

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.02.2023 09:00

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 31.01.2023

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

Saksliste

Saker til behandling

1/23 Sak Å-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	3
2/23 Sak Å-02/23 Samtale med kommunedirektøren	11
3/23 Sak Å-03/23 Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	13
4/23 Sak Å-04/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022	15
5/23 Sak Å-05/23 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022 34	
6/23 Sak Å-06/23 Oppdragsansvarlige revisorerers habilitetserklæringer for 2023	40
7/23 Sak Å-07/23 Samtale med ordfører	49
8/23 Sak Å-08/23 Interimrapport regnskapsrevisjon revisjonsåret 2022	50
9/23 Sak Å-09/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	57
10/23 Sak Å-10/23 Eventuelt	63

Arkivsak-dok. 18/00221-9
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK Å-01/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- 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/asnes under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Åsnes kommune 2023

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • 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 – 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? • Besøk hos virksomhet?
Onsdag 31.05.23	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging Overordnet eierskapskontroll • Rapport FR Samfunnsutvikling – Forvaltningskompetanse

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 •
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) •
Onsdag 05.10.22	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets forslag til budsjett for tilsyn og kontroll 2024 • Kontrollutvalgets egenvurdering •
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 •
2024	<ul style="list-style-type: none"> •

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	Sak nr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
08.02.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	02/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				
	03/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen					
	04/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022					
	05/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår					
	06/23	Revisjonens habilitetserklæringer for 2023					
	07/23	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022					
	08/23	Samtale med ordfører					
	09/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022		KS			
	10/23	Eventuelt					
22.03.22	11/23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	12/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				
	13/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				

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

	14/2 3						
	15/2 3						
		Eventuelt					
31.05.23		Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
		Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				
		Kommuneskogens årsregnskap					
		Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtale med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				
		Årsregnskap og årsberetning Åsnes kommune					
			Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering og følger opp saken igjen til høsten.				
		Årsavslutningsbrev					
		Eventuelt					
		Årsavslutningsbrev 2022- Åsnes kommuneskoger KF					
30.08.23		Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og diskusjonene til orientering.				
		Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				
		Status oppdragsavtale 1.halvår 2023					
		Rapport til kontrollutvalget om FELK 2022					
			1.				

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

	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				
	Eventuelt					
04.10.23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Samtale med ordfører					
	Samtale med kommunedirektøren					
	Oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst					
	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024					
	Plan for FELK 2023					
	Orientering om revisjonsstrategien 2023					
	Eventuelt					
6.12.23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	Nytt kontrollutvalg					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Kvalitetssystem/avvikssystem			Rapport behandlet okt. 22 – oversendt KS til behandling
Overordnet eierskapskontroll		Innen 15. mai 2023	Rapport behandlet aug. 22 og i KS i oktober.
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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Konsek Øst IKS

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

Arkivsak-dok. 18/00056-132
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK Å-02/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

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

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Arkivsak-dok. 18/00056-133
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK Å-03/23 OPPFØLGINGEN AV POLITISKE VEDTAK OG ORIENTERING OM RUTINER/SYSTEMER SOM SIKRER DENNE OPPFØLGINGEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Vedlegg:

Kontrollutvalget har fått tilsendt oversikt av KS-vedtak 2022 på e-post

Saksframstilling:

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av kommunedirektøren, samt informasjon om hvilke rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene.

Kontrollutvalget vurderer også behovet/ønsket om undersøke hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

Det ble gitt en orientering av kommunedirektøren i tilsvarende sak i kontrollutvalgets møte 1. desember 2021, sak Å-54/21. I protokollen heter det:

Møtebehandling:

Kommunedirektøren gav en gjennomgang av systemet (Bridge) kommunen bruker for rapportering av status på politiske vedtak.

Noen grundig orientering om selve systemet er ikke nødvendig å gjenta, men vi har invitert kommunedirektør Otto Langmoen, eller den han delegerer, til å gi en oppdatert orientering når det gjelder status for oppfølging av politiske vedtak.

Arkivsak-dok. 18/00057-25
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK 04/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2022 skal behandles i det første møtet i 2023, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

ÅRSRAPPORT 2022

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 08.02.23, sak 04/23
Behandlet i kommunestyret XX.X.23, sak 0/23*

INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.1	<i>Generelt</i>	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelsesk kontroll</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	6
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i>	6
3.4.2	<i>Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i> ...6	
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET.....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG OPPFØLGINGSLISTE KU-SAKER ÅSNES-2022	11

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2022, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2021. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2022* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

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

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

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2022 hatt seks ordinære møter, ett ekstraordinært og til sammen behandlet 59 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2023.

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

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene tilhørende kontrollutvalgssekretariatets eierkommuner i 2022. Den ble avholdt på Elverum den 2. juni.

Temaet var kommunal eierskapsstyring med bl.a. foredragsholder fra Samfunnsbedriftene. Temaet fattet stor interesse og engasjement hos deltakerne.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2022 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt innkalt til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2022 hatt fokus på bl.a. god forvaltningsskikk og etterlevelse av regelverk og vedtatte rutiner
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget ved behov.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra enkelte av kommunens enheter/virksomheter.

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

3.2.1 Generelt

Kommuneregnskapet for 2021 ble behandlet i juni. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon¹ § 3 annet ledd. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2021 i samme møte. Årsavslutningsbrevet ble fulgt opp høsten 2022 sammen med revisjon og administrasjonen og kontrollutvalget var fornøyd med orienteringen som ble gitt. Årsregnskapet og årsavslutningsbrevet for kommuneskogen ble behandlet i samme møtet og kontrollutvalget ga sin uttalelse.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.

Kontrollutvalget mottok nummerert brev i 2022 da revisjon avdekket vesentlige mangler vedrørende avslutningen av investeringsregnskapet, jf. kommunl. § 24-7 for 2021-regnskapet. Kontrollutvalget vil følge opp revisjons merknader jf. forskrift om kontrollutvalg § 3, tredje ledd i

¹ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.

den grad det er nødvendig .

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp revisjonens uttalelse i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2021. Temaet som var valgt ut var «*Tilskudd til private barnehager*». Revisjons konklusjon:

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Åsnes kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager i 2021.»

Kontrollutvalget tok revisjons rapportering til orientering.

Revisjon Øst IKS ga høsten 2022 orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2022. Valgt tema er *vederlag for opphold i institusjon*. Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2023.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. november 2020 og kontrollutvalget satte opp en plan for mulige prosjekter for 2021-2024. Planen ble oversendt og vedtatt av kommunestyret 14. desember 2020. I kontrollutvalgets møte i juni 2021 ble det vedtatt oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Kommunens system for - og håndtering av avvik i helse- og omsorgstjenesten*. Endelig rapport ble behandlet i oktober 2022. Saken forventes å bli behandlet av kommunestyret i første møtet i 2023.

I forbindelse med en varslings sak i kommunen ble det fra det eksterne varslingsmottaket, KPMG, avdekket svakheter i rutine innenfor Samfunnsutvikling – tekniske tjenester. KPMG anbefalte at kontrollutvalget vurderte om internkontroll, systemer og rutiner på dette området kunne være gjenstand for en forvaltningsrevisjon. Saken ble diskutert i møte 1.6, jf. sak Å-28/22 og det ble bestilt en prosjektplan med levering over sommeren. I møtet i august bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *Samfunnsutvikling/økonomi – etterlevelse av rutiner*. Rapporten skal legges frem før kontrollutvalgets siste møte før sommeren 2023.

Kontrollutvalget vedtok i medhold av delegert myndighet, revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 i sitt møte i desember 2022. Revidert plan er sendt kommunestyret til orientering.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i juni 2020 forvaltningsrevisjon knyttet til *Barnevern* og fulgte opp saken i mars 2021. Kontrollutvalget ønsket en ytterligere oppfølging av saken i løpet av vinteren 2022. Nærmere redegjørelse fra administrasjonen ble gitt i møtet i februar. Kontrollutvalget anser saken som avsluttet.

Kontrollutvalget bestilte i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, en forvaltningsrevisjon knyttet til *Innkjøp - Offentlige anskaffelser*. Rapporten ble behandlet i møte i oktober 2021, jf. sak 49/21. Kontrollutvalget fulgte opp saken i sitt møte den 30. mars. Saken er avsluttet.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021. Planen ble vedtatt av kommunestyret 14. desember 2020.

Åsnes kommune er medeier i selskapet *Visit Kongsvingerregionen*. I kontrollutvalgets møte 1. desember 2021 vedtok kontrollutvalget at de ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt. En slik rapport ble presentert på et felles møte med alle eierkommunenes kontrollutvalg ultimo februar 2022 (jf. likelydende vedtak fattet i alle KU). Saken er pr. i dag ikke fulgt opp med noen bestilling av forvaltningsrevisjon.

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 kontrollutvalgsmøte 25.11.20 ble at det utarbeidet en plan for eierskapskontroll. En *overordnet eierskapskontroll* ble bestilt i kontrollutvalgets møte i mars. Rapporten ble behandlet i august, jf. også kommunestyrets enstemmige vedtak 31.10.22. Saken skal følges opp innen 15. mai 2023.

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

3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll av selskaper i 2022.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Åsnes kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF kontroll & tilsyn og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll. Slik kontroll ble

gjennomført av Revisjon Øst høsten 2021 og de fikk godkjent på både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene (gjennomføres ikke hvert år).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2022 blir behandlet i første møtet 2023. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2021, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Åsnes kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte, jf. revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la høsten 2021 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2022**,

		Budsjett 2022
Kontrollutvalget	Sum	126 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	257 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 407 000
Sum		1 790 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2022.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023 i sitt møte 19.12.22, sak 120/22.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført følgende rapportering, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
 - her fremkommer resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner (tilsvarende som nærliggende dokument)
- **Årsplanen for 2023** ble behandlet i kontrollutvalget i desember og oversendt kommunestyret til orientering. Årsplanen er ennå ikke behandlet av kommunestyret.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret for orientering/behandling etter de er behandlet i kontrollutvalget.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse og NKRFs fysiske fagkonferanse i 2022.
- Sekretariatet har sendt ut e-poster med en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.

- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2022, jf. punkt 2.2.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

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

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. Antall saker og møter varierer noe mellom de ulike utvalgene. I kontrollutvalget i Åsnes er det behandlet 59 saker i 2022.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble også revidert i 2022.

Sekretariatets konsulent var ansatt i vikariat frem til 1. april. Det ble ansatt ny fast konsulent fra 8. mars slik at det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ellers ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.



I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettetid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et godt samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2022.

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

Flisa, 08.02.23

Aud Rensmoen
leder kontrollutvalget

Anne Haug
Daglig leder, Konsek Øst

UTKAST

Vedlegg Oppfølgingsliste KU-saker Åsnes-2022

Møte	Saknr.	Sak	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 redegjørelsene 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	Kontrollutvalgets 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 Saksutskrift oversendt 10.2.22		KS Behandlet mai, sak 040/22	✓
	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 redegjørelsene til orientering. Kontrollutvalget anser saken som avsluttet.				✓
	11/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
	12/22	Omvisning Nedre Kjølen bo- og aktivitetssenter	Kontrollutvalget takker for omvisningen og informasjonen og tar den til orientering.				✓
							OK
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 redegjørelse fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	16/22	Oppfølging – FR Innkjøp og anskaffelser	Kontrollutvalget tar redegjørelse fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	17/22	Prosjektplan – Overordnet eierskapskontroll	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Åsnes kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en <i>Overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune</i>. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt? Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse? Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen? Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles tidlig på høsten 2022. 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. 				✓
	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.				✓
							OK
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"> 1. Revisjon Øst legger frem en prosjektplan til forvaltningsrevisjon som dekker det som er omtalt ovenfor, og som ble diskutert i møtet. 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.				✓
							OK
15.06.22	59/22 Endret saksnr.	Referater, orienteringer og diskusjoner	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalgets vedtak fattet under sak Å-29/22, oppheves 2. Kontrollutvalget anbefaler at ordfører oversender saken til statsforvalteren og ber om råd og veiledning om hvordan Åsnes kommune best kan sørge for en riktig og habil behandling av denne saken 3. Utvalg for Samfunnsutvikling får kopi av kontrollutvalgets vedtak og det forventes en videre prosess i saken snarest mulig 				✓
							OK
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. 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. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune til orientering. 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. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15. mai 2023. 	KS Saksutskrift oversendt 1.9.22		Behandlet i KS 31.10.22 KUs vedtak enstemmig vedtatt	✓
38/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
39/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓

							OK
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	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. Budsjett 2023 Kontrollutvalget 149 000 Sekretariatet 261 000 Revisjonen 1 501 500 Totalt 1 911 500 2.Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2023. 3.Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.	KS Saksutskrift oversendt 6.10.22			✓
	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 presenterer 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.	KS Saks- utskrift sendt 6.1.23			
	48/22	Besøk på Atico	Kontrollutvalget takker for omvisningen og informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	49/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓

7.12.22	50/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				1 rest.	✓
	51/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektør til orientering					✓
	52/22	Oppfølging av årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken redegjørelse av årsavslutningsbrev fra administrasjonen til orientering					✓
	53/22	Årsplan 2023	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, som kontrollutvalgets årsplan for 2023 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering 	KS Saksutskrift oversendt 12.12.22				
	54/22	Orientering barnevernreformen	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra barnevernleder til orientering					✓
	55/22	Vurdering av revidert plan for FR-EK	<ol style="list-style-type: none"> 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 	KS Saksutskrift oversendt 12.12.22				✓
	56/22	Kontrollutvalgets egenvurdering	Evalueringen tas til etterretning					✓
	57/22	Eventuelt	Ingen vedtak					✓
	58/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering					✓
							2 rest.	

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Kvalitetssystem/avvikssystem		Innen 15.4.23	Rapporten behandlet 5.10.22, sak Å-47/22.
Innkjøp og offentlige anskaffelser	Avsluttet	Innen 31.03.22.	Rapporten behandlet 27.10.21, sak Å-49/21. Oppfølging 23.03.22, jf. Å-16/22.
Overordnet eierskapskontroll		Innen 15. mai 2023	Sak Å-37/22. Behandlet KS 31.10.22 sak 097/22
Forvaltningskompetanse Samfunnsutvikling	Innen siste KU-møte våren 2023		

Arkivsak-dok. 18/00011-155
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK Å-05/23 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene 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.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22 (skjema)

Saksframstilling:

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

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og forskriften. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

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

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</p> <p>Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</p> <p>Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</p> <p>Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Åsnes kommune. Disse tilfredsstiller kravene gitt i forskriften. - Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Åsnes kommune.
<p>4. Krav til uavhengighet ogandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</p> <p>Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Åsnes kommune tilfredsstiller kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- uavhengighetserklæringer for Åsnes kommunes revisorer 2022 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget</p>
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<p>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</p>
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale endringer i prosjektplanen som ikke anses som «vesentlige». Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</p>
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFS styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<p>- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS ble underlagt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2021. Godkjent for begge</p>
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<p>- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</p>
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en</p>	<p>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2022.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis det er ønskelig, og det er forhold i revisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget vedtok oppdragsavtale for 2022 høsten 2021 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår - Oppdragsavtale for 2023 ble vedtatt høsten 2022 under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak.
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21 Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2022.
<p>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget mottok nummerert brev knyttet til kommuneregnskapet 2021 - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev for kommuneskogen

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<p>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningene, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</p>

Arkivsak-dok. 18/00011-156
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK Å-06/23 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS HABILITETSERKLÆRINGER FOR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2023, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

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

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

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

Til kontrollutvalget i Åsnes kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 6. januar 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Åsnes kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

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

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 6. januar 2023

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggstad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1700/2023

Dato:
5. januar 2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2023

Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Åsnes kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Åsnes kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Åsnes kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Åsnes kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Åsnes kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptre ikke som fullmektig for Åsnes kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Magnus Michaelsen

Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad

Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00055-60
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK Å-07/23 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 18/00036-77
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK Å-08/23 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON REVISJONSÅRET 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2022, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- Innkjøp – elektroniske bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- økonomisk sosialhjelp

Avstemming og kontroller knyttet til at:

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- kompensasjon for merverdiavgift

- ordinær merverdiavgift

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

Revisjon Øst har avdekket noen feil eller avvik. Revisjon mener kommunes interne kontroll med noen unntak fungerer tilfredsstillende, men har kommet med noen kommentarer og anbefalinger knyttet til det de har avdekket.

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

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2022.

Åsnes kommune
v/kommunedirektøren
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:
25.01.2023

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2022 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Åsnes kommune for 2022 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- økonomisk sosialhjelp

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- kompensasjon for merverdiavgift
- ordinær merverdiavgift

I tillegg har vi kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

Våre tester har avdekket noen feil eller avvik. Vi mener at kommunens interne kontroll med noen unntak fungerer tilfredsstillende. I forhold til det vi har avdekket, vil vi komme med følgende kommentarer og anbefalinger:

E-bilag med utlegg (innkjøp)

E-bilag hvor det er utlegg av ansatt, vil når ansatt oppretter E-bilaget også attesteres av ansatt selv. E-bilaget blir videresendt til overordnet for anvisning. Kommunen bør vurdere om rutine med E-bilag og utlegg med attestasjon av ansatt selv er godt nok, eller om det bør ses på rutinen og/eller E-bilagsoppsettet slik at attestasjon foretas av annen enn den ansatte selv.

Attestasjon og anvisning – variabel lønn

Ved test av attestasjon og anvisning av manuelle timelister fant vi avvik i form av manglende attestasjon, men hvor timelistene var anvist. I vårt utvalg var det ett avvik hvor både attestasjon og anvisning manglet. Det var fire ansvar i kommunen som pekte seg ut i forhold til disse avvikene. Dette er ikke de samme fire ansvarene som det ble rapportert om i 2021.

Visma.net Expencc har ikke sperrer i systemet, slik at hvis en ansatt er satt opp med både attestasjons- og anvisningsmyndighet i organisasjonsstrukturen, så kan den ansatte både attestere og anwise på samme reiseregning. Ved gjennomgang av organisasjonsstrukturen pr. 02.12.22 fant vi at sju ansatte er gitt fullmakt til både å attestere og anwise gitte ansvar. Ved test av disse ansatte, fant vi at det var fem reiseregninger som var både attestert og anvist av samme ansatt. Siden organisasjonsstrukturen kan være endret gjennom året, tok vi stikkprøver på 25 tilfeldig utvalgte reiseregninger i tillegg. Her var alle attestert og anvist av to ulike ansatte, med unntak for en reiseregning som kun var godkjent/anvist av en ansatt på lønningskontoret. Reiseregningen var påført at dette var gjort på grunn av at den var blitt blokkert. Ved nærmere kontroll fant vi til sammen 4 slike reiseregninger.

På bakgrunn av vår test av kontroller vedrørende Visma.net Expencc, anbefaler vi gjennomgang av organisasjonsstrukturen, slik at ingen ansatt både kan attestere og anwise samme reiseregning. Eventuelt må det legges opp til rutiner som sikrer at de med fullmakt til både å attestere og anwise, ved attestering påser at reiseregningen blir videresendt til annen ansatt med anvisningsfullmakt.

I tillegg må det påses at reiseregninger som blir blokkert, blir avklart slik at disse også følger vanlig rutine for attestasjon og anvisning.

Forsystemet Visma Ressursstyring

Innen sektor for helse, omsorg og velferd samt renhold i Åsnes kommune, benyttes systemet Visma Ressursstyring for turnusplanlegging og utbetaling av variabel lønn. Ledige vakter

tildeles og godkjennes i dette systemet. utfordringene i systemet er at alle turnusansvarlige, det vil si avdelingsledere, kan godkjenne avvik, det vil si for eksempel timer, overtid og andre tillegg, på seg selv. De samme har også rettigheter til å godkjenne månedsfilen i systemet. Mulighetene til å omgå rutine for arbeidsdeling, medfører økt risiko for misligheter.

Det er laget rutiner for at det alltid er enhetsleder som skal anwise. Hvis avdelingsleder skulle ha lagt inn timer på seg selv som ikke er berettiget bør enhetsleder avdekke dette via sin kontroll. Avdelingsledere bør i utgangspunktet ikke bruke Visma Ressursstyring hvis de eventuelt skal ha noen overtidstimer. De bør da bruke Visma Enterprise Timelønn.

Det skal være rutiner for manuell attestasjon og anvisning på samlet månedlig timeliste pr turnus (logg). Vi har gjennom test av attestasjon og anvisning for fire tilfeldige måneder, avdekket avvik vedrørende manglende attestasjon en måned hver vedrørende turnuser for renhold og renhold sykehjem. Vi fant at det for 3 måneder mangler anvisning på turnus for legetjenester. For en måned turnus for legetjenester manglet også den månedlige loggen.

Vår gjennomgang avdekket også to ansatte som hadde attestert på egne timer en måned hver. Disse timene var anvist av enhetsleder.

Ved import av månedsfil fra Visma Ressursstyring til kommunens lønssystem er det fortsatt ikke rutine for avstemming mellom forsystem og lønssystem, kun en rimelighetsvurdering. Vi anbefaler at det etableres en avstemming som sikrer at alle dataene fra forsystemet faktisk blir overført til lønssystemet.

Avstemming bank

Ved test av avstemming bank tilfeldig utplukk juni måned, fant vi at konto 21020000 Sparebank 1 Dr. kto. kun var avstemt for januar på grunn av manglende kontoutskrifter. Dette skal være en bankkonto med få transaksjoner. Konto 210200067 DnB – OCR-konto KK2 var avstemt januar til og med mars. Manglende avstemming denne kontoen skal være problemer i forhold til innfordringssystemet KK2. Etter det vi har fått opplyst skal dette være løst på senhøsten. Vi følger opp avstemmingene av disse to kontoene i årsoppgjøret, sammen med avstemminger av alle bankkonti pr 31.12.22.

Avstemming skattetrekk

Ved test av avstemming skattetrekk tilfeldig utplukk 3. termin fikk vi oss forelagt utfylt avstemmingsskjema for skattetrekk, men ingen dokumentasjon av tallene i avstemmingen. Vi anbefaler at avstemming av skattetrekk for hver termin lagres med tilhørende underliggende dokumentasjon av de avstemte tall. Av avstemmingen bør det også framgå at det er avstemt mot A07, terminoppgave er det som er bokført som skyldig og at det står nok bokført innestående bankkonto for skattetrekk.

Avstemming arbeidsgiveravgift

Ved test av avstemming arbeidsgiveravgift tilfeldig utplukk 4. termin fikk vi oss forelagt utfylt avstemmingsskjema for arbeidsgiveravgift, men ingen dokumentasjon av tallene i avstemmingen. Vi anbefaler, som for skattetrekk ovenfor, at avstemming av arbeidsgiveravgift for hver termin lagres med tilhørende underdokumentasjon av de avstemte tall. Av avstemmingen bør det også framgå at det er avstemt mot A07 og at terminoppgave er det som er bokført som skyldig. Hvis det er avvik på konto for skyldig arbeidsgiveravgift, må dette forklares i avstemmingen og følges opp. For oss ser det ut som det fortsatt er en liten

differanse fra 2021 som ikke er ryddet opp i. Vi anbefaler at det gjøres til årsoppgjøret og avstemmingen pr 31.12.22.

Avstemming ordinær merverdiavgift

Ved test av avstemming ordinær merverdiavgift tilfeldig utplukk 3. termin, ser vi at det fortsatt bør forbedres litt i forhold underdokumentasjon til avstemmingen. Vi anbefaler at dokumentasjonen også inneholder dokumentasjon av grunnlagskonti og konti for utgående og inngående merverdiavgift ulike satser i balansen (før oppgjørsbilaget blir bokført). I tillegg bør kvitteringen fra Altinn/innsendt mva.-melding lagres ved avstemmingen.

Konto for skyldig/til gode ordinær mva., må dokumenteres avstemt pr. termin i forhold til bokført saldo mot skyldig/til gode terminoppgave mva.-melding. Eventuelle avvik må forklares og følges opp. Ved vår gjennomgang interim ser vi at differanse kr 22 286 fra 2021 fortsatt ikke er ryddet opp i. Vi anbefaler at dette gjøres på 6. termin 2022 slik at avstemmingen pr 31.12.22 viser bokført skyldig / til gode 6. termin 2022.

Skillet mellom drift og investering

Vi har foretatt en vurdering av investeringsprosjekter i forhold til skillet drift/investering opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. I den forbindelse er det sendt henvendelse til administrasjonen, med flere oppfølgingshenvendelser for å få avklart enkelte prosjekt bokført i investering og begrunnelse for dette i henhold til KRS nr. 4. Vi står igjen med et prosjekt som er uavklart om det hører hjemme i investering eller drift. Vi følger opp dette i årsoppgjøret.

Budsjettreguleringer

I 2021 ble det for lønnsreservepott gjort budsjettendringer kun administrativt. I interimrapporten for 2021 ble det påpekt at det framover måtte påses at det enten gis fullmakt til kommunedirektør å disponere lønnsreservepotten i selve budsjettvedtaket, eller at det gjøres budsjettendringer vedrørende dette i tertialrapport av kommunestyret. Dette ble ikke fulgt opp i 2022. Det vil si at det også i 2022 for lønnsreservepott er gjort budsjettendringer kun administrativt. I 2023 budsjettet ser vi at det i vedtaket er gitt fullmakt til å fordele avsatte midler til lønnsoppgjør til enhetene etter gjennomførte lønnsforhandlinger.

Andre forhold

Finansreglement

Kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning ble vedtatt i kommunestyret sak 122/17, 04.12.17. Dette reglementet er ikke revidert og oppdatert i forhold til ny kommunelov med tilhørende forskrift. Vi anbefaler at dette prioriteres i 2023.

Administrativt delegasjonsreglement

Administrativt delegasjonsreglement er ikke utarbeidet. Vi anbefaler at dette prioriteres i 2023 med skriftliggjøring i reglement av kommunedirektørens videredelegering av fullmakter i administrasjonen.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2022. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Kongsvinger, 25. januar 2023



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00011-157
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK Å-09/23 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2022, 2. HALVÅR

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2.halvår 2022, pr. 31.12.22

Saksframstilling:

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

Regnskapsrevisjon

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

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser
Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll

Annet

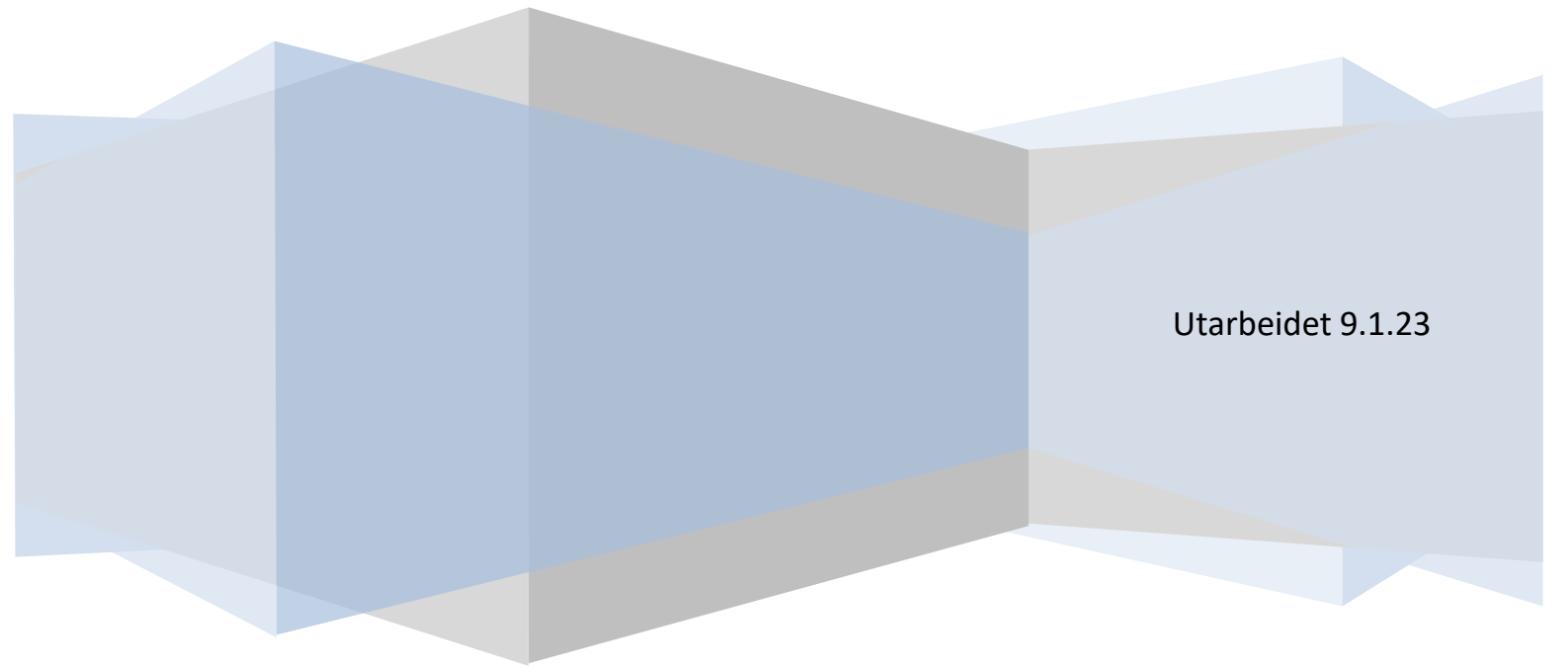
Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2022.

I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, blir Åsnes kommune kreditert (godskrevet) med Kr. 38 587,- pr. 31.12.22.

Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 31.12

Åsnes kommune



Utarbeidet 9.1.23

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2022 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	575	392,00	533,50	
2 Revisjonsuttalelser	200	175,75	240,25	
3 Beboerregnskap	25	1,50	28,00	
4 Veiledning/bistand	50	13,00	15,75	
5 Etterlevelseskontroll	25	8,25	11,25	
SUM 1-5	875	590,50	828,75	94,71 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	50	11,50	42,25	
7 Forvaltningsrevisjon	300	190,00	260,75	
8 Eierskapskontroll	75	98,25	124,25	
SUM 6-8	425	299,75	427,25	100,53 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	40	27,00	47,25	118,13 %
SUM TOTALT 1-9	1 340	917,25	1 303,25	97,26 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1509	Prosjektplan overordnet eierskapskontroll	11,50 timer
1518	Prosjektplan etterlevelse rutiner mm Samfunnsutvikling	30,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>42,25 timer</u>

Prosjektplan overordnet eierskapskontroll ble godkjent t i møte den 30.3.22, jf sak 17/22. Eierskapskontrollen ble bestilt med levering i løpet av høsten 2022 innenfor en tidsramme på 75 timer.

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

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

257	Kvalitetssikring og avvikshåndtering	209,75 timer
270	Forvaltningskompetanse	51,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>260,75 timer</u>

Prosjektet 257, kvalitetssikring og avvikshåndtering ble bestilt i møte den 2.6.21, jf sak 29/21. Prosjektet skulle leveres innenfor en ramme på 250 timer med oppstart høsten 2021 og ferdigstilling i 1.halvår 2022. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 5.10.22, jf sak 47/22.

Prosjekt 270, forvaltningskompetanse, skal gjennomføres innenfor en ramme på 330 timer med levering innen utgangen av 1.halvår 2023.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1512	Overordnet eierskapskontroll	124,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>124,25 timer</u>

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 31.8.22, jf sak 37/22.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Åsnes kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 4.4.22, mens endelig ble avlagt den 24.5.22. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 1.6.22, jf sak 25/22.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knyttet til tilskudd til den er avlagt den 16.6.22. Rapporten ble behandlet i møte den 31.8.22, jf sak 32/22.

I møtet den 5.10.22, jf sak 45/22 ble plan for forenklet etterlevelseskontroll for 2022 presentert for kontrollutvalget.

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

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

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

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 22,25 timer på møtedeltakelse og 25 timer på forberedelser i 2022. I tillegg kommer kjøring på 23,50 timer som knytter seg i det alt vesentligste til deltakelse møte og dokumentinnsamling både innenfor regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt fysiske møter i kontrollutvalget. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

Oppsummering revisjon

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

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.22 iht de bestillinger, samt prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Åsnes kommune krediteres (godskrives) med kr 38 587 pr 31.12.22.

Medgått tid 2022 (1 303,25 timer a kr 1 050)	kr	1 368 413
- Fakturert akonto 2022 (kr 351 750 pr kvartal)	kr	- 1 407 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.22</u>	kr	<u>38 587</u>

Løten, den 9. januar 2023

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00058-61
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

08.02.2023

SAK Å-10/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: