeringer – anleggsregister – nedskrivning og avskrivningstider

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.

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 avklares i 2021, slik at dette ikke blir en permanent differanse på kapitalkontoen. Vi kan ikke se at det er gjort noe med dette i 2021. Differansen framkommer ved å avstemme pr 31.12.21: Anleggsmidler – langsiktig gjeld + ubrukte lånemidler. Dette skal være lik kapitalkontoen pr 31.12.21.

Kundefordringer

Når vi kjører ut samlet aldersfordelt saldoliste for alle kundefordringer pr 31.12.21, ser vi at av de kr 12 063 162,60 så er kr 571 144,16 over 3 år gammelt.

Administrasjonen har gitt tilbakemelding om at de har som praksis å ikke avskrive fordringene som ligger hos Intrum før de mottar beskjed om at de ikke følger opp saken lengere. De ligger på langtidsoppfølging/overvåk hos Intrum. Derfor er noen av fordringene over 3 år.

Vi anbefaler kommunen å se på avskrivningsrutinene sine for disse fordringene og avskrive de fordringer som ikke lenger er reelle. Det kan være at fordringene vurderes som ikke reelle lenger selv om de fortsatt ligger på langtidsoppfølging/overvåk hos Intrum.

Avstemming ordinær merverdiavgift

Rutiner rundt avstemming av ordinær merverdiavgift må forbedres. Det er avdekket i 2021 at det er bokført fakturaer etter at avstemming og skattemelding for merverdiavgift er sendt inn til Skatteetaten. Det må påses at for mye krevd til gode for 2021, beløp litt i underkant av kr 27 000, korrigeres ved tilleggsoppgave for 6. termin 2021.

Det må innføres rutiner for stenging av perioder, slik at det ikke blir bokført fakturaer etter at merverdiavgiftsoppgjør er gjennomført.

Avstemming ordinær merverdiavgift må påses dokumentert med utskrifter fra økonomisystemet. Balansekonto for skyldig/til gode merverdiavgift må følges opp i forhold til at terminene blir betalt med riktig beløp til rett tid og at kommunen får tilbake riktig beløp til gode når avgiftsoppgjøret går denne veien.

Konto 23214020 Fylkesskattesjefen har beløp til gode pr 31.12.21. Kontoen er allikevel klassifisert som kortsiktig gjeld. Det må påses at kontoen klassifiseres riktig framover.

Periodisering

Ved kontroll av periodisering er det avdekket at det er bokført fakturaer for til sammen kr 1 001 357 i 2022 tilhørende 2021 (vedrørende oppgjør 2021 barnevern og to desember-fakturaer vedrørende Doro Care). Tilsvarende er det i 2021 bokført husleie kr 251 163

vedrørende 2022 i 2021. Netto utgjør dette kr 750 194 for lite periodisert utgifter til 2021. Dette gjør at avlagt driftsregnskap for 2021 viser kr 750 194 for godt resultat.

Kommunen bør vurdere sine rutiner og kontroller knyttet til korrekt periodisering.

Periodiseringskonto og manglende inntektsføring

Konto 21699600 Næring innbet etter 3112xx – kr 1 148 046,56, inneholder b.nr 502335 bokført til kredit med kr 1 000 000. Dette er mottatte tilskuddsmidler kr 1 000 000 fra Hedmark energis nettinvesteringsfond til støtte utbygging av høyhastighetsbredbånd. Tilskuddet er avsatt til bundet driftsfond. I stedet for å kreditere konto 21699600 skulle tilskuddet i stedet vært inntektsført. Forholdet medfører at resultatet er tilsvarende kr 1 000 000 for dårlig.

Klassifisering av balansekonto

Konto 21575003 Bergen Energi / Fjordkraft med saldo kr -1 500 459, står som kortsiktig fordring, men er en kortsiktig gjeld og burde vært klassifisert som det. Det bør framover påses at kortsiktig fordring og kortsiktig gjeldskonti klassifiseres riktig i balansen.

RF 1022 Lønn og pensjonskostnader 2021

I forbindelse med avleggelse av RF1022 må det legges fram avstemming av innberettet pensjon og sykepengerefusjon i A07 i forhold til bokført i regnskapet. Det må innføres rutiner for dette i 2022.

Avstemming skattetrekk

Det er avdekket at det vedrørende skattetrekk for 6. termin, ble betalt kr 26 986 for lite til Skatteetaten. Dette ble av Skatteetaten motregnet i til gode arbeidsgiveravgift på grunn av for mye innbetalt arbeidsgiveravgift vedrørende 6. termin. Dette er ved avstemminger ikke avdekket og beløpet kr 26 986 ble etterinnbetalt i april, før det ble avdekket at dette beløpet alt var trukket i arbeidsgiveravgift til gode for 6. termin.

Vi anbefaler at det arbeides med rutiner for avstemming med tilfredsstillende dokumentasjon av skattetrekk. Det må i følges opp eventuelle avvik og det må påses at skattetrekk betales rettidig og med riktig beløp.

Avstemming arbeidsgiveravgift

Vi har konstatert at det er satt opp avstemming av arbeidsgiveravgift for 2021 i skjema, men det er ikke foretatt avstemming av kostnadsført arbeidsgiveravgift.

Vi har slutført avstemmingen av kostnadsført arbeidsgiveravgift for 2021 og det er kun en uavklart differanse av ubetydelig størrelse.

Det må innarbeides rutiner slik at bokført arbeidsgiveravgift for hele året avstemmes på tilfredsstillende måte framover. Pr 31.12.2021 er det bokført kr 1 780 for lite skyldig arbeidsgiveravgift på konto 23299010 i forhold til innberettet arbeidsgiveravgift i A07 for 6. termin. Forholdet må følges opp og avklares i 2022. Det må innarbeides rutiner som sikrer at det avstemmes at skyldig arbeidsgiveravgift pr termin blir betalt rettidig og med riktig beløp. I 2021 har det vært noen differanser pr termin samt at det for 6. termin ble motregnet for lite betalt skattetrekk for 6. termin. Det virker ikke som administrasjonen avdekket dette før i april/mai måned etter forespørsel fra revisjonen. Det må sikres at avstemming av

arbeidsgiveravgift pr termin også følger opp eventuelle avvik som oppstår fortløpende.

Note 15 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester, teknisk

Selvkostområde vann bør følges opp da der ser ut til å være kr 606 046 avsatt på bundet driftsfond som er over 5 år gammelt. Med en avregningsperiode på 5 år så skulle dette vært brukt nå i 2021.

Selvkostområde renovasjon har negativt fond over tid. Vi har fått tilbakemelding fra administrasjonen om at dette skyldes utgifter som bokføres i Åsnes kommune, men som ikke har blitt tatt hensyn til ved fastsetting av gebyrene. Ved gebyrfastsetting har det kun blitt tatt hensyn til refunderte kostnader til Solør Renovasjon IKS. Vi anbefaler kommunen å se på gebyrfastsettingen i forhold til alle kostnader tilhørende selvkostområdet renovasjon, slik at negativt fond kan dekkes inn.

Årsberetningen

Når det gjelder konsolidert regnskap, er det nå avklart at kommunelovens § 14-7, som beskriver hva det skal redegjøres for i årsberetningen, gjelder fullt ut for konsolidert regnskap. Dette må påses at dette blir innarbeidet i årsberetningen for 2022.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått av administrasjonen og de har sendt tilbakemelding til revisjonen 24.05.2022. Vi har foretatt korrigeringer i endelig årsavslutningsbrev der vi har ansett det nødvendig etter mottatt tilbakemelding.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 31.01.2022.

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

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2021 vurderer vi at Åsnes kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimrapport, nummerert brev og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Med unntak av avslutning av investeringsregnskapet, har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 24. mai 2022


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 18/00074-20
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
07.12.2022

SAK Å-53/22 ÅRSPLAN 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2023.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Utkast til kontrollutvalgets årsplan 2023.

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2023. Den bygger på samme mal som i 2022. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon legges ved saken *Referater og orienteringer* i hvert møte.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det som i fjor være en felles fagdag for alle kontrollutvalgene i regionen i juni. Temaene som skal diskuteres på fagdagen får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

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 2023

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



Vedtatt i kontrollutvalget 07.12.22
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 2023.....	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	7
4.7	OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONEN.....	7
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2023	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	9
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	9
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	10
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	10



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

I realiteten innkalles og møter Astrid Schjellungen som fast vara i alle møtene. Kontrollutvalgets reglement, sist vedtatt i kommunestyret 24.2.20, ligger under «Sentrale dokumenter» på web-siden som vist ovenfor.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2023. Det er lagt opp til 6 ordinære møter i 2023. 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 2023:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	8.	22.		31.	8.		30.		4.		6.

Torsdag 8. juni er det planlagt en felles fagdag for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Det er sekretariatet som arrangerer denne i egen regi, men kontrollutvalgene innkalles som del av obligatorisk opplæring.

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2023

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 – 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

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

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 (Kommuneskogen) regnskap for 2022, 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 2023. For at revisjon skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt 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 kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring (overordnet)	Kvalitetssystemet/avvikssystemet
Administrasjon og styring (overordnet)	Overordnet økonomistyring/budsjettprosess
Helse og omsorg	Sykehjem/hjemmetjenester
Oppvekst	Barn og unges oppvekstmiljø i Åsnes



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Samfunnsutvikling	Vedlikehold av kommunale eiendommer

Planen ble vedtatt av kommunestyret 14. desember 2020, sak 119/20.

Det ble vedtatt oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Kommunens system for og håndtering av, avvik*, jf. sak Å-29/21. Endelig rapport ble presentert i oktober 2022. I august 2022 ble også bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til *samfunnsutvikling/økonomi – etterlevelse av rutiner*. Rapporten skal leveres innen utvalgets møte før sommeren 2023.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Forvaltningsrevisjon om *Kommunens system for og håndtering av avvik* skal følges opp innen 15. april 2023.

Kontrollutvalget vil vurdere en revidering av planen for forvaltningsrevisjon (inkl. selskaper) og eierskapskontroll for 2023-2024 i møtet 7.12.22, jf. delegert myndighet. Bestilling av nye prosjekter gjøres alt etter hvor mye ressurser som er tilgjengelig. Etter kommunevalget vil det nye kontrollutvalget vedta sin prosjektplan, forventelig i løpet av høsten 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 møte 30. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
Visit Kongsvinger-regionen AS	Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet og det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll.

Planen ble vedtatt i kommunestyret 14. desember 2020. Etter ønske fra kommunestyret ble det bestilt en undersøkelse i SOR IKS knyttet til *gebyrøkingen i selskapet*. Dette ble et fellesprosjekt for eierkommunene. Anbefalingene i rapporten er fulgt opp og saken er avsluttet.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid. Det er foreløpig ingen forvaltningsrevisjoner som skal følges opp i 2023.

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.

I kontrollutvalgets møte i mars 2022 ble det bestilt en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Rapporten ble behandlet i møte 31. august 2022, og skal følges opp innen 15. mai 2023.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 i møtet 5. oktober 2022. 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 2023.
- Høsten 2023 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Revisjonens plan for Våler kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2023 legges frem i det første møtet i 2023.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 behandles i det første møtet i 2023, 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 2024 behandles i siste møte i 2023 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2023

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1 fagdag for kontrollutvalgene i 2023. Foreløpig dato er 8. juni. Revisjon Øst IKS inviteres og vil trolig bistå på fagdagen. Andre eksterne foredragsholdere vurderes utfra hensyn til tema og budsjett.
- Kontrollutvalget ønsker å sende tre av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, planlagt fysisk den 1. og 2. februar 2023. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- 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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

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.

Åsnes, 7.12.22

Aud Rensmoen (sign.)
leder av kontrollutvalget

Anne Haug
daglig leder
Konsek Øst IKS


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 tidnok 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, men denne er pr i dag ikke oppdatert i henhold til ny kommunelov og ny forskrift.

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 tilfredsstillter 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. 20/00007-11
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
07.12.2022

SAK Å-54/22 ORIENTERING BARNEVERNREFORMEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

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 forbindelsen 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 barnevernreformen, og vi har bedt barnevernleder om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00215-15
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
07.12.2022

SAK Å-55/22 VURDERING AV REVIDERT PLAN FOR FR-EK

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 med de prosjektene og prioriteringene som går frem i revidert plan, pkt. 2.2.
2. Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Åsnes kommune 2023-2024 oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg:

1. Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Åsnes kommune 2023-2024

Saksframstilling:

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.



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?

Forslag til plan er også oversendt Revisjon Øst IKS for innspill:

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>Kvalitetssystemet/avvikssystemet</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"> 1. Prosjektet hadde følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> 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? 	Gjennomført
Administrasjon og styring (overordnet)	<p>Overordnet økonomistyring/budsjettprosess</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 kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad er kommunens demografiske og økonomiske utfordringer synliggjort i kommunens økonomiplan? 2. I hvilken grad har Åsnes kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring? 3. I hvilken grad bidrar budsjettprosessen i Åsnes kommune til et realistisk budsjett og grunnlag for god økonomistyring? 4. I hvilken grad blir årsbudsjettet sett i sammenheng med Åsnes kommune sin økonomiplan? 5. I hvilken grad er budsjettoppfølging hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring i samsvar med gjeldende regelverk? 6. I hvilken grad er etablerte rutiner for rapportering for å oppnå god økonomistyring? 7. I hvilken grad blir det rapportert i samsvar med etablerte rutiner? 8. I hvilken grad er innholdet i rapporteringen hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring? 	Ikke gjennomført
Konsek Øst IKS		4

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.	
Helse og omsorg	<p>Sykehjem/hjemmetjenester</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 kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <p>s</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad er kommunens behov for sykehjemstjenester ivare tatt gjennom kommunens langtidsplanlegging? 2. I hvilken grad er kvaliteten ved tjenesteytingen innen omsorgstjenestene tilfredsstillende? 3. Er det lagt til rette for brukermedvirkning? 4. Behandles søknader om plass i sykehjem i overensstemmelse med gjeldende lovgiving og Åsnes kommunes retningslinjer? 5. Hvilke styrker og svakheter er det i dagens organisering av sykehjemstjenestene? 6. Er kommunens behandling av søknader om sykehjemsplass tilfredsstillende? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Oppvekst	<p>Barn og unges oppvekstmiljø i Åsnes</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>Barnevern – oppvekstreformen og samhandling</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"> • Hvordan fungerer samarbeidet i Solør Barneverntjeneste? • Får barn og deres familier de tjenester de har behov for? • Er kommunene beredt på de økonomiske konsekvensene av reformen? • Har kommunene en løpende dialog mellom politisk, administrativ og faglig ledelse om styring, strategiske 	Nytt forslag
Konsek Øst IKS		5

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>Vedlikehold av kommunale eiendommer</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 kan derfor være aktuelle også i Åsnes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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"> a. I hvilken grad har Åsnes kommune oversikt over hvilken tilstand de kommunale byggene er i, og eventuelle endringer i tilstanden? b. Hva er identifiserte vedlikeholdsbehov ved kommunale bygg? c. I hvilken grad har Åsnes kommune satt egne mål for vedlikehold i kommunale bygg? d. I hvilken grad har kommunen fulgt opp eventuelle egne målsetninger og vedtak for vedlikehold i kommunale bygg? 2. I hvilken grad er ansvaret for vedlikehold i kommunale bygg organisert på en hensiktsmessig måte? <ol style="list-style-type: none"> a. Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet vedlikehold i kommunale bygg? b. Har kommunen tilstrekkelig med kapasitet og kompetanse til å ivareta oppgaver knyttet til vedlikehold i kommunale bygg? <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

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
daglig leder
Konsek Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00059-34
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
07.12.2022

SAK Å-56/22 KONTROLLUTVALGETS EGENVURDERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene i 2022. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Arkivsak-dok. 18/00058-59
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
07.12.2022

SAK Å-57/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00055-58
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
07.12.2022

SAK Å-58/22 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?