

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 09.02.2022 09:00

Sted: Nedre Kjølen - Møterom: Skjoldmøya

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 02.02.2022

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 09.02.2022

3

Saker til behandling

1/22 Sak Å-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
2/22 Sak Å-02/22 Samtale med ordfører	11
3/22 Sak Å-03/22 Samtale med kommunedirektør	12
4/22 Sak Å-04/22 Revisjonens habilitetserklæringer for 2022	13
5/22 Sak Å-05/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	21
6/22 Sak Å-06/22 Bestilling av eierskapskontroll	28
7/22 Sak Å-07/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	30
8/22 Sak Å-08/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021	36
9/22 Sak Å-09/22 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 51	
10/22 Sak Å-10/22 Ytterligere oppfølging - FR Barnevern	56
11/22 Sak Å-11/22 Eventuelt	58
12/22 Sak Å-12/22 Omvisning Nedre Kjølen bo- og aktivitetssenter	59

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 09.02.2022 kl. 09:00
Sted: Nedre Kjølén bo- og aktivitetssenter –
 Møterom: Skjoldmøya
Arkivsak: 18/00070

Kontrollutvalgets medlemmer:	Aud Rensmoen (AP) leder Thor Einar Sparby (AP) nestleder Otto Posaasen (PP) Terje Myrvold (AP) Lars Sveen (H)
Foreløpig innkalt varamedlem:	Astrid Schjellungen (SP)
Mulig forfall:	Otto Posaasen (PP)
Ordfører:	Ordfører Kari Heggelund
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Innkallingen sendes også til:	Kommunedirektør Otto Langmoen Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Eskil Kristiansen
Invitert til sak:	Ordfører Kari Heggelund til sak 02/22 Kommunedirektør Otto Langmoen til sak 03/22 Revisjon Øst IKS til sakene 05-06/22 Enhetsleder for Familiens Hus Geir Arne Framaaas til sak 10/22 Vaktmester Øyvind Sundet til sak 12/22

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

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
1/22	19/00034-27	Sak Å-01/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	09.00	
2/22	18/00055-40	Sak Å-02/22 Samtale med ordfører	09.45	Ordfører
3/22	18/00056-122	Sak Å-03/22 Samtale med kommunedirektør	10.15	Kom.dir.

4/22	18/00011-118	Sak Å-04/22 Revisjonens habilitetserklæringer for 2022	11.00	
5/22	18/00011-119	Sak Å-05/22 Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	11.15	Revisjon
		Lunsj	11.45	
6/22	18/00011-123	Sak Å-06/22 Bestilling av eierskapskontroll	12.15	Revisjon
7/22	18/00011-120	Sak Å-07/22 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	12.45	
8/22	18/00057-16	Sak Å-08/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021	13.15	
9/22	18/00011-121	Sak Å-09/22 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	13.45	
		Pause	14.00	
10/22	19/00046-23	Sak Å-10/22 Ytterligere oppfølging - FR Barnevern	14.15	Enhetsl. Familiens Hus
11/22	18/00058-46	Sak Å-11/22 Eventuelt	14.45	
12/22	18/00056-123	Sak Å-12/22 Omvisning Nedre Kjølen bo- og aktivitetssenter	15.15	Vaktmester

Arkivsak-dok. 19/00034-27
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2022

SAK Å-01/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.

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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Åsnes kommune 2022

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Aud Rensmoen ○ Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby ○ Saker knyttet til oppvekst – Lars Sveen ○ Saker knyttet til samfunnsutvikling – Terje Myrvold ○ Saker fra Kommuneskogen – Otto Posaasen • Thor Einar Sparby er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Onsdag 09.02.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging FR Barnevern, invitere Geir Arne Framaaas (mer utdypende forklaring) • Besøk Nedre Kjølén • Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) • Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022 • Bestille eierskapskontroll, jf. sak Å-10/21
Onsdag 23.03.22	<ul style="list-style-type: none"> • Besøk NAV • FR Kvalitetssystem/Avvikssystem

Konsek Øst IKS

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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging FR – Innkjøp og anskaffelser
Onsdag 25.05.22	<ul style="list-style-type: none"> • Besøk Atico • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)
Onsdag 31.08.22	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021
Onsdag 05.10.22	<ul style="list-style-type: none"> •
Onsdag 16.11.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)
2023	

Konsek Øst IKS

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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Oppfølgingsliste 2022				
			Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
09.02.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	02/22	Samtale med ordfører					
	03/22	Samtale med kommunedirektør					
	04/22	Revisjonens habilitetserklæringer for 2022					
	05/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår					
	06/22	Bestilling av eierskapskontroll					
	07/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021					
	08/22	Kontrollutvalget årsrapport 2021					
	09/22	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021					
	10/22	Ytterligere oppfølging – FR Barnevern					
	11/22	Eventuelt					
	12/22	Omvisning Nedre Kjølén bo- og aktivitetssenter					
23.03.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					
25.05.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					
31.08.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					

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

05.10.22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
16.11.22	Referater, orienteringer og diskusjoner					

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

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. 18/00055-40
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2022

SAK Å-02/22 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 18/00056-122
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2022

SAK Å-03/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

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 fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om 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. 18/00011-118
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2022

SAK Å-04/22 REVISJONENS HABILITETSERKLÆRINGER FOR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2022, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2022, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2022, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenrevisering 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.

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

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 internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). 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 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>

Løten, 10. januar 2022



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

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 internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). 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 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)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 10. januar 2022

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 Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1700/2022

Dato:
4. januar 2022

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2022

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 opptrer 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 Skjeggestad
Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen
Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00011-119
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2022

SAK Å-05/22 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2021, 2. HALVÅR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2. halvår 2021, pr. 31.12.21.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Tabellen under viser oversikt over tidsbruk i 2021:

Regnskapsrevisjon	Timer Avtalt 2021	Timer medgått pr. 31.12.21
Regnskapsrevisjon	550	636,75
Revisjonsuttalelser	175	240,50
Beboerregnskap	25	34
Veiledning/bistand	50	27,50
Etterlevelseskontroll	25	18,25
Totalt regnskapsrevisjon	825	957
Bestilte revisjonstjenester		
Bestilte mindre undersøkelser	50	55,75
Forvaltningsrevisjon	300	299,50
Eierskapskontroll	75	-
Totalt bestilt rev.tj.	425	355,25
Annet		
Møter i kontrollutvalg og k-styre	40	55,50
Totalt	1 290	1 367,75

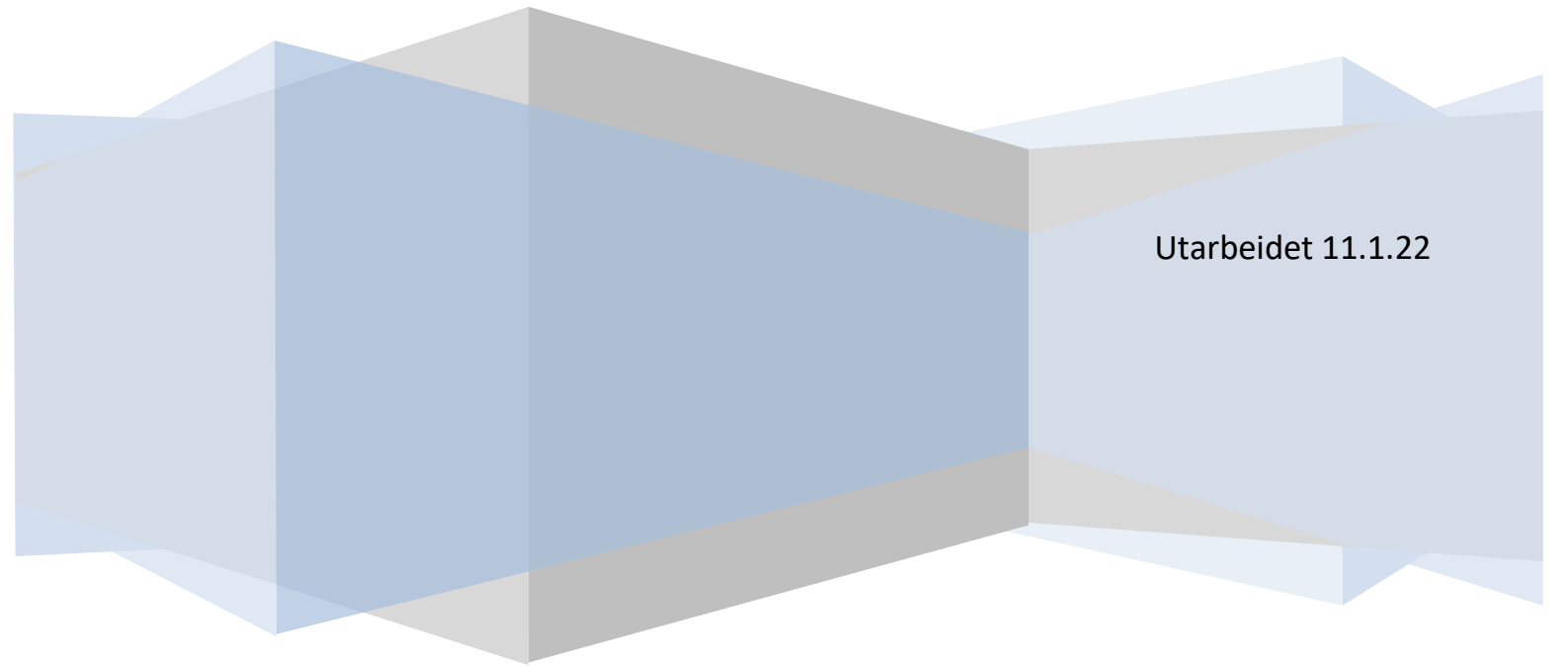
Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2021. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Åsnes kommune et merforbruk på 77,75 timer og blir belastet med kr 69 444 pr. 31.12.21.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Revisjon  Øst IKS

Statusrapport revisjon for 2021

Åsnes kommune



Utarbeidet 11.1.22

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2021 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon, samt forenklet etterlevelseskontroll 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 2021	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2021	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	550	341,00	636,75		
2 Revisjonsuttalelser	175	176,75	240,50		
3 Beboerregnskap	25	33,00	34,00		
4 Veiledning/bistand	50	20,50	27,50		
5 Etterlevelseskontroll	25	24,75	18,25		
SUM 1-5	825	596,00	957,00	116,00 %	
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	50	36,25	55,75		
7 Forvaltningsrevisjon	300	92,25	299,50		
8 Eierskapskontroll	75	-	-		
SUM 6-8	425	128,50	355,25	83,59 %	
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	40	29,00	55,50	138,75 %	
SUM TOTALT 1-9	1 290	753,50	1 367,75	106,03 %	-

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1455	Prosjektplan kvalitets- og avvikssystem	36,25 timer
1485	Faktaundersøkelse knyttet til gebyrfastsetting renovasjon SOR IKS	19,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>55,75 timer</u>

Prosjektplan for kvalitets- og avvikssystem ble behandlet i møte den 2.6.21, jf sak 29/21.

Gjennomgang av grunnlaget for renovasjonsgebyrene i SOR IKS var en felles undersøkelse mellom kommunene Grue, Våler og Åsnes. Kontrollutvalget i Åsnes godkjente mandat for undersøkelsen i møte den 2.6.21, jf sak 30/21. Kontrollutvalgene i Grue og Våler har gitt sin tilslutning til undersøkelsen i møter hhv den 11.5.21 og 27.5.21. Undersøkelsen skulle gjennomføres innenfor en tidsramme på 50 timer, og påløpte timer fordeles iht til eierandeler i selskapet som er Åsnes 46%, Grue 31% og Våler 23%. Totalt påløpt 42,25 timer på prosjekt 1485. Kontrollutvalget behandlet rapporten fra undersøkelsen i møte den 27.10.21, jf sak 48/21.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

248	Etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser	227,75 timer
257	Kvalitetssikring og avvikshåndtering	71,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>299,50 timer</u>

Prosjektet 248, innkjøp og anskaffelser, er bestilt innenfor en ramme på 170 timer. Det har påløpt 19,25 timer i 2020. Prosjektet ble lagt fram for kontrollutvalget i møte i den 27.10.21, jf sak 49/21.

Prosjektet 257, kvalitetssikring og avvikshåndtering skal leveres innenfor en ramme på 250 timer med ferdigsstillelse i 1.halvår 2022.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen bestillinger/medgåtte timer i 1. halvår 2021.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Åsnes kommunes regnskap for 2020 ble avlagt 6.4.21, mens endelig ble avlagt den 27.5.21. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 2.6.21, jf sak 25/21.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll planlegges avlagt i 24.8.21.
Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 1.9.21, jf sak 35/21.

Revisor presenterte i møtet den 27.10.21 risikovurderinger og plan for forenklet etterlevelseskontroll for 2021, jf 45/21.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester. I 2021 er også revisor blitt tillagt kontrollopgaver knyttet til den statlige Covid-19 kompensasjonsordningen som kommunen utbetaler til næringslivet i egen kommune.

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 16,00 timer på møtedeltakelse og 39,50 timer på forberedelser i 2021. I tillegg kommer kjøring på 16,50 timer som knytter seg i det alt vesentligste til deltakelse både innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt fysiske møter i kontrollutvalget. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 025.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2020 er avlagt.

Rapport om etterlevelseskontroll for 2020 er avlagt

Revisjonsuttalelse knyttet til de store refusjonsordningene med staten er avlagt innen frister som er avtalt for disse.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.21 iht de prosjektplaner og de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Åsnes kommune debitert (belastet) med kr 69 444 pr 31.12.21.

Medgått tid 2021 (1 367,75 timer a kr 1 025)	kr	1 401 944
<u>- Fakturert akonto 2021 (kr 333 125 pr kvartal)</u>	kr	<u>- 1 332 500</u>
<u>Slutfakturering pr 31.12.21</u>	kr	<u>69 444</u>

Løten, den 11. januar 2022



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00011-123
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2022

SAK Å-06/22 BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Åsnes kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i [...]
2. Prosjektplanen legges frem i neste kontrollutvalgsmøte.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 for Åsnes kommune behandlet av kontrollutvalget 25.11.20, og ble vedtatt i kommunestyret 14.12.20.

Vurdering av bestilling av eierskapskontroll ble behandlet i kontrollutvalget 03.02.21, men saken ble utsatt til mai 2021. Saken ble deretter utsatt til 2022 ettersom det ble vurdert at det ikke var timer igjen i oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021.

Basert på vår vurdering i kap. 7, i risiko- og vesentlighetsvurderingen har vi i første omgang foreslått en overordnet eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunen følger opp sine selskaper. Eksempler på **problemstillinger** på en slik overordnet eierskapskontroll kan være:

- *System og rutiner for eierskapsoppfølging, hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?*
- *Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?*
- *Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?*
- *Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?*

- *Hvordan følger kommunen opp retningslinjene for representasjon og styring av selskapet?*
- *Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)*
- *Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?*

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

Resultater av denne kontrollen, vil kunne avdekke behov for mer direkte kontroller mot utøvelsen av eierskapet i enkelte selskaper.

Revisjon Øst er invitert for å informere og veilede i saken og diskutere eventuell bestilling av prosjektplan.

Arkivsak-dok. 18/00011-120
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2022

SAK Å-07/22 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2021, Åsnes kommune, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har gjennomført en interimrevisjon i Åsnes kommune. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget. Rapporten ligger vedlagt saken som vedlegg 1.

Gjennomførte kontroller:

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:

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

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- *inn- og utmeldinger av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende*
- *fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale*
- *skille mellom drift og investering synes ivaretatt*

- *det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse*
- *opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften*
- *budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt*

Revisjonen har i hovedsak ikke avdekket noen feil eller avvik gjennom sine tester, og mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Revisjonen kommer imidlertid med noen anbefalinger til administrasjonen i sin rapport.

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.:
1700/2021

Dato:
31.01.2022

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2021 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Åsnes kommune for 2021 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
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen anbefalinger:

Attestasjon og anvisning – variabel lønn

Ved test av attestasjon og anvisning av manuelle timelister fant vi avvik i form av enten manglende attestasjon (i størst grad) eller manglende anvisning. I vårt utvalg var det også to avvik hvor både attestasjon og anvisning manglet. Det var fire ansvar i kommunen som pekte seg ut i forhold til disse avvikene.

Ved test av attestasjon og anvisning av manuelle reiseregninger fant vi avvik i form av manglende attestasjon og manglende både attestasjon og anvisning. Antall manuelle reiseregninger er veldig begrenset gjennom året da det stort sett blir brukt systemet Visma.net Expencc til behandling av reiseregninger.

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, og i tillegg eventuelt noen fagledere og teamledere, 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 skal i utgangspunktet ikke bruke Visma Ressursstyring hvis de eventuelt skal ha noen overtidstimer. De skal 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 vedrørende turnuser for renhold og renhold sykehjem.

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 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 arbeidsgiveravgift

Ved test av avstemming arbeidsgiveravgift fant vi at implementert kontroll ikke fungerer helt tilfredsstillende med hensyn til forklaring av avvik. Forklaring av avvik mangler. Ved nærmere kontroll av avstemmingen, vurderer vi også at det har blitt noe feil i tall som er satt inn i avstemmingen og at avvik i avstemmingen ikke er reelle avvik. Vi har fått opplyst at avvik i fremlagt avstemming for 5. termin følges opp for 6. termin. Vi følger opp dette i årsoppgjørrevisjonen.

Vi vil anbefale at det avstemmingsskjema som ble benyttet tidligere tas i bruk igjen. I tillegg vil vi anbefale at kostnadsført arbeidsgiveravgift avstemmes hver termin mot betalt arbeidsgiveravgift korrigert for endringer i arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger.

Inn- og utmeldinger av pensjonsordningene

Ved test av inn- og utmeldinger av pensjonsordningene KLP og SPK, ble det avdekket ett avvik hvor en nyansatt lærer var meldt inn i KLP i stedet for SPK. Forholdet skal være rettet etter at vi tok opp dette.

Vi anbefaler at de som registrer type pensjonskasse i HRM er spesielt oppmerksomme med hensyn på registrering av riktig pensjonskasse. Siden det har skjedd en feilregistrering / feilinnmelding i 2021 vedrørende en lærer, har vi også anbefalt en gjennomgang i forhold til lærere i kommunen og sjekke at disse er innmeldt i riktig pensjonskasse.

Skille mellom drift og investering

Vi har foretatt en vurdering av investeringsprosjekter i forhold til skille drift/investering opp mot KRS nr 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. I den forbindelse er det sendt en henvendelse til administrasjonen som vi avventer tilbakemelding på. Denne vil bli fulgt opp i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen.

Vi har blant annet stilt spørsmål ved prosjekter der vi lurer på hva som faktisk er anskaffet/gjennomført og kommunens vurdering i forhold til KRS nr 4 for å kunne bokføre det i investeringsregnskapet, prosjekter hvor det er småsummer under kr 100 000 samt noe som ikke er korrigert ennå i henhold til 2. tertialrapport som sier at det skal overføres driftsregnskapet. Det er også stilt spørsmål til to prosjekt hvor det er mottatt tilskudd i 2020 som er avsatt til bundet driftsfond, men prosjektene nå er bokført i investeringsregnskapet.

Offentlige anskaffelser og tilstrekkelig konkurranse

Dersom lov og forskrifter om offentlige anskaffelser etterleves, vil dette medføre redusert risiko knyttet til misligheter og transaksjoner med nærstående. Dette fordi regelverket sikrer at alle vesentlige innkjøp blir gjort på bakgrunn av konkurranse i markedet.

Vi har derfor gjennom tre stikkprøver på enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 bedt om dokumentasjon på at konkurranse er gjennomført, enten i form av anbud eller ved innhentelse av tilbud fra flere alternative leverandører.

Resultat av kontroll er at to av de tre anskaffelsene ikke har vært gjenstand for konkurranse.

Vi anbefaler kommunen å skjerpe inn i forhold til etterlevelse av lov og forskrifter om offentlige anskaffelser.

Budsjettreguleringer

I 2. tertialrapport er det vedtatt at investeringsbudsjett skal justeres i henhold til forventet årsforbruk på prosjektnivå. Det er i selve tertialrapporten laget en oppstilling over dette. I tekstdelen står det at det foretas ingen budsjettmessig endring av finansiering, men det gjøres justering mellom prosjektene etter behov. Når budsjettendringer i henhold til oppstillingen er lagt inn er det netto flere prosjekter som skal justeres ned. Nedjustering av alle prosjekter i henhold til oversikten har derfor ikke latt seg gjøre på grunn av at finansieringen ikke skulle endres. Avvik her må forklares i årsberetningen. Framover må det ved tertialrapportering på investeringer gjøres budsjettvedtak som går i balanse, når det gjelder reduksjon/økning for samlede prosjekter og finansieringen av dette.

I 2021 er det for lønnsreservepott gjort budsjettendringer kun administrativt. Framover må det 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.

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 2020/2021 i forhold til ny kommunelov med tilhørende forskrifter. Vi anbefaler at dette prioriteres i 2022.

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 2021. 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, 31. januar 2022



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00057-16
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2022

SAK Å-08/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2022, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i det første møtet i 2022, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

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

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i 2021.

ÅRSRAPPORT 2021

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 09.02.21, sak 08/22
Behandlet i kommunestyret XX.X.22, sak 0/22*

INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	3
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>4</i>
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll..</i>	<i>5</i>
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	5
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	7
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	8
	KU-SAKER ÅSNES-2021	9

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 et eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Dette ligger tilgjengelig på sekretariatets hjemmeside.

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 2021* 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 årsrapport, 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 2021 hatt seks ordinære møter og til sammen behandlet 61 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 2022.

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 kontrollutvalgslederne i regionen i 2021.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2021 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 kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2021 hatt spesielt fokus på kommunens økonomiske situasjon, som jo preger hele kommunens planer, virksomhet og aktivitet.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2020 ble behandlet i juni. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2020 i samme møte. 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 har ikke mottatt noen nummererte brev i 2021 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

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.

Kontrollutvalget bestilte i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, en forvaltningsrevisjon knyttet til **Offentlige anskaffelser**. Rapporten ble behandlet i møte i oktober 2021, jf. sak 49/21. Kontrollutvalget skal følge opp saken innen utgangen av mars 2022.

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 2021-2022, jf. årsplan for 2021. 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**. Endelig rapport forventes behandlet i mars 2022.

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 ønsker en ytterligere oppfølging av saken i løpet av vinteren 2022.

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.

Etter en henvendelse fra Grue kommune vedtok kontrollutvalget i tråd med kommunestyrets ønske, oppstart av en undersøkelse knyttet til **SOR IKS – gebyrøking**, jf. KU-møte i juni, sak 30/21. Undersøkelsen var et samarbeidsprosjekt med kommunene Grue og Våler. Rapporten ble behandlet i oktober, jf. sak Å-48/21 og kontrollutvalget tok saken til orientering. Åsnes kommune er medeier i selskapet **Visit Kongsvingerregionen**. I kontrollutvalgets møte 1. desember 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 vil bli presentert på et felles møte med alle eierkommunenes kontrollutvalg ultimo februar 2022 (jf. likelydende vedtak fattet i alle KU).

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 det utarbeidet en plan for eierskapskontroll, jf. årsplan 2021. Det ble ikke bestilt noen eierskapskontroll i 2021, men en **overordnet eierskapskontroll**, jf. vedtatt plan, vil bli vurdert i kontrollutvalgets første møte i 2022.

3.4.2 Oppfølging og rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Rapport forvaltningsrevisjon i **Atico AS**, som ble bestilt i 2019, ble behandlet i kontrollutvalget i møte 13.5.20 og i kommunestyret 22.juni 2020. Kontrollutvalget vil be om en tilbakemelding fra Atico AS om hvordan revisjonens anbefalinger ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte i mars 2021. Kontrollutvalget tok saken til orientering.

Det ble ikke fulgt opp noen eierskapskontroll av selskaper i 2021.

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 NKRF¹ 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.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

- 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 2021 blir behandlet i første møtet 2022. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2020, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2021.

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 i 2020 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2021**,

		2021
Kontrollutvalget	Sum	126 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	251 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 332 500
Sum		1 709 500

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2021.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

§ 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022 i sitt møte 13.12.21.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2021 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- **Årsplanen for 2022** ble behandlet i kontrollutvalget i desember og oversendt kommunestyret til orientering. Årsplanen blir behandlet av kommunestyret 21.2.22.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret for orientering/behandling.

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 i 2021.
- 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.
- 2021 var et krevende år med tanke på pandemien. Det var ikke mulig å gjennomføre noen felles opplærings- eller fagdag, men det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgslederene i august 2021.

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. Etersom 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 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det aller meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Åsnes er det behandlet 61 saker i 2021. Det ligger noe lavere enn de øvrige kommunene i Glåmdalsregionen.

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 vil bli revidert i 2022.

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.

Sekretariatets konsulent gikk ut i permisjon 1. august 2021. Det ble ansatt vikar fra 1. juni og det var noe overlappning for nødvendig opplæring av vikar. Det har ellers ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader sammenlignet med tidligere normalår (året 2020 var spesielt).



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 sekretariatstjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. 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 2021.

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, 09.02.22

Aud Rensmoen
leder kontrollutvalget

Anne Haug
Sekretariatsleder

KU-saker Åsnes-2021

Oppfølgingsliste 2021							
Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
3.2.21	1/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/21	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/21	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.				✓
	4/21	Informasjon om beredskapssenteret	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/21	Interimrapport, regnskapsåret 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	6/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes.				✓
	7/21	Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20)	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 orientering.				✓
	8/21	Engasjementsbrev	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger til orientering.				✓
	9/21	Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon i Åsnes kommune for 2021-2024 og bestiller en utvidet prosjektplan med utgangspunkt i kvalitetssystemet i Åsnes kommune. Prosjektplanen legges frem i kontrollutvalgets møte i mai. 	Rev Øst			✓
	10/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	Kontrollutvalget utsetter behandlingen av saken til kontrollutvalgets møte i mai.	Rev Øst			✓
	11/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2021 til orientering.				✓
	12/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1, Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20.				✓
	13/21	Kontrollutvalgets årsrapport 2020	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering. 	KS	KS 22.2.21, sak 017/21		✓
	14/21	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓

							OK
24.3.21							OK
	15/21	Referater, orienteringer og diskusjoner • Ku konferanse	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/21	Oppfølging FR Atico	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.				✓
	17/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.				✓
	18/21	Vurdering av bestilling av undersøkelse i SOR	Kontrollutvalget ønsker å bestille en undersøkelse i SOR IKS knyttet til Økning av gebyrene som et fellesprosjekt med Grue og Våler.	Rev Øst IKS			✓
	19/21	Samtale med kommunedirektøren. • økonomireglement	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	20/21	Oppfølging av FR Barnevern	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.	Lagt i tiltaksplan for oppfølging			✓
	21/21	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget	Kontrollutvalget tar henvendelsen til orientering, og mener at forvaltningsrevisjon knyttet til <i>kommunens rutiner på å søke på statlige tilskudd</i> ikke skal prioriteres nå.				✓
	22/21	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				✓
							OK
2.6.21	23/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	24/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	25/21	Årsregnskap/årsberetning for 2020	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	Oversendt til KS	Behandlet av KS 21.06.21, sak 070/21		✓
	26/21	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.				✓
	27/21	Årsregnskap/årsberetning for 2020 – Kommuneskogen KF	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	Oversendt til KS	Behandlet av KS 21.06.21, sak 066/21		✓
	28/21	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020-Kommuneskogen KF	Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering				✓

29/21	Prosjektplan kvalitetssystem/avvikssystem	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Kommunens system for- og håndtering av avvik</i>. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> 1) Har Åsnes kommune et betryggende system for avvikshåndtering? 2) Har Åsnes kommune behandlet og fulgt opp avvik i henhold til gjeldende lovkrav, egne rutiner og avvikssystem? 3) I hvilken grad håndterer Åsnes kommune avvik slik at det fører til kontinuerlig forbedring? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles på nyåret 2022. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatet saken fram for kontrollutvalget 	Rev Øst IKS	Bestilt 02.06.21		✓
30/21	Mandat/prosjektplan for undersøkelse rundt gebyrøkningen hos SOR IKS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar oppstart av en undersøkelse knyttet til SOR IKS - Fastsetting av renovasjonsavgift for 2021 i kommunene Grue, Våler og Åsnes. 2. Prosjektet har følgende mandat: Revisjon Øst IKS gjennomgår SOR IKS sine forkalkyler knyttet til gebyrfastsettelsen for årene 2019, 2020 og 2021. Ved å sammenholde gebyrfastsettelsen for disse 3 årene forventes det å finne årsaken til gebyrøkningen for 2021, som er vedtatt av representantskapet i SOR IKS. Dersom det er behov for det, vurderes også behovet for å gjennomgå selskapets etterkalkyler for årene 2019 og 2020. 3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på inntil 50 timer, der medgått tid belastes kontrollutvalgenes oppdragsavtaler med Revisjon Øst IKS i forhold til kommunenes eierandeler i selskapet. 4. Kontrollutvalgene blir presentert for resultatet av undersøkelse i en fellesrapport. 5. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 6. 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 sekretariatet saken fram for kontrollutvalget. 	Rev Øst IKS	Bestilt 02.06.21		✓

	31/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	32/21	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt				✓										
							OK										
01.09.21	33/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	34/21	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.06.21)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.				✓										
	35/21	Rapportering til kontrollutvalget om «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen»	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓										
	36/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓										
	37/21	Informasjon fra Familiens Hus	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	38/21	Informasjon fra NAV	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓										
	39/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓										
	40/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓										
							OK										
27.10.21	41/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	42/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	43/21	Oppdragsavtalen 2022	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.				✓										
	44/21	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeid 2022	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022.</p> <table border="1" data-bbox="691 734 1007 862"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>126 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>257 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 407 000</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 790 000</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2022.</p> <p>3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</p>		Budsjett 2022	Kontrollutvalget	126 000	Sekretariatet	257 000	Revisjonen	1 407 000	Totalt	1 790 000	KS	Saksutskrift sendt 28.10.21	Behandlet i KS 13.12.21 KS-Vedtak: Kontrollutvalgets forslag vedtatt	✓
	Budsjett 2022																
Kontrollutvalget	126 000																
Sekretariatet	257 000																
Revisjonen	1 407 000																
Totalt	1 790 000																
	45/21	Plan for forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓										

	46/21	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.				✓
	47/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	48/21	FR – Undersøkelse gebyrøkning i SOR	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering. 	KS	Saksutskrift sendt 28.10.21	Behandlet i KS 13.12.21 KS-Vedtak: Kontrollutvalgets forslag vedtatt	✓
	49/21	FR – Innkjøp og anskaffelser	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Offentlige anskaffelser i Åsnes kommune til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Offentlige anskaffelser i Åsnes kommune til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.22. 	KS	Saksutskrift sendt 28.10.21	Behandlet i KS 13.12.21 KS-Vedtak: Kontrollutvalgets forslag vedtatt.	✓
	50/21	Eventuelt	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering. Kontrollutvalget inviterer kommunalsjef for Helse Anne Brit Nilsen Røst til neste kontrollutvalgsmøte for å få en orientering om tverrfaglig samarbeid og taushetsplikt i forhold til arbeid med psykisk helse. Kontrollutvalget ønsker en omvisning på følgende kommunale foretak: <ol style="list-style-type: none"> Beredskapssenteret Nedre Kjølen Atico AS NAV Kontrollutvalget diskuterer NKRF sin kontrollutvalgskonferanse som avholdes i 2-3. februar 2022 ved neste kontrollutvalgsmøte. 			Sakene er lagt inn på oppfølgingslisten til KU	✓
							OK
01.12.21	51/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering. Sekretariatet melder utvalgsmedlemmene Aud Rensmoen og Astrid Schjellungen på kontrollutvalgskonferanse 2022. 				✓

			<p>3. Sekretariatet melder utvalgsleder Aud Rensmoen og utvalgsmedlem Astrid Schjellungen på FKT-webinaret «Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen.»</p> <p>4. Sekretariatet tar kontakt med politiske sekretær slik at kontrollutvalgsmedlemmene får tilsendt møteinnkallinger og møteprotokoller fra møtene i de ulike politiske utvalgene.</p>					
	52/21	Samtale med ordfører	Ingen vedtak. Ordfører var forhindret fra å møte.					✓
	53/21	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.					✓
	54/21	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.					✓
	55/21	Omvisning på Beredskapssenteret og orientering fra brannvesenet om deltakelsen i MHBR	Kontrollutvalget takker for omvisningen og orienteringer om Beredskapssenteret og tar den til orientering.					✓
	56/21	Kontrollutvalgets årsplan 2022	<p>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2022.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <p>a. Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.</p>	KS	Saksutskrift sendt 02.12.21	Blir behandlet av KS 21.02.22		
	57/21	Visit Kongsvingerregionen – Orientering om vedtak i Kongsvinger KU	<p>1. Kontrollutvalget ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt.</p> <p>2. Sekretariatsleder tar kontakt med daglig leder i Visit Kongsvingerregionen og ber om et felles møte hvor en slik rapport kan presenteres ovenfor kontrollutvalgene i alle eierkommunene.</p>					✓
	58/21	Orientering om tverrfaglig samarbeid mellom helseenhetene	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.					✓
	59/21	Oppfølging FR Barnevern jf. sak 21/21	Kontrollutvalget innkaller Geir Arne Framaaas til neste kontrollutvalgsmøte for å utdype på de ulike punktene i den skriftlige redegjørelsen.					
	60/21	Kontrollutvalgets egevaluering 2021	Kontrollutvalget tar egevalueringen sin til etterretning.					✓
	61/21	Eventuelt	Kontrollutvalget tar evalueringen av møtet til orientering.					✓
								1 rest.

Arkivsak-dok. 18/00011-121
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2022

SAK Å-09/22 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.

Vedlegg:

1. Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar ved regnskapsrevisjon (RR) og forvaltningsrevisjon (FR).

Saksframstilling:

Som det går fram 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. 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 FOR-2019-06-17-904. 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. 31.12.21 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 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 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 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 Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget. 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 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. 31.12.21 – 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 2021 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 (ISQC1) 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. 31.12.21 – 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 2021.
<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 2021 i februar - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår - Oppdragsavtale for 2022 ble vedtatt høsten 2021 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 2021.
<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 nummerte 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 har ikke mottatt noen nummererte brev for verken kommunen eller kommuneskogen i 2021

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8</p> <p>Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget.</p> <p>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. 19/00046-23
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2022

SAK Å-10/22 YTTERLIGERE OPPFØLGING - FR BARNEVERN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS la frem forvaltningsrevisjonsrapport knyttet til **Barnevern** den 10.06.20, jf., sak Å-25/20.

Kommunestyret behandlet rapporten den 22.06.20, sak KS-058/20 med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Barnevern** til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.

Revisors rapport

Forvaltningsrevisjonsprosjektet hadde følgende problemstillinger:

- 1. Har Åsnes kommune rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området?**
- 2. Er Åsnes kommunes praksis for oppfølging av barn i fosterhjem og fosterhjemmene i tråd med lovpålagte krav?**

Revisor kom med følgende anbefalinger i rapporten:

- **Problemstilling 1**
 - *Åsnes kommune bør vurdere å ferdigstille arbeidet med strategisk plan for tidlig innsats og tverrfaglig samhandling.*
 - *Åsnes kommune bør vurderer tiltak for å sikre hensiktsmessig implementering og forankring av «Åsnesmodellen»*

- *Åsnes kommune og Solør barneverntjeneste bør vurdere å se på hvordan best utøve intern kommunikasjon og samhandling mellom tjenester og avdelinger*
 - *Åsnes kommune bør vurdere tiltak som sikrer felles forståelse av tidlig innsats*
 - *Åsnes kommune og Solør barneverntjeneste bør vurdere å utvikle rutiner og praksis for best mulig involvering av barn og unge i det forebyggende arbeidet og tiltaksarbeidet*
- **Problemstilling 2**
- *Solør barneverntjeneste bør vurdere å sikre god rutine og praksis for medvirkning av barn og unge knyttet til utarbeidelse av omsorgsplan*

Møtebehandling 24.03.21

Kontrollutvalget fulgte opp saken i møtet 24.03.21, jf. sak Å-21/21, for å undersøke hvordan anbefalingene i rapporten var fulgt opp av administrasjonen. Leder Merete Jule og kommunedirektør Otto Langmoen var tilstede og orienterte i saken.

I møtet kom det frem at det ikke hadde vært noen systematisk jobbing med anbefalingene i rapporten. Det skulle være ny leder fra september og man arbeidet med rolle- og ansvarsfordeling mellom avdelingene, da dette hadde vært uklart for de ansatte. Det ble også orientert om at den daværende ledelsen tenkte mer helhetlig i motsetning til tidligere da det var mer spesialisert innenfor hver avdeling.

Kontrollutvalget ønsket å følge opp saken igjen senere i 2021.

Møtebehandling 01.12.21

Kontrollutvalget fulgte opp saken ytterligere i møte 01.12.21, jf. sak Å-59/21, og hadde bedt om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene i rapporten var fulgt opp av administrasjonen.

Kontrollutvalget mener at den skriftlige redegjørelsen ikke svarte tilfredsstillende på de ulike punktene, og ønsket en ytterligere oppfølging i det første møtet i 2022 hvor enhetsleder for Familiens Hus Geir Arne Framaas blir invitert for å utdype på de ulike punktene i den skriftlige redegjørelsen.

Vi har derfor invitert Geir Arne Framaas til å gi en orientering i saken.

Arkivsak-dok. 18/00058-46
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2022

SAK Å-11/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00056-123
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2022

SAK Å-12/22 OMVISNING NEDRE KJØLEN BO- OG AKTIVITETSSENTER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for omvisningen og informasjonen og tar den til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet. I den forbindelse at kontrollutvalget skrevet i sin tiltaksplan at de ønsker en omvisning på Nedre Kjølén bo- og aktivitetssenter.

Vi har tatt kontakt med vaktmester på Nedre Kjølén bo- og aktivitetssenter Øyvind Sundset som gir kontrollutvalget en omvisning.