

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 27.10.2021 09:00

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 20.10.2021

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 27.10.2021

3

Saker til behandling

41/21 Sak Å-41/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

42/21 Sak Å-42/21 Samtale med ordføreren

15

43/21 Sak Å-43/21 Oppdragsavtalen 2022

16

44/21 Sak Å-44/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022

23

45/21 Sak Å-45/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll

45

46/21 Sak Å-46/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021

54

47/21 Sak Å-47/21 Samtale med kommunedirektøren

56

48/21 Sak Å-48/21 Rapport - Undersøkelse gebyrøkning i SOR

57

49/21 Sak Å-49/21 Rapport - FR Innkjøp og anskaffelser

64

50/21 Sak Å-50/21 Eventuelt

103

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 27.10.2021 kl. 09:00
Sted: Kommunestyresalen
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 Skjeggestad
Innkallingen sendes også til:	Kommunedirektør Otto Langmoen Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Eskil Kristiansen
Invitert til sak:	Revisjon Øst til sakene 43/21 og 45-46/21 og 48-49/21 Kommunedirektør Otto Langmoen til sakene 47-49/21 Ordfører Kari Heggelund til sak 42/21 Daglig leder SOR IKS Inga Sørensen til sak 48/21

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

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
41/21	19/00034-23	Sak Å-41/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	09.00	
42/21	18/00055-36	Sak Å-42/21 Samtale med ordføreren	09.45	Ordfører
43/21	18/00011-106	Sak Å-43/21 Oppdragsavtalen 2022	10.15	Revisjon

44/21	18/00030-10	Sak Å-44/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	10.45	
		Lunsj	11.15	
45/21	18/00011-107	Sak Å-45/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	11.45	Revisjon
46/21	18/00011-108	Sak Å-46/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	12.15	Revisjon
47/21	18/00056-114	Sak Å-47/21 Samtale med kommunedirektøren	12.45	Kom.dir.
48/21	21/00002-1	Sak Å-48/21 Rapport - Undersøkelse gebyrøkning i SOR	13.30	Kom.dir Revisjon SOR
		Pause	14.15	
49/21	20/00022-6	Sak Å-49/21 Rapport - FR Innkjøp og anskaffelser	14.30	Kom.dir. Revisjon
50/21	18/00058-42	Sak Å-50/21 Eventuelt	15.15	

Aud Rensmoen (sign.)
Kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 20.10.21
Eskil Kristiansen
Utvalgssekretær

Arkivsak-dok. 19/00034-23
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021

SAK Å-41/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.

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
- 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.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Åsnes kommune 2021

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
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. • Rapporteringer 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. • <u>Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</u>
Onsdag 3.2.21	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (kommunedirektøren). • Informasjon om beredskapssenteret (Otto Langmoen) – møte der (første møtet) • Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024. • Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024 • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021. • Oppdragsavtale 2021. • Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20). • Engasjementsbrev • Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling.

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 2021
	<ul style="list-style-type: none"> • ordfører • Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 2.halvår (under referater og orienteringer) • Interimrapport 2020 <p>Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.</p>
Onsdag 24.3.21	<ul style="list-style-type: none"> • KL. 9 • Mottatt henvendelse til kontrollutvalget • <i>Aktivitetssenteret (eldreomsorg) (leder av VITT Berit Løvstad), møtet der (andre møtet i 2021). Utsatt til oktober</i> • Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) • <i>Rapport FR Innkjøp og anskaffelser (mars 2021) blir forsinket –møte 1.9.21.</i> • Oppfølging av FR Barnevern innen 31.3.21. • Oppfølging FR Atico innen 31.3.21. • Samtalen med kommunedirektøren: økonomireglement • <i>utsetter samtale med ordfører</i> • Referater og orienteringer: Påmelding KU-konferansen • Vurdere bestilling av undersøkelse i SOR- gebyrøkning • Samtale med ordfører
Onsdag 2.6.21	<ul style="list-style-type: none"> • KL. 9 • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020 • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning)-kommuneskogen • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020-Kommuneskogen • Prosjektplan kvalitetssystem/avvikssystem • Orientering om revisjons mandat/oppdrag knyttet til undersøkelsen/forv.kontroll i SOR • Evaluering under eventuelt. • Samtale med ordfører
Onsdag 1.9.21	<ul style="list-style-type: none"> • Kl. 9 • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21) • Informasjon om hvordan ansiennitet beregnes ved ansettelser • Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 1.halvår (under referater og orienteringer) • Informasjon om psykisk helse/uføretrygdede fra enhetsleder for Familiens Hus, Geir Arne Framaaas og enhetsleder NAV, Knut Erik Skaret. • Samtale med ordfører
Onsdag 27.10.21	<ul style="list-style-type: none"> • Diskusjon om hvilke steder/foretak KU vil besøke • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 • Plan for forenklet etterlevelseskontroll. • Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022. • Oppfølging FR barnevern jf sak 21/21 • Samtale med ordfører • Rapport FR Innkjøp og anskaffelser (Utsatt fra marsmøtet) • Rapport fra undersøkelsen/forv.kontroll om gebyrøkningen i SOR
Onsdag 1.12.21	<ul style="list-style-type: none"> • KL.9

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 2021
	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering. • Samtale med ordfører
Notater	<ul style="list-style-type: none"> • Aud Rensmoen har permisjon fra 22.2.21-22.8.21. Thor Einar Sparby er leder i denne perioden.
2022	<ul style="list-style-type: none"> • Rapport Avvikssystem- på nyåret • Bestille FR evt fellesprosjekt Visit Kongsvingerregionen. Eierskapskontroll? • Besøk evt. ha møtet på Beredskapssenteret. • Samtale med ordfører (hvert møte) • Samtale med kommunedirektør (hvert møte)

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	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Vedtak				
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

Konsek Øst IKS

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


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

24.3.21								
	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					✓

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

29/21	Prosjektplan kvalitetssystem/avvikssystem	<ol style="list-style-type: none"> 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>. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Har Åsnes kommune et betryggende system for avvikshåndtering? Har Åsnes kommune behandlet og fulgt opp avvik i henhold til gjeldende lovkrav, egne rutiner og avvikssystem? I hvilken grad håndterer Åsnes kommune avvik slik at det fører til kontinuerlig forbedring? Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles på nyåret 2022. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger 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"> Kontrollutvalget vedtar oppstart av en undersøkelse knyttet til SOR IKS - Fastsetting av renovasjonsavgift for 2021 i kommunene Grue, Våler og Åsnes. 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. 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. Kontrollutvalgene blir presentert for resultatet av undersøkelse i en fellesrapport. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 	Rev Øst IKS	Bestilt 02.06.21		✓

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

			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.				
	31/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	32/21	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt				✓
01.09.21	33/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	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.				✓
27.10.21	41/21	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	42/21	Samtale med ordføreren					
	43/21	Oppdragsavtalen 2022					
	44/21	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeid 2022					
	45/21	Plan for forenklet etterlevelseskontroll					
	46/21	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021					
	47/21	Samtale med kommunedirektøren					
	48/21	FR – Undersøkelse gebyrøkning i SOR					
	49/21	FR – Innkjøp og anskaffelser					
	50/21	Oppfølging FR Barnevern jf., sak 21/21					

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

	51/21	Eventuelt					
--	-------	-----------	--	--	--	--	--

Konsek Øst IKS

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


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
Barnevern	Våren 2020	Innen 31.3.21-ny okt 2021	
Atico	Våren 2020	Innen 31.3.21-ok	Behandlet 24.03.21, sak Å-16/21
Innkjøp og anskaffelser	Mars 2021		Forsinket til 1.9.21
Kvalitetssystem/avvikssystem	Nyåret 2022		Bestilt prosjektplan 3.2.21
SOR IKS-gebyrøking			Rapport til møtet 1.9.21

Konsek Øst IKS

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

Arkivsak-dok. 18/00055-36
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021

SAK Å-42/21 SAMTALE MED ORDFØREREN

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. 18/00011-106
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021

SAK Å-43/21 OPPDRAGSAVTALEN 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

Vedlegg:

1. Forslag til oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2022.

Tjeneste	Timer 2022	Timer 2021
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	575	550
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	200	175
3 Revisjon av beboerregnskap	25	25
4 Veiledning/bistand	50	50
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	875	825
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	50
7 Forvaltningsrevisjon	300	300
8 Selskapskontroll	75	75
SUM 6-8	425	425
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	40	40
SUM TOTALT	1 340	1 290

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak Å-44/21, bygger på denne oppdragsavtalen.

Timer til disposisjon for 2022 har økt noe sammenlignet med 2021. Avtalen forutsetter kr 1050,- i timesats for 2022, som er vedtatt i representantskapet 23.09.21 i Revisjon Øst IKS. Nærmere om kostnader i sak Å-44/21.

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ÅSNES KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2022

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

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

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

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.22 – 31.12.22**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2022, reforhandles høsten 2023.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 050 i timesats for 2022 vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
----------	-------	----------	--------

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Regnskapsrevisjon				
1	Revisjon av kommunens årsregnskap	575	1 050	603 750
2	Attestasjoner og revisjonsuttalelser	200	1 050	210 000
3	Revisjon av beboerregnskap	25	1 050	26 250
4	Veiledning/bistand	50	1 050	52 500
5	Forenklet etterlevelseskroll	25	1 050	26 250
SUM 1-5		875	1 050	918 750
Bestilte revisjonstjenester				
6	Bestilte mindre undersøkelser	50	1 050	52 500
7	Forvaltningsrevisjon	300	1 050	315 000
8	Selskapskontroll	75	1 050	78 750
SUM 6-8		425	1 050	446 250
Annet				
9	Møter i kontrollutvalg og k-styre	40	1 050	42 000
SUM TOTALT		1 340	1 050	1 407 000

Kommentarer:

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

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

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

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

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

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

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

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Flisa, den 27.10.21

Aud Rensmoen
kontrollutvalgsleder
Åsnes kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00030-10
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

27.10.2021

SAK Å-44/21 BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

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.

	Budsjett 2022
Kontrollutvalget	126 000
Sekretariatet	257 000
Revisjonen	1 407 000
Totalt	1 790 000

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2022.
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.

Vedlegg:

1. Budsjett 2022 og økonomiplan for Konsek Øst IKS for 2022-2025.
2. Årsbudsjett 2022 og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2022-2025.
3. Forslag til oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022.

Saksframstilling:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2021. Godtgjørelsen er pr. i dag lik som for 2021, men kan endre seg dersom godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn endres ettersom godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra denne. Vi har budsjettert med 7 møter i 2022. I møteplanen settes det opp 6 møter, men det vil ofte oppstå behov for ekstraordinært møte.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Åsnes kommune sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	85%	839 797,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	0,15%	1 259,70,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	5%	41 990,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet. I 2021 ble konferansen avholdt digitalt, men det planlegges igjen fysisk konferanse i 2022.

Sekretariatet avholder også kurs eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs.

Sekretariatsfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.09.21, sak R-06/21. Vedtatt budsjett 2022 og økonomiplan ligger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr 3 168 000,-. For Åsnes kommune sin del blir betalingen om lag den samme som for 2021. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40% av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60% deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Åsnes kommune har til gode et beløp på kr. 20.158,- i 2021 etter medgått tid i 2020.

Inkludert i sekretariatstjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregneskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelsesk kontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)

- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag. Den endelige oppdragsavtalen behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2022 (etter at KS har behandlet budsjettet).

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 23.09.21, jf. vedlegg 2. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2022 for Åsnes kommune sin del bli kr 1 407 000,-. Mot kr. 1 332 500,- i 2021. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2022	Budsjett 2021
Godtgjørelser kontrollutvalget	103 000	103 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000	2 000
Tapt arb.fortj.	0	0
Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
Møteutgifter	5 000	5 000
Kurs	14 000	14 000
Sum	126 000	126 000
Ramme for virksomh. Konsek	257 000	251 000
Ramme for virksomh. Revisjon	1 407 000	1 332 500
Samlet	1 790 000	1 709 500

Totalt er Åsnes kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2022 på kr 1 790 000,-, **en økning på 4,71 %** fra 2021.

BUDSJETT 2022 og ØKONOMIPLAN 2022-2025

for Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 26.8.21
- Representantskapet 27.9.21

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot, Åsnes
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.konsek-ost.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 928 17 925
E-mail: Anne.Haug@konsek-ost.no

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025



BUDSJETT 2022

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

I henhold til kommuneloven § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget, som tilfredsstiller utvalgets behov.

Kommunestyrene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har vedtatt at det er Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS), som skal sørge for tjenester til kontrollutvalgene i disse kommunene fra 1.1.21. Det er vedtatt en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet er kontrollutvalgets utøvede organ og handler på vegne av kontrollutvalget. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har daglig leder administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. I tillegg har vi et avdelingskontor i Sør-Østerdal, et kontor som vi leier i kommunehuset i Åmot (Rena).

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

Kontrollutvalgene skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatvirksomheten og revisjonsvirksomheten.

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 27. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022 i sine respektive møter.

Kommunenes betaling for sekretariatstjenesten fordeles etter samme prinsipp som tidligere i Glåmdal sekretariat IKS, dvs. 40 % er etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt (på 12 kommuner) i budsjettssammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

DRIFTSBUDSJETT 2022

Utgifter

Pga. nyansettelser og sammenslåing i selskapet var det noe usikkerhet knyttet til lønnskostnadene i 2021. Vi fikk en tid med dobbel bemanning (opplæringstid av vikar for konsulent som gikk ut i 1 års permisjon) og det er også noe usikkerhet rundt dette ansettelsesforholdet neste år. Vi har lagt oss på omtrent samme nivå som i 2021, så vi mener det er relativt riktig nivå. Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3,0 % for 2022 (SSB stipulerer om lag 3,1 %). Vi har som tidligere budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 18.11.20, og er som følger:

- Styrets leder kr 30 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 5 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette skal dekkes av selskapet. Det ble valgt ny valgkomité i representantskapet i Konsek Øst IKS i april 2021. Reviderte retningslinjer for valgkomiteen ble vedtatt av representantskapet i samme møte. Det skal velges ett nytt styremedlem og 1 varamedlem for fire nye år med virkning fra 1.1.2022. Valgkomiteen godtgjøres også av selskapet.

I det fremlagte budsjettforslaget for 2022 er **total sum utgifter** på kr 3 168 000. Vi har i budsjettet for 2022 tatt utgangspunkt i budsjett for 2021 og de foreløpige regnskapstallene fra 2021 (pr. august) ettersom vi etter selskapsutvidelsen ikke har noen reelle tall fra tidligere år å sammenligne med. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,8 årsverk. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Regnskap og lønningstjenester er også en stor utgiftspost.

Inntekter

Selskapet har primært ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 61 000 (som ikke har noen resultat effekt) og renter av bankinnskudd på kr 5 000. Renter er også noe uforutsigbart. Det budsjetteres ikke med refusjon av sykepenger.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2022	B 2021
Refusjon Eidskog	-241 000	-236 000
Refusjon Elverum	-455 000	-444 000
Refusjon Engerdal	-173 000	-169 000
Refusjon Grue	-219 000	-215 000
Refusjon Kongsvinger	-406 000	-397 000
Refusjon Nord-Odal	-226 000	-221 000
Refusjon Stor-Elvdal	-188 000	-185 000
Refusjon Sør-Odal	-267 000	-260 000
Refusjon Trysil	-248 000	-243 000
Refusjon Våler	-205 000	-202 000
Refusjon Åmot	-216 000	-212 000
Refusjon Åsnes	-257 000	-251 000
	-3 102 000	-3 035 000

Dette må anses å være bagatellmessige økninger for kommunene.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2022 i Konsek Øst IKS.

	B 2022	OB 2021
Driftsinntekter		
Salgsinntekter	-	-
Refusjoner	-61 000	-49 000
Overføringer fra kommunene*	-3 102 000	-3 035 000
Andre driftsinntekter		
Sum driftsinntekter	-3 163 000	-3 084 000
Driftsutgifter		
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 420 000	2 380 000
Kjøp av varer og tjenester	680 000	658 000
Overføringer	61 000	49 000
Kalkulatoriske avskrivninger		
Sum driftsutgifter	3 161 000	3 087 000
Brutto driftsresultat	-2 000	3 000
Finansposter		
Renteinntekter	-5 000	-10 000
Renteutgifter		
Avdrag på lån		
Mottatte avdrag på lån		
Sum finansposter	-5 000	-10 000
Motpost kalkulatoriske avskrivninger		
Netto driftsresultat	7 000	-7 000
Interne finansieringstransaksjoner		
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-
Sum bruk av avsetninger	-	-
Overført til investeringsregnskapet	7 000	7 000
Dekning tidligere års merforbruk		
Avsatt til disposisjonsfond		
Sum avsetninger		-7 000
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-
Ramme for virksomheten	3 168 000	3 094 000
(sum driftsutg. + sum finansutgifter)		

*i tillegg er det innbetalt kr. 10 441,- fra de nye eierkommunene som skal avsettes til fond.

Vi har ikke lagt inn regnskapstallene for 2020, da disse ikke er sammenlignbare med budsjett-tallene.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

INVESTERINGSBUDSJETT 2022

Konsek Øst IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2022
UTGIFTER	
Kjøp av aksjer og andeler	7 000
Dekning tidligere års merforbruk	
Sum utgifter	7 000
INNTEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	7 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	7 000

FONDSOVERSIKT

Det sammenslåtte selskapet IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, økning i pensjonsutgifter eller for å finansiere større anskaffelser. Det kan også være behov for å ha reserver for eventuelt å kunne kjøpe inn ekstern bistand ved sykdom eller ved behov for spesiell kompetanse, eksempelvis advokatbistand.

Konsek Øst IKS har følgende (pr. i dag) disposisjonsfond på kr. 20.882,- etter innbetaling i juni 2021 fra kommunene i Sør-Østerdal iht. avtale:

Disposisjonsfond	-10 441,-
Utdanningsfond	-
Sum ubundne driftsfond 31.12.20	-10 441,-
Innbetalt 2021 (Sør-Østerdalkommunene)	-10 441,-
Sum ubundne driftsfond 31.12.21	-20 882,-

Konsek Øst IKS har på tross av denne innbetalingen en svært liten reserve pr. 31.12.21. Det er for lite reserver til å kunne sies å være forsvarlig. På representantskapsmøtet i april 2021 ble det vedtatt at sekretariatet skal tilskrive eierkommunene og anmode om en ekstra innbetaling til avsetning til fond med samlet kr. 180.000,- (fordelt etter innbyggertall pr. 1.1.21). Denne anmodningen er foreløpig ikke sendt ut.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025



ØKONOMIPLAN 2022-2025

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2021» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, jf. lov om interkommunale selskaper § 20.

Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp en endringer i dette i perioden 2022-2025. Det er vedtatt strategi om fulltidsansettelser i flere av eierkommunene og en mulig økning av konsulentstillingen er drøftet i styret. Ettersom det ikke ser ut for å være økt behov i sekretariatet pr. i dag, kan en økt stilling ikke forsvares nå.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2022 er det lagt inn en lønnsvekst på 3 % (hovedoppgjør). I årene med hovedoppgjør budsjetteres det med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør legger vi inn 2 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene, men ekstra ledergodtgjøring utbetales fra selskapet. Godtgjørelse til valgkomiteen blir ekstra kostnader i årene med valg.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2022 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 2,5 % (på tallene fra foregående år). Dette er litt i underkant av de tall SSB stipulerer.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2022» ovenfor.

INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Det legges ikke opp til noe bruk av fond i økonomiplanperioden.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2022-2025 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2022 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B 2022	Ø 2023	Ø 2024	Ø 2025
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	61	62	62	63
Overføringer fra kommunene	3 102	3 165	3 258	3 326
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	3 163	3 227	3 320	3 389
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 420	2 468	2 542	2 593
Kjøp av varer og tjenester	680	697	714	732
Momskomp. utg.	61	62	62	63
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 161	3 227	3 319	3 388
Brutto driftsresultat	2	-	1	1
Finansposter				
Renteinntekter	5	5	5	5
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	5	5	5	5
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	7	5	6	6
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	7	5	6	6
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

Fordelt på kommunene, vil betalingen se slik ut, ut fra det som er kjent pr. i dag

Fordelt på kommunene	B 2022	Ø 2023	Ø 2024	Ø 2025
Eidskog	241	246	253	258
Elverum	455	463	477	487
Engerdal	173	176	182	185
Grue	219	224	231	236
Kongsvinger	406	414	426	435
Nord-Odal	226	230	237	242
Stor-Elvdal	188	193	199	203
Sør-Odal	267	272	280	285
Trysil	248	253	261	266
Våler	206	211	217	221
Åmot	216	221	227	232
Åsnes	257	262	269	275
	3 102	3 165	3 258	3 326

Kongsvinger, 26.8.2021

Sissel F. Rustad (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Lars P. Heggelund (sign.)
styremedlem

Anne Haug (sign.)
daglig leder

Revisjon  Øst IKS



ÅRSBUDSJETT 2022 OG ØKONOMIPLAN 2022 - 2025

Behandlet av styret den 27.08.2021
Godkjent av representantskapet 23.09.2021

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA

Innhold

1. INNLEDNING	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2022.....	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2022	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL	7
4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2022-2025	7
4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2021-2025	7
5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT	8

1. INNLEDNING

Budsjett for 2022 og Økonomiplan for perioden 2022-2025 er behandlet av styret i møte den 27.08.2021. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 23.09.2021. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2022 er utarbeidet under forutsetning av at nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.2022 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2022 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

Både budsjett- og økonomiplan for 2022 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 050 (kr 1 025 i 2021) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2022, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det videreført 25 timer til forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning som er en ny oppgave for kommunens revisor i ny kommunelov av 2018.

Timeprisøkningen er på 2,4 % og ligger, som i 2021, under den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2022.

I budsjettet har det de siste årene vært bygget opp fondsmidler slik at dette skulle utgjøre inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter.

Årets budsjett og økonomiplan er i år som i fjor forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2022 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.22 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2022 er selskapet satt opp med hhv 13 faste årsverk ved kontoret i Løten og 8,2 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 22,20 årsverk (23 ansatte). Ved eventuelle vakanser i stillinger vurderes bemanningsbehovet fortløpende. Ved den siste sammenslåingen den 1.1.2014 var for øvrig antall årsverk 25,65 årsverk (27 ansatte). Reduksjonen i antall årsverk siden den gangen er kommet både på forvaltnings- og regnskapsrevisjonsområdet.

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2022:

Stillinger	Antall faste årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	14,00 årsverk
Forvaltningsrevisorer	6,20 årsverk
Merkantil sekretær	1,00 årsverk
Totalt	22,20 årsverk

Selskapet bemanner opp med ett fast årsverk på regnskapsrevisjonssiden med virkning fra 1.10.21. Dette er en stillingshjæmmel som har stått ledig siden 1.8.19.

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2022

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2022.

For 2022 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
Timer								
Revisjon av årsregnskapet	575	1 025	250	445	1 125	850	500	470
Attestasjon og uttalelser	125	250	100	125	375	300	100	100
Revisjon av beboerregnskap	10	0	15	0	50	50	0	10
Veiledning/bistand	25	35	20	25	75	50	25	25
Forenklet etterlevelsesk kontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	45	150	0	0	0	50	0	25
Forvaltningsrevisjon	300	400	100	230	550	500	175	275
Eierskapskontroll	50	75	0	50	0	75	0	50
Møter i KU og KS	70	75	30	50	50	75	50	50
Totalt (timer)	1 225	2 035	540	950	2 250	1 975	875	1 030
Timepris (kr)	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050
Totale inntekter (kr)	1 286 250	2 136 750	567 000	997 500	2 362 500	2 073 750	918 750	1 081 500

Tabell 1 - del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Timer								
Revisjon av årsregnskapet	1 250	875	300	580	525	450	500	575
Attestasjon og uttalelser	375	225	75	140	125	150	125	200
Revisjon av beboerregnskap	40	15	15	10	50	10	0	25
Veiledning/bistand	25	25	10	20	25	15	50	50
Forenklet etterlevelsesk kontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	25	50
Forvaltningsrevisjon	515	350	200	375	250	250	200	300
Eierskapskontroll	0	0	0	50	25	50	25	75
Møter i KU og KS	75	75	25	50	50	50	50	40
Totalt (timer)	2 305	1 590	650	1 275	1 125	1 025	1 000	1 340
Timepris (kr)	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050
Totale inntekter (kr)	2 420 250	1 669 500	682 500	1 338 750	1 181 250	1 076 250	1 050 000	1 407 000

Tabell 2 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2022:

	= 6 265 timer forvaltningsrevisjon m.m.	6 265	1 050	6 578 250
	= 16 475 timer regnskapsrevisjon m.m.	14 925	1 050	15 671 250
Totalt	= 21 190 timer totalt	21 190	1 050	22 249 500

Tabell 3 - oppsummering tabell 1 og tabell 2

I budsjettet for 2021 var det lagt opp til levering av totalt 21 435 timer. I 2022 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 21 190 timer, dvs en reduksjon på 245 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2021 på kr 22 249 500, mot kr 21 970 875 i 2021, dvs en samlet nominell økning i honorarene fra 2022 til 2021 på 1,01%.

Selvkostprisen på kr 1 050 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 01.05-31.12. og 75% i perioden 01.01-30.04 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

3. DETALJERT BUDSJETT 2022

Investerings- og driftsbudsjettet for 2022 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2021 og regnskapstall for 2020:

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2020	2021	2022
INVESTERINGBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	(kroner)
Investeringer			
Investeringer i varige driftsmidler	0	400 000	0
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	144 382	175 000	175 000
Sum investeringer	144 382	575 000	175 000
Finansiering			
Bruk av lån	0	0	0
Salg av fast eiendom	0	0	0
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	-144 832	-575 000	-175 000
Netto avsetninger – dekning av fjorårets merfor	0	0	0
Netto avsetninger –bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Sum finansiering	144 832	-575 000	-175 000
Udekket/udisponert	0	0	0

Tabell 4 - del 1

Investeringer i nye bærbare PC-er og skjermløsninger er gjennomført i 2021 for samtlige ansatte i Revisjon Øst IKS. De bærbare PC-ene som ble skiftet ut var i det alt vesentligste anskaffet i 2016 og 2017, mens mange av PC-skjermene gjennomgående var av noe eldre dato, ca 10 år.

DRIFTSBUDSJETT	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2020	2021	2022
	(kroner)	(kroner)	
Driftsinntekter			
Salgsinntekter	-2 929 708	-2 732 000	-2 800 000
Refusjoner	-599 148	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-25 841 750	-21 970 875	-22 249 500
Overføringer – mva.komp	-833 510	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0
<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>-30 164 116</i>	<i>-24 762 875</i>	<i>-25 109 500</i>
Driftsutgifter			
Lønn inkl sosiale utgifter	21 385 247	20 625 000	21 975 000
Kjøp av varer og tjenester	4 335 221	4 494 875	4 544 500
Overføringer	0	0	0
Overføringer mva.komp	833 510	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger	98 603	110 000	190 000
Andre driftsutgifter	0	0	0
<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>26 652 581</i>	<i>25 229 875</i>	<i>26 709 500</i>
Driftsresultat	3 511 535	-467 000	1 600 000
Finansposter			
Renteinntekter og utbytte	-102 475	-109 000	-85 000
Renteutgifter	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-98 603	-110 000	-190 000
Ordinær resultat	3 712 613	248 000	1 325 000
Avsetninger – disposisjonsfond	4 860 000	0	0
Dekning av tidligere års underskudd		0	0
Bruk av avsetninger – disposisjonsfond	-1 149 857	-823 000	-1 500 000
Bruk av avsetninger – mindreforbruk tidligere år	-141 913	0	0
Brukt til finansering av utgifter i invest.regnskap	144 382	575 000	175 000
<i>Netto Finanstransaksjoner</i>	<i>- 3 712 613</i>	<i>0</i>	<i>-1 325 000</i>
Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)	0	0	0

Tabell 5 - del 2

I regnskapet for 2020 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført moms-kompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2020 og budsjetterte tall for 2021 og 2022. Bruk av fond i 2020 og 2021 har skjedd i forhold til å tilpasse bemanning til ny oppdragsmengde etter at Innlandet fylkeskommune valgte Innlandet Revisjon IKS som revisor fra 2020. Bruk av fond i 2022 tilskrives behov for å styrke selskapets bemanning i forhold til å ha leveringsdyktighet i forhold til kapasitet på bestillinger mm som kommer fra kontrollutvalget, og samtidig ha en mannskapsstyrke som takler lenger sykdoms- og fravær hos selskapets ansatte.

F.o.m. 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 i premieavvik. Regnskapsåret 2015 var det første regnskapsåret at selskapet ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men måtte i stedet velge amortisering over 7 år for å kunne gå i balanse budsjettmessig.

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2022-2025

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode ¹²:

Totalt	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Innlandet fylke	850 000	-	-	-	-	-
Eidskog	1 250 000	1 281 250	1 286 250	1 324 838	1 364 583	1 405 520
Elverum	2 100 000	2 126 875	2 136 750	2 200 853	2 266 878	2 334 884
Engerdal	590 000	553 500	567 000	584 010	601 530	619 576
Grue	950 000	973 750	997 500	1 027 425	1 058 248	1 089 995
Hamar	2 350 000	2 357 500	2 362 500	2 433 375	2 506 376	2 581 568
Kongsvinger	2 050 000	2 075 625	2 073 750	2 135 963	2 200 041	2 266 043
Løten	900 000	922 500	918 750	946 313	974 702	1 003 943
Nord-Odal	1 030 000	1 055 750	1 081 500	1 113 945	1 147 363	1 181 784
Ringsaker	2 390 000	2 398 500	2 420 250	2 492 858	2 567 643	2 644 672
Stange	1 640 000	1 655 375	1 669 500	1 719 585	1 771 173	1 824 308
Stor-Elvdal	710 000	702 125	682 500	702 975	724 064	745 786
Sør-Odal	1 275 000	1 306 875	1 338 750	1 378 913	1 420 280	1 462 888
Trysil	1 125 000	1 153 125	1 181 250	1 216 687	1 253 188	1 290 784
Våler	1 025 000	1 050 625	1 076 250	1 108 538	1 141 794	1 176 047
Åmot	1 000 000	1 025 000	1 050 000	1 081 500	1 113 945	1 147 363
Åsnes	1 300 000	1 332 500	1 407 000	1 492 686	1 537 467	1 583 591
Totalt	22 535 000	21 970 875	22 249 500	22 960 464	23 651 095	24 358 753

Tabell 6 - del 1

4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2022-2025

I tillegg til forannevnte budsjetter selskapet med følgende andre inntekter (i kroner) i 4 årsperioden:

	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Honorar særregn.	2 929 708	2 732 000	2 814 000	2 898 000	2 985 000	3 074 500

Tabell 7

¹ Omfatter regnskapsrevisjon, revisjonsuttalelser, bistand og veiledning, samt revisjon beboerregnskap og spillemiddelregnskap og begrenset kontroll med økonomiforvaltningen, samt forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger

² Indeksregulert med 3 % årlig prisvekst

Inntektsanslaget er tatt ned for perioden 2022-2025 i forhold til regnskap 2020, siden det kan forventes et bortfall av revisjonsoppdrag i kirkelig sektor på grunn av ny organisering av statskirken.

Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 18-20 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

	2021	2022	2023	2024	2025
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	12,2%	12,2%	12,2%	12,2%	12,2%

Tabell 8

5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets prioriterte arbeidsmål fremover er:

- Delta i anbudskonkurranser i (fylkes-)kommuner innenfor både regnskaps- og forvaltningsrevisjon innenfor en maksimal årlig ramme på 1,5 mill. kroner totalt sett (fortsatt innenfor total omsetning til andre under 20% av omsetning til eierkommuner).
- Søke forpliktende samarbeid med andre kommunale revisjonsselskaper, eventuelt sammenslåinger. Førsteprioritet er Romerike Revisjon IKS. Hovedkontor kan ligge på Jessheim, mens lokasjonene i Løten og Kongsvinger videreføres som i dag både med regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer
- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eksisterende eierne som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet
- Årlige eiermøter

Alle arbeidsmålene har høy fokus i 2022.

Løten, den 27.08.2021
styret for Revisjon Øst IKS

Per Kristian Hammer
styreleder (sign)

Gro Elisabeth Bråten
nestleder (sign)

Liv Johanne Næsheim (sign)

Ivar Elias Lingaas (sign)

Kari Lagertha Gjelsnes
ansatt representant (sign)

Magnus Michaelsen
ansatt representant (sign)

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Økonomiplanoversikt 2022-2025		Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilhørende forskrift		2020	2021	2022	2023	2024	2025	
B. Investeringsbudsjett								
<i>Investeringer</i>								
Investeringer i varige driftsmidler								
Utlån, kjøp av aksjer og andeler								
Sum investeringer								
<i>Finansiering</i>								
Bruk av lån								
Salg av fast eiendom								
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer								
Kompensasjon for merverdiavgift								
Mottatte avdrag på utlån								
Salg av aksjer og andeler								
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap								
Netto avsetninger								
Sum finansiering								
Udekket/udisponert								
		-	400 000	-	-	-	-	-
		144 382	175 000	175 000	200 000	220 000	240 000	
		144 382	575 000	175 000	200 000	220 000	240 000	
		-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
		-144 382	-575 000	-175 000	-200 000	-220 000	-240 000	
		-144 382	-575 000	-175 000	-200 000	-220 000	-240 000	
		-	-	-	-	-	-	-

Økonomiplanoversikt 2022-2025 Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilh forskrift	Regnskap					Budsjett				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025				
A. Driftsbudsjett										
Driftsinntekter										
Salgsinntekter	-2 929 708	-2 732 000	-2 800 000	-2 814 000	-2 898 000	-2 985 000				
Refusjoner	-559 148	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000				
Overføringer - kommuner	-25 841 750	-21 970 875	-22 249 500	-22 960 000	-23 651 000	-24 360 000				
Overføringer - mva.komp	-833 510	-	-	-	-	-				
Andre driftsinntekter	-	-	-	-	-	-				
Sum driftsinntekter	-30 164 116	-24 762 875	-25 109 500	-25 834 000	-26 609 000	-27 405 000				
Driftsutgifter										
Lønn inkl. sosiale utgifter	21 385 247	20 625 000	21 975 000	22 126 000	22 792 000	23 475 000				
Kjøp av varer og tjenester	4 335 221	4 494 875	4 544 500	4 410 000	4 310 000	4 310 000				
Overføringer	-	-	-	-	-	-				
Overføringer - mva.komp	833 510	-	-	-	-	-				
Kalkulatoriske avskrivninger	98 603	110 000	190 000	85 000	85 000	85 000				
Andre driftsutgifter	-	-	-	-	-	-				
Sum driftsutgifter	26 652 581	25 229 875	26 709 500	26 621 000	27 187 000	27 870 000				
Driftsresultat	-3 511 535	467 000	1 600 000	787 000	578 000	465 000				
Finansposter										
Renteinntekter og utbytte	-102 475	-109 000	-85 000	-75 000	-75 000	-75 000				
Renteutgifter	-	-	-	-	-	-				
Avdrag på lån	-	-	-	-	-	-				
Mottatte avdrag på lån	-	-	-	-	-	-				
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-98 603	-110 000	-190 000	-85 000	-85 000	-85 000				
Ordinært resultat (resultat før interne finansieringstrans)	-3 712 613	248 000	1 325 000	627 000	418 000	305 000				
Interne finansieringstransaksjoner										
Avsetninger	4 860 000	-	-	-	-	-				
Dekning av tidligere års underskudd	-	-	-	-	-	-				
Bruk av tidligere avsetninger - disposisjonsfond	-1 149 857	-	-	-	-	-				
Bruk av avsetninger - mindreforbruk tidligere år	-141 913	-823 000	-1 500 000	-827 000	-638 000	-545 000				

Brukt til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	144 382	575 000	175 000	200 000	220 000	240 000
Netto finanstransaksjoner	3 712 612	-248 000	-1 325 000	-627 000	-418 000	-305 000

Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

Arkivsak-dok. 18/00011-107
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

27.10.2021

SAK Å-45/21 PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Vedlegg:

1. Plan for etterlevelseskontroll
2. Risiko- og vesentlighetsvurderingen

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

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

Kontrollutvalget behandlet en rapport for gjennomgang av 2020-regnskapet, jf. sak Å-35/21 *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"*. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst ved regnskapsrevisor Tove Brattli gir en orientering om saken.

Plan for forenklet
etterlevelseskontroll 2021

Utarbeidet av Revisjon Øst
IKS etter avtale med
kontrollutvalget i Åsnes
kommune

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020-2023

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://rev-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Revisjon  Øst IKS

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åsnes kommune

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for planen	2
1.1	Orientering til kontrollutvalget.....	2
1.2	Etterlevelseskontroll.....	2
1.2.1	Definisjoner og avgrensninger	2
1.3	Økonomiforvaltningen	3
2	Formål	3
3	Risiko og vesentlighet	4
4	Objektive kriterier for måling og evaluering	4
5	Metode for datainnsamling.....	4
6	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	5
7	Organisering og ansvar	5
8	Timebudsjett	5

1 Bakgrunn for planen

Kommuneloven § 24-9 gir regnskapsrevisor i oppdrag å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

1.1 Orientering til kontrollutvalget

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS identifiserer og regulerer kontrollutvalgets behov for revisjonstjenester, inkludert utførelse av etterlevelseskontroll.

Oppdragsavtalen for Åsnes kommune for 2021 ble vedtatt den 03.02.2021 i sak 6/2021.

Den norske Revisorforeningen og Norges kommunerevisorforbund har utarbeidet RSK 301, God kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Her beskrives hvordan revisor skal gjennomføre etterlevelseskontroll inkludert dialog med kontrollutvalget og administrasjon i kommunen.

I henhold til RSK 301 skal revisor lage en risiko- og vesentlighetsvurdering (plan) som skal legges frem for kontrollutvalget til orientering.

Vi legger herved frem denne planen, som er et resultat av vår risiko- og vesentlighetsvurdering til behandling i kontrollutvalget den 27.10.2021.

Frist for rapportering til kontrollutvalget er 30.06.2022. Mens planlegging og gjennomføring utføres i forbindelse med ordinær revisjon.

Plan og risiko- og vesentlighetsvurdering sendes kommunedirektør til orientering. Det følger av RSK 301 at før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektør.

1.2 Etterlevelseskontroll

Etterlevelseskontroll er et direkte attestasjonsoppdrag der revisor måler eller evaluerer det underliggende saksforholdet mot de gjeldene kriteriene og presenterer den resulterende informasjonen om saksforholdet som en del av, eller som et vedlegg til, attestasjonsuttalelsen.

RSK 301 supplerer men erstatter ikke ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon». RSK 301 utdyper hvordan ISAE 3000 skal anvendes ved et oppdrag som skal gi moderat sikkerhet og som går ut på å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

1.2.1 Definisjoner og avgrensninger

Forvaltning

Aktiviteter som bevarer, forbedrer og øker kommunes verdier. I hovedsak områder som angitt i kommunelovens kapittel 14 *Økonomiforvaltning* og kapittel 15 *Selvkost*.

Kriterier

Bestemmelser og vedtak – lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, enkeltvedtak med økonomisk virkning.

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åsnes kommune

Vesentlig betydning for økonomiforvaltningen

Vesentlige forhold kan defineres ut fra to forhold:

- i) Kvantitativ vesentlighet: beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
- ii) Kvalitativ vesentlighet: dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Avvik fra de definerte kriteriene er en indikasjon på funn for manglende etterlevelse. Revisor må vurdere vesentlighet i forhold til kriteriene saksforholdet vurderes mot. Klare gjennomgående avvik mot kriteriene vil være vesentlige avvik.

Attestasjonsoppdrag

Revisor har som mål å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for å kunne gi uttrykk for en konklusjon som er ment å øke graden av tillit hos de tiltenkte brukerne som ikke er den ansvarlige parten vedrørende informasjon om saksforholdet.

Moderat sikkerhet

Et attestasjonsoppdrag kan gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Dette er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig. Krav til bevis for å konkludere med moderat sikkerhet er av en slik art at en i konklusjonen uttaler at «er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at».

Avgrensning

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen jf. RSK 301 omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

1.3 Økonomiforvaltningen

Kommunelovens kapittel 14 og 15 gir en vid definisjon av økonomiforvaltning. Planlegging og gjennomføring av aktivitet i kommunen som sikrer inntekter, utgifter, forvaltning av likvider og innlån er sentrale elementer som økonomiforvaltningen kan omfatte. I tillegg kan kommunes rapportering etter kommunelovens kapittel 14 og 15 være et sentralt område. Også andre lover og forskrifter med betydning for økonomiforvaltningen, kan være aktuelle området for forenklet etterlevelseskontroll.

I forarbeidene nevnes eksempler som finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommunen som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

2 Formål

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

3 Risiko og vesentlighet

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommuneloven § 14-6 d).

Det henvises til vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering.

For Åsnes kommune har vi identifisert følgende risikoområder:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltningen
- Selvkost
- Vederlag for opphold i institusjon
- Driftstilskudd til private barnehager

Vi har for 2019 gjennomført etterlevelseskontroll på området – Offentlige anskaffelser og for 2020 for området – Finansforvaltningen. Områdene er derfor ikke aktuelle for kontroll i år.

Området driftstilskudd til private barnehager følges opp for 2021. Vi har identifisert følgende problemstilling for årets etterlevelseskontroll:

1. Beregner kommunen driftstilskuddet til de private barnehagene i henhold til gjeldende regelverk?

4 Objektive kriterier for måling og evaluering

Kriteriene fastsettes i henhold til lov, forskrift, vedtak m.m. Kriteriene er hentet fra:

- Barnehageloven
- Forskrift om tildeling til private barnehager
- Veileder beregning av tilskudd til private barnehager (KS/PBL)

5 Metode for datainnsamling

Innhentede bevis skal være tilstrekkelig og hensiktsmessig til å konkludere ved moderat sikkerhet i forhold til kriterier fastsatt i planleggingen.

Handlinger for å fremskaffe moderat sikkerhet kan blant annet være forespørslar, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger som hver for seg eller i kombinasjon kan brukes til å skaffe moderat sikkerhet. Hvorvidt det er innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for grunnlag for revisors konklusjon, er gjenstand for profesjonelt skjønn.

I dette prosjektet er det planlagt dokumentanalyse samt forespørslar til enhetsområdet.

Før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren. En skriftlig uttalelse benyttes blant annet for at revisor skal sikre seg at all relevant informasjon er oppgitt. Dersom revisor ikke mottar slik uttalelse skal resultatet av kontrollhandlingene likevel formidles til kontrollutvalget innen fristen 30.06, men skal da avgis en konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg.

6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Målsetningen ved å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

7 Organisering og ansvar

I lovforarbeidene er det forutsatt at det er kommunens valgte regnskapsrevisor som er ansvarlig for forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9.




Utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli vil være ansvarlig for gjennomføringen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen vil stå for kvalitetssikringen jf. ISQC 1 «*Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester*».

8 Timebudsjett

I henhold til oppdragsavtalen for år 2021 er det avsatt 25 timer til etterlevelseskontroll.

VEDLEGG 1: RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Risiko- og vesentlighetsvurdering

-  Områder vurdert i rød sone i tabell under
-  Områder vurdert i gul sone i tabell under
-  Områder vurdert i grønn sone i tabell under

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig		Selvkost Finansforvaltningen	Lov om offentlige anskaffelser		
Mindre sannsynlig		Tilskudd til private barnehager	Vederlag for opphold i institusjon		
Lite sannsynlig					

Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Valideringsord	Beskrivelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Arkivsak-dok. 18/00011-108
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

27.10.2021

SAK Å-46/21 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN FOR REVISJONSÅRET 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Åsnes kommune, denne er relatert til budsjettet for 2021. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og revisjonsstrategien er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2021. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.

- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2021 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2021) først når foregående år er ferdig (2020). Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges frem når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram enten i det siste møtet før nyttår eller det første møtet etter nyttår.

Revisjon Øst IKS ved regnskapsrevisor Tove Brattli er invitert til å gjøre rede for saken.

Arkivsak-dok. 18/00056-114
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

27.10.2021

SAK Å-47/21 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en orientering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Arkivsak-dok. 21/00002-1
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021

SAK Å-48/21 RAPPORT - UNDERSØKELSE GEBYRØKNING I SOR

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering.
 - b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.03.22.

Vedlegg:

1. Rapport- Undersøkelse/forv.kontroll – SOR IKS.

Saksframstilling:

I kontrollutvalgsmøte i Våler den 01.02.21 ble det vurdert bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med vedtatt plan for 2021-2024, jf. KU-sak V-21/21. Eventuell forvaltningsrevisjon av SOR IKS ble i den forbindelse diskutert. Kontrollutvalget mente det ikke var hensiktsmessig med en full forvaltningsrevisjon, men at det var mer aktuelt med en mindre undersøkelse på det man har notert misnøye ved, spesielt gebyrøkningen.

Kontrollutvalget i Våler vedtok 01.02.21:

Sekretariatsleder tar kontakt med de to andre eierkommunene, Åsnes og Grue, for en samtale om en felles undersøkelse/forvaltningsrevisjon om SOR.

Bestilling av felles undersøkelse

I møte i kommunestyret i Grue 15.02.21 ble det fattet vedtak om forvaltningsrevisjon av SOR IKS under forutsetning av at Våler og Åsnes ble med på prosjektet. Under kontrollutvalgets møte i Grue den 16.03.21, jf. KU-sak G-22/21 *Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* ble det fattet vedtak om at sekretariatsleder sender en felles bestilling til Revisjon Øst IKS fra de tre kommunene om en *undersøkelse* knyttet til *gebyrøkningen i SOR*.

Under kontrollutvalgets møte i Åsnes 24.03.21 ble det fattet tilsvarende vedtak om at KU ønsket å bestille en undersøkelse i SOR IKS knyttet til *Økning av gebyrene* som et fellesprosjekt med Grue og Våler, jf. KU-sak Å-18/21.

Ettersom det formelt ikke var fattet vedtak om å bestille en slik undersøkelse i kontrollutvalget i Våler, ble denne beslutningen tatt ved en mailutveksling mellom sekretariatet og kontrollutvalget.

Mandat for undersøkelse/forvaltningskontroll av SOR IKS ble drøftet i digitalt møte mellom sekretariatsleder og revisjon den 20.04.21.

Prosjektet fikk følgende mandat:

1. 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.
2. 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.
3. Kontrollutvalgene blir presentert for resultatet av undersøkelsen i en fellesrapport.
4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanene eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Nå foreligger rapporten fra undersøkelsen, se vedlegg 1.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for **forvaltningsrevisjon** og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

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 forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

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

Kontrollutvalget
 Grue kommune

Saksbeh.:
 Odd Henning Aure

Direkte tlf.:
 917 87034

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
 6. oktober 2021

Undersøkelse - Gebyrfastsetting i Solør Renovasjon IKS

Bakgrunnen for undersøkelsen

Kontrollutvalget i Grue kommune vedtok 11. mai 2021 sak 34/21 å bestille en undersøkelse fra Revisjon Øst IKS vedrørende fastsetting av renovasjonsgebyrer i Solør Renovasjon IKS. Gebyrøkningen for 2021, er vedtatt av representantskapet i Solør Renovasjon IKS 6. november 2020. Kontrollutvalgene i kommunene Våler og Åsnes har sluttet seg til denne bestillingen, henholdsvis 27. mai 2021 sak 33/21 og 2. juni 2021 sak 18/21.

Mandat

Revisjon Øst IKS har fått i mandat å undersøke gebyrøkningen på husholdningsavfall for 2021. I hovedsak vil undersøkelsen være basert på Solør Renovasjon IKS sine forkalkyler knyttet til gebyrfastsettelsen for årene 2019, 2020 og 2021, samt selskapets etterkalkyler for årene 2019 og 2020.

Vi har også innhentet informasjon utover dette, inkludert timelister for sjåførene og fakturaer for vedlikeholdskostnader og reparasjoner av bilparken.

Om selskapet

Solør Renovasjon IKS er et interkommunalt selskap eid av kommunene Grue, Våler og Åsnes. Selskapet ble opprettet i 2003, og administrasjonen har plassering i Åsnes kommune. Selskapet hadde 28 ansatte i 2020. Solør Renovasjon IKS har fire avdelinger; omlastning- og kompostanlegg, gjenvinningsstasjoner og komposteringsanlegg, transport ruter - innsamling og transport kroklift - nedstrøm.

Fastsetting av gebyrer på husholdningsavfall

Solør Renovasjon IKS overtok innsamlingen av husholdningsavfall¹ fra NordRen AS april 2020.² Selskapet kjøpte samtidig de fire komprimatorbilene og overtok de fire sjåførene fra NordRen AS. Kostnader og utgifter i forbindelse med overtakelsen forårsaket et negativt

¹ Med husholdningsavfall menes avfall fra private husholdninger, herunder større gjenstander som inventar og lignende, jf. forurensningsloven 27a.

² NordRen overtok innsamlingen av husholdningsavfall i september 2017 etter RenoNorden som gikk konkurs. Ved anbudskonkurranse ble NordRen tildelt en midlertidig kontrakt fra Solør Renovasjon IKS.

resultat som selskapet måtte dekke gjennom høyere gebyrer påfølgende år. Gebyrøkningen for husholdningsabonnementer fra 2020 til 2021 ble satt til 191 kroner, fra kr 1001 til kr 1192, det vil si en økning på 19 prosent.

Kalkyler

2019: Solør Renovasjon IKS budsjetterte med et resultatunderskudd på 605 030 kroner i 2019. Prognosen for 2019 var 149 303 kroner. Etterkalkylen viste et resultatunderskudd på 131 625 kroner. Selvkostfondet beløp seg til 3 979 287 kroner per 31. desember 2019.

2020: Solør Renovasjon IKS budsjetterte med et resultatunderskudd på 3 008 556 kroner i 2020. Posten «annen driftskostnad» bidrar til det markante resultatunderskuddet. Her finner vi antakelig blant annet kostnaden for nedskrivning av komprimatorbilene. Prognosen for 2019 var et resultatunderskudd på 5 104 411 kroner. Etterkalkylen viste et resultatunderskudd på 4 833 379 kroner. Differansen mellom budsjett og etterkalkylen på 1 824 823 kroner, skyldtes i hovedsak en økning på lønnskostnadene på 2 052 043 kroner, ifølge resultatoppstillingen for 2020. Selvkostfondet viste et underskudd på 832 372 kroner per 31. desember 2020.

2021: For 2021 er det budsjettert med en brutto inntekt på kr 29 675 650 og en kostnad på kr 28 969 876. Differansen på kr 705 774 avsettes til dekning av negativt selvkostfond som ved utgangen av 2020 var på kr 832 372, det vil si en inndekning på 85 prosent.

Økning i gebyrene for husholdningsavfall

I henhold til forurensningslovens § 34 skal kommunen fastsette gebyrer til dekning av kostnader forbundet med avfallssektoren. Kostnadene skal fullt ut dekkes inn gjennom gebyrene. For avfall som kommunen har plikt til å samle inn, motta og/eller behandle, må gebyret ikke overstige kommunens kostnader.

Etterkalkylen for 2020 viste et underskudd på 4 833 379 kroner som medførte et negativt selvkostfond på 832 372 kroner. Solør Renovasjon IKS valgte å ikke fakturere kommunene for det fremførbare underskuddet i 2020. I stedet har selskapet budsjettert med resultatoverskudd - ved å øke inntektene gjennom gebyrer, for å dekke inn det negative selvkostfondet.³

Økningen av gebyrene til husholdningsabonnementene fra januar 2021 kommer åtte måneder etter at Solør Renovasjon IKS overtok transport og innsamling av husholdningsavfall selv, i april 2020.

Det negative resultatet kan i all hovedsak tilbakeføres til:

- 1) Nedskrivninger av komprimatorbilene med om lag 3 millioner kroner.
- 2) Økning i (årlige) lønnsutgifter på om lag 2 millioner kroner.

Solør Renovasjon IKS understreker i sin redegjørelse⁴ av gebyrøkningen, at det ikke har forekommet en kryssubsidiering, for eksempel subsidiering fra husholdningsabonnementene til næring.

³ Kommunen har ifølge selvkostforskriften § 8 fem år på seg til å dekke inn underskudd i selvkostfondet. Det er ikke anledning til å subsidiere.

⁴ Videopresentasjon for «Sak R06-20 Budsjett og gebyrer 2021» - Solør Renovasjon IKS.

Økning i lønnsutgifter

Solør Renovasjon IKS mente at det var nødvendig å ansette to nye sjåførere i tillegg til de fire sjåførene, det vil si samtlige, som fulgte med fra NordRen AS. Det blir opplyst om at selskapet gjennomførte et registreringsprosjekt fra april til siste halvdel av august 2020, vedrørende tidsbruk for sjåførene. Dette viste ifølge selskapet, at bemanningen ikke var tilstrekkelig i utgangspunktet, og at innsamlingen ikke ville være mulig å gjennomføre i henhold til regelverket. Det vises også til en økende oppdragsmengde.

Revisjonen har fått tilsendt timelistene til sjåførene fra Solør Renovasjon IKS for perioden april 2020 til og med desember 2020. Alle sjåførene var ansatt i full stilling, dvs. 100 prosent. Antall timer hver enkelt sjåfør har arbeidet de enkelte månedene, er variabelt. To av sjåførene har arbeidet overtid nesten samtlige måneder i perioden. For tre av sjåførene ligger timetallet til dels langt under en fulltidsstilling, noe som blant annet skyldes sykemeldinger.

Selskapet opplyser om at det i tillegg er benyttet ansatte fra andre avdelinger i Solør Renovasjon IKS ved lengre sykefravær, innkjøringer og helligdager. Dette gjelder i hovedsak som hjelpemann på bil.

Vedlikeholdskostnader av biler

Solør Renovasjon IKS kjøpte fire komprimatorbiler fra NordRen AS for 3 129 895 kroner. Bilene er Volvo 2015-modeller og er første gang registrert i april 2015. Bilene var dermed inne i sitt sjette leveår ved tidspunkt for overtakelse. Siden det var uforutsett store vedlikeholdskostnader knyttet til bilene, mente selskapet at det var nødvendig å nedskrive verdien på bilene. Selskapet påpeker at de forsøkte å få taksert bilene et halvt år forut for overtakelsen, men at de ikke ble gitt tilgang til dette.

For de fire komprimatorbilene hadde selskapet vedlikeholds- og reparasjonsutgifter på henholdsvis kr 488 615 i 2020, og påløpte kostnader per august 2021 på kr 769 588. Serviceavtaler og tilleggs- og bruksutstyr er ikke inkludert i disse beløpene.

Nedskrivning

Interkommunale selskap som fører regnskap etter de kommunale regnskapsreglene må følge avskrivningsreglene i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

I henhold til forskriftens § 3-2 skal alle anleggsmidler måles til anskaffelseskost. Ved et vesentlig og varig verdifall, skal anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi. Nedskrivningen reverseres i den grad grunnlaget for nedskrivningen faller bort.

Anleggsmidler som har begrenset utnyttbar levetid, avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmidler jf. forskriftens § 3-4. Avskrivningsperioden kan likevel ikke være lengre enn;

- b) 10 år for inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende
- d) 20 år for brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende

Dette er maksimale avskrivningstider. Hva som er en rimelig eller fornuftig avskrivningsplan avhenger av hvilket type objekt vi ser på og ha slags bruk det er snakk om.

Renovasjonsbiler har gjerne mye kortere utnyttbar levetid enn mange andre kjøretøy, ettersom bruksområdet medfører stor slitasje og dertil raskt stigende vedlikeholdskostnader. Kostnadene kan dermed raskt bli så høye at anskaffelse av nye biler blir mer lønnsomt enn vedlikehold av gamle biler. Avskrivningstiden vil dermed være relativt kort. Det er vanlig i bransjen med avskrivningsplaner på renovasjonsbiler fra fem til opptil ti år. Ved å ha en lengre avskrivningsplan så skyves kostnadene ut i tid.

De overtatte bilene fra NordRen AS hadde en opprinnelig avskrivningsplan på 10 år. Solør Renovasjon avskriver renovasjonsbiler som en regel over fem til syv år.⁵

Når det gjelder kjøpet av bilene fra NordRen AS ble gjenværende levetid uansett vurdert til å være lavere enn 3 år, noe som medførte at nedskrivningen ble utgiftsført direkte i resultatregnskapet i 2020.⁶

Oppsummering og vurderinger

Den markante økningen i gebyrene til husholdningsabonentene åtte måneder etter at kommunen overtok innsamlingen av husholdningsavfall i egenregi ved Solør Renovasjon IKS, medførte at det ble stilt spørsmål ved selskapets gebyrfastsetting.

I henhold til loven skal selskapet (kommunen) fastsette gebyrer til dekning av kostnader, og kostnadene skal fullt ut dekkes inn gjennom gebyrene.

Det er på det rene at Solør Renovasjon IKS sine kostnader tilsa at selskapet måtte øke sine inntekter, noe som innebærer at selskapet må kreve høyere betaling for sine tjenester, gjennom økte gebyrer. Selvkostfondet var ved utgangen av 2019 på nær fire millioner kroner. Året etter var dette endret til et negativt beløp på over 800 000 kroner.

Selskapet understreker at gebyrøkningen for husholdningsavfall ikke subsidierer andre områder av Solør Renovasjon IKS sin virksomhet. Dermed går husholdningenes innbetalinger utelukkende til å dekke kostnadene ved innsamling av husholdningsavfall.

Selskapet peker på at kostnadsøkningen i hovedsak skyldes store og til dels uforutsette vedlikeholdskostnader av biler, kjøpt fra forrige aktør, og økte lønnsutgifter i forbindelse med innsamling av husholdningsavfall. Den viktigste kostnadsdriveren av disse, vil være økningen i de årlige lønnsutgiftene.

Etter revisjonens vurdering er ikke Solør Renovasjon IKS sin beslutning om å øke bemanningen med to sjåfører uforholdsmessig, i forhold til behov. Dette baserer vi på timelister og behovet for å ta høyde for tilstrekkelig slakk i organisasjonen, slik at for eksempel ferieavvikling og sykdom tas høyde for.

Revisjonen har ikke i stor grad tatt stilling til om vedlikeholdskostnadene for de oppkjøpte renovasjonsbilene var i særlig dårlig stand, sammenlignet med andre komprimatorbiler som går inn i sitt sjette bruksår, utover å registrere at det var forbundet høye vedlikeholdskostnader ved bruken av dem. Vi mener således at selskapet handlet i full overenstemmelse med lovverk og bransjepraksis, når bilene ble nedskrevet i 2020.

⁵ Notat fra EnviDan: Avskrivningstid for driftskjøretøy i renovasjonsbransjen. Datert 16. september 2021.

⁶ Jf. NRS 8 – God regnskapsskikk for små foretak (punkt 4.3.2) og skatteloven § 14-40.

Basert på vår undersøkelse synes Solør Renovasjon IKS sin økning av renovasjonsgebyrene til husholdningene å være rimelig, da kostnadene fullt ut skal dekkes inn gjennom gebyrene. Trolig vil det meste av det underskuddet på selvkostfondet være inndekket i løpet av 2021.

Løten, den 6.oktober 2021



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Odd Henning Aure
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 20/00022-6
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021

SAK Å-49/21 RAPPORT - FR INNKJØP OG ANSKAFFELSER

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Offentlige anskaffelser i Åsnes kommune** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Offentlige anskaffelser i Åsnes kommune** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.22.

Vedlegg:

1. Rapport forvaltningsrevisjon – Offentlige anskaffelser i Åsnes kommune

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i møtet 23.09.20, jf. sak Å-42/20, en prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Innkjøp og anskaffelser i Åsnes kommune.

Revisjon Øst la frem prosjektplanen i kontrollutvalgsmøtet 21.10.20, jf. sak Å-52/20. I prosjektplanen ble det foreslått følgende problemstillinger:

1. **I hvilken grad følger Åsnes kommune Lov om offentlige anskaffelser ved innkjøp?**
2. **I hvilken grad følger Åsnes kommune sine egne rammeavtaler ved innkjøp?**
3. **I hvilken grad har Åsnes kommune sikret opplæring på innkjøpsområdet for de i organisasjonen med innkjøpsansvar?**

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1.

Revisjonens konklusjon

Av de vurderingene revisor har tatt i forhold til problemstillingene, er den samlede konklusjonen at Åsnes kommune har etterlevd de fastsatte revisjonskriteriene på en primært tilfredsstillende måte.

Revisjonens anbefalinger

Revisor kommer med følgende anbefalinger i rapporten:

- *Undersøkelsen viser at kommunen i de fleste tilfeller, har fulgt de kontrollerte kravene til konkurranse og protokollføring. Det anbefales imidlertid at kommunen søker å sikre økt etterlevelse innen området for fremtiden.*
- *Kommunen anbefales å vurdere behovet for noe mer kurs og opplæring innen anskaffelsesområdet.*

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

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 forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Vi har invitert kommunedirektør Otto Langmoen til behandling av saken.

Forvaltningsrevisjon 2021.

Utarbeidet av Revisjon Øst IKS
etter oppdrag fra kontrollutvalget
i Åsnes kommune.

Offentlige anskaffelser i Åsnes kommune

-Konkurransen, protokollføring, rammeavtalelojalitet, opplæring-



Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://www.revisjon-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Forord

Denne rapporten er et resultat av forvaltningsrevisjonsprosjektet. *Offentlige anskaffelser i Åsnes kommune*. Rapportutkastet har vært sendt kommunedirektøren i Åsnes til uttalelse, og direktørens uttalelse fremkommer av rapporten. Rapporten, som utgjør prosjektets sluttprodukt, avleveres herved til revisjonens oppdragsgiver; kontrollutvalget i Åsnes kommune.

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager har vært utøvende revisor for prosjektet og har ført rapporten i pennen. Lina Kristin Høgås-Olsen har vært oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for prosjektet og har vært tillagt oppgaven med å kvalitetssikre arbeidet. Regnskapsrevisor Tove Brattli har bistått med å fremskaffe innkjøpsdata til forvaltningsrevisjonen.

Revisjonen ønsker å takke kommunens administrasjon for god tilrettelegging og bistand i prosjektforløpet.

Revisjon Øst IKS takker kontrollutvalget i Åsnes kommune for oppdraget.

Løten, den 15. oktober 2021

Lina Kristin Høgås-Olsen

-Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor-

Kjetil Kalager

-Utøvende forvaltningsrevisor-

Forsidebilder: Freedigitalphotos.net

Innholdsfortegnelse

FORORD	2
INNHOLDSFORTEGNELSE	3
SAMMENDRAG	5
1 INNLEDNING	7
1.1 BESTILLING OG HJEMMEL FOR FORVALTNINGSREVISJON	7
1.2 KOMMUNIKASJON MED KOMMUNEDIREKTØREN / REVIDERT ENHET	7
1.3 RAPPORTENS VIDERE STRUKTURELLE OPPBYGGING	7
2 FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER	9
2.1 FORMÅL	9
2.2 PROBLEMSTILLINGER	9
2.3 AVGRENSNING	9
3 REVISJONSKRITERIER	10
3.1 VALG AV REVISJONSKRITERIER	10
4 METODE FOR REVISJONEN	11
4.1 OM METODEVALGET	11
4.2 UTVALG	11
5 INNHENTENDE DATA OG ANALYSE	14
5.1 PROBLEMSTILLING I: VEDR. ETTERLEVELSE AV ANSKAFFELSESGELVERKET	14
5.1.1 <i>Innhentede data</i>	14
5.1.2 <i>Revisors vurdering</i>	17
5.2 PROBLEMSTILLING II: VEDR. LOJALITET MOT RAMMEAVTALER	19
5.2.1 <i>Innhentede data</i>	19
5.2.2 <i>Revisors vurdering</i>	20
5.3 PROBLEMSTILLING III: VEDR. OPPLÆRING INNEN ANSKAFFELSESOMRÅDET	21
5.3.1 <i>Innhentede data</i>	21
5.3.2 <i>Revisors vurdering</i>	22
5.4 REVISORS KONKLUSJON OG ANBEFALINGER	23
6 KOMMUNEDIREKTØRENS UTTALELSE TIL RAPPORTEN	24
7 KILDER	25
8 VEDLEGG A: SAMMENFATNING AV PROBLEMSTILLINGER, REVISJONSKRITERIER OG METODE	I
9 VEDLEGG B: UTLEDEDE REVISJONSKRITERIER	II

9.1	REVISJONSKRITERIENE OG PROBLEMSTILLINGENE	II
9.1.1	<i>Problemstilling I: Vedr. etterlevelse av anskaffelsesregelverket</i>	<i>ii</i>
9.1.2	<i>Problemstilling II: Vedr. lojalitet mot rammeavtaler.....</i>	<i>iv</i>
9.1.3	<i>Problemstilling III: Vedr. opplæring innen anskaffelsesområdet.....</i>	<i>iv</i>
10	VEDLEGG C: RELIABILITET OG VALIDITET	VI
10.1	RELIABILITET OG VALIDITET	VI
10.1.1	<i>Reliabilitet.....</i>	<i>vi</i>
10.1.2	<i>Validitet.....</i>	<i>vii</i>
11	VEDLEGG D: ANSKAFFELSESPROTOKOLL (UNDER EØS-TERSKELVERDI)	IX
12	VEDLEGG E: ANSKAFFELSESPROTOKOLL (F.O.M. EØS-TERSKELVERDIENE)	X
13	VEDLEGG F: INTERVJUGUIDE	XI

Sammendrag

Kontrollutvalget i Åsnes kommune fattet i møte den 21. oktober 2020, jf. sak 52/20, vedtak om at det, med bakgrunn i utarbeidet prosjektplan, skulle gjennomføres et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot offentlige anskaffelser i kommunen. Dette inngår som et tema i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2019-2020).

Problemstillinger og metode

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om kommunale anskaffelser er foretatt i henhold til anskaffelsesregelverket og rammeavtaler. Videre settes det fokus på om ansatte sikres tilstrekkelig opplæring innen området. Følgende problemstillinger er satt opp for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

- I. I hvilken grad følger Åsnes kommune lov om offentlige anskaffelser mv. ved innkjøp?
- II. I hvilken grad følger Åsnes kommune egne rammeavtaler ved innkjøp?
- III. I hvilken grad har Åsnes kommune sikret opplæring overfor ansatte med innkjøpsansvar i organisasjonen?

I undersøkelsen er det benyttet kvalitative intervjuer samt dokument- og regnskapsanalyse. Forvaltningsrevisjonens innhentede data er vurdert opp mot utledede revisjonskriterier, herunder kriterier fra følgende kilder:

- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Kommuneloven

Hovedkonklusjon og anbefalinger

Med bakgrunn i de vurderinger som er foretatt i relasjon til hver problemstilling, er revisors samlede konklusjon at Åsnes kommune har etterlevd de fastsatte revisjonskriteriene på en primært tilfredsstillende måte. Revisor fremmer samtidig enkelte anbefalinger:

- Undersøkelsen viser at kommunen i de fleste tilfeller, har fulgt de kontrollerte kravene til konkurranse og protokollføring. Det anbefales imidlertid at kommunen søker å sikre økt etterlevelse innen området for fremtiden.

- Kommunen anbefales å vurdere behovet for noe mer kurs og opplæring innen anskaffelsesområdet.

1 Innledning

1.1 Bestilling og hjemmel for forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c, skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalg i Åsnes kommune fattet i møte den 21. oktober 2020, jf. sak 52/20, vedtak om at det, med bakgrunn i utarbeidet prosjektplan, skulle gjennomføres et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot offentlige anskaffelser i kommunen. Dette inngår som et tema i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2019-2020).

1.2 Kommunikasjon med kommunedirektøren / revidert enhet

Den 16. desember 2020 sendte revisor oppstartsbrief til kommunedirektøren hvor det ble informert om igangsettelsen av inneværende forvaltningsrevisjon mv. Revisor mottok svarbrief med oppnevning av kommunens kontaktpersoner den 21. desember 2020. Det ble avholdt et oppstartsmøte med kommunen den 25. februar 2021.

Utkastet til forvaltningsrevisjonens revisjonskriterier ble sendt kommunedirektøren til uttalelse den 14. mai 2021. Den 19. mai 2021 mottok revisor tilbakemelding fra kommunedirektøren. Det ble tilkjennegitt at kommunen anså kriteriene som relevante for prosjektet.

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble sendt kommunedirektøren til uttalelse den 24. september 2021. Den 13. oktober 2021 mottok revisor kommunedirektørens uttalelse som er inntatt i rapportens kapittel 6.

1.3 Rapportens videre strukturelle oppbygging

I kapittel 2 gis det en beskrivelse av prosjektets formål og av prosjektets problemstillinger.

Prosjektets kilder til revisjonskriterier presenteres i kapittel 3.

Kapittel 4 utgjør rapportens metodekapittel. Her presenteres undersøkelsens metodiske fremgangsmåte.

Data innhentet i forbindelse med undersøkelsen presenteres i kapittel 5 og analyseres med henblikk på revisjonskriteriene. Her fremkommer revisors vurderinger, anbefalinger og samlede konklusjon knyttet til analysen.

Kommunedirektørens uttalelse til rapporten fremkommer av kapittel 6.

2 Formål og problemstillinger

Prosjektets formål og problemstillinger er basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er trukket opp i plan for forvaltningsrevisjon (2019-2020).

2.1 Formål

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om kommunale anskaffelser er foretatt i henhold til anskaffelsesregelverket og rammeavtaler. Videre settes det fokus på om ansatte sikres tilstrekkelig opplæring innen området.

2.2 Problemstillinger

Følgende problemstillinger er satt opp for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

- I. I hvilken grad følger Åsnes kommune lov om offentlige anskaffelser mv. ved innkjøp?
- II. I hvilken grad følger Åsnes kommune egne rammeavtaler ved innkjøp?
- III. I hvilken grad har Åsnes kommune sikret opplæring overfor ansatte med innkjøpsansvar i organisasjonen?

2.3 Avgrensning

Av ressurs hensyn er problemstilling I avgrenset til å undersøke etterlevelse av krav om konkurranse og protokollføring.

3 Revisjonskriterier

3.1 Valg av revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt¹.

Revisjonskriteriene velges ut med bakgrunn i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innhentede data vurderes opp mot. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvorledes tilstanden bør være på området, er kriteriene også med på å danne utgangspunktet for revisors anbefalinger.

I dette prosjektet benyttes revisjonskriterier fra følgende kilder:

- *Lov om offentlige anskaffelser (2016).*
- *Forskrift om offentlige anskaffelser (2016).*
- *Kommuneloven (2018).*
- *Klagenemnda for offentlige anskaffelser: KOFA-sak nr. 2010/253.*
- *Nærings- og fiskeridepartementet (2018): Veileder til reglene om offentlige anskaffelser.*
- *Åsnes kommune (2011): Økonomireglement for Åsnes kommune².*
- *KS (2020): Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll.*
- *KS (2021): Hovedtariffavtalen (2020-2022).*
- *COSO (2005): Helhetlig risikostyring – et integrert rammeverk.*

For nærmere utledelse av revisjonskriterier vises det til vedlegg B.

¹ Norges Kommunerevisorforbund (2020): *RSK 001 – Standard for forvaltningsrevisjon.*

² Dette økonomireglementet gjelder for de undersøkte anskaffelsene i forvaltningsrevisjonen. I juni 2021 vedtok Åsnes kommunestyre nytt økonomireglement, jf. sak 072/21.

4 Metode for revisjonen

4.1 Om metodevalget

Det er hva problemstillingen ønsker å undersøke som bør avgjøre metodevalget (Holme og Solvang: 1996). Valget av metodetilnærming bør således avgjøres etter en pragmatisk vurdering.

Etter en samlet vurdering har det blitt gjennomført dokument- og regnskapsanalyse i relasjon til problemstilling I og problemstilling II. Mens problemstilling I fokuserer på i hvilken grad kommunen følger anskaffelsesregelverket (krav om konkurranse og protokollføring), setter problemstilling II fokus på om kommunen er lojal mot inngåtte rammeavtaler.

Dokument- og regnskapsanalyse vurderes som godt egnede metoder til å besvare problemstilling I og II, da det stilles strenge lovmessige krav til etterprøvnbarhet og dokumentasjon av den enkelte anskaffelse. I denne forbindelse vises det til § 4 i lov om offentlige anskaffelser samt § 7-1 første ledd i forskrift om offentlige anskaffelser.

Problemstilling III fokuserer på i hvilken grad kommunen sikrer opplæring overfor ansatte med innkjøpsansvar. I relasjon til problemstillingen er det gjennomført kvalitative intervjuer med utvalgte ansatte i kommunen. Kvalitative intervjuer vurderes som egnet til å besvare problemstilling III, da metoden er velegnet til å oppnå dybde og detaljrikdom (Ryen: 2002, Jacobsen: 2005). Således kan det stilles utdypende spørsmål knyttet til kompetanse og opplæringsaktivitet innen anskaffelsesområdet.

4.2 Utvalg

Av ressurs hensyn har det vært nødvendig å avgrense utvalget av kontrollerte anskaffelser og rammeavtaler mv. I relasjon til problemstilling I er det valgt ut 18 drifts- og investeringsanskaffelser overstigende kr. 100 000 ekskl. mva. Anskaffelsene er utvalgt med bakgrunn i regnskapet for 2019 og/eller 2020. For å sikre en viss spredning er anskaffelsene fordelt på kommunens ulike sektorer³ og kommunedirektørens stab.

³ Sektor for oppvekst, sektor for samfunnsutvikling, samt sektor for helse, omsorg og velferd.

Når det gjelder problemstilling II, er syv konti kontrollert opp mot relaterte rammeavtaler for fjerde kvartal 2020. Av omfangshensyn er det valgt ut forholdsvis entydige konti som kan henføres direkte til rammeavtaler. Følgende konti er undersøkt:

- Konto 1100 – Kontorrekvisita⁴
- Konto 1110 og 1111 – Medisinsk forbruksmateriell⁵
- Konto 1112 – Inkontinensartikler⁶
- Konto 1114 – Medikamenter⁷
- Konto 1126 – Kjemikalier og analyse⁸
- Konto 1128 – Renholdsmateriell – papir og plast⁹

I forbindelse med problemstilling III er det gjennomført individuelle intervjuer med seks kommuneansatte. Følgende representanter er intervjuet:

- Spesialrådgiver i kommunedirektørens stab / innkjøpsansvarlig i kommunen
- Konsulent ved Åsnes ungdomsskole (sektor for oppvekst)
- Enhetsleder for eiendom (sektor for samfunnsutvikling)
- Ingeniør i enhet for tekniske tjenester (sektor for samfunnsutvikling)
- Avdelingsleder i stab for koordinering, fag og forvaltning – tildelerenheten (sektor for helse, omsorg og velferd)
- Avdelingsleder i virksomhet for tilpassede tjenester (sektor for helse, omsorg og velferd)

Det er et bevisst valg å intervjuere representanter fra ulike sektorer og avdelinger. Utgangspunktet er at disse personene innehar ulike posisjoner og roller. I rolleteorien

⁴ Kontrolleres mot rammeavtale for kontorrekvisita.

⁵ Kontrolleres mot rammeavtaler for medisinsk forbruksmateriell.

⁶ Kontrolleres mot rammeavtaler for medisinsk forbruksmateriell.

⁷ Kontrolleres mot rammeavtale for medisiner.

⁸ Kontrolleres mot rammeavtaler for kjemikalier – vann- og avløpsanlegg.

⁹ Kontrolleres mot rammeavtale for renholdsprodukter.

forklares atferd som en konsekvens av forventninger. Rolleteorien bygger på begrepet posisjon i organisasjonen (hierarkiet) (Andersen, J. A.: 1995). Til den som innehar en bestemt posisjon finnes det forventninger fra andre, for eksempel fra kollegaer, samarbeidspartnere og offentligheten, om hvorledes vedkommende skal skjøtte sitt arbeid. Den som innehar posisjonen har dessuten sine egne forventninger til hvorledes han eller hun bør fylle sin rolle og løse oppgavene. Informasjonen som det enkelte intervjuobjekt gir vil svært ofte være påvirket av posisjonen og dermed også rollen som det enkelte intervjuobjekt innehar.

For angivelse av undersøkelsens reliabilitet og validitet vises det til vedlegg C.

5 Innhentende data og analyse

I dette kapittelet fremkommer undersøkelsens innhentede data, som igjen analyseres med henblikk på revisjonskriteriene og angis i form av revisors vurderinger. Deretter angis revisors samlede konklusjon og anbefalinger for det gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjektet.

5.1 Problemstilling I: Vedr. etterlevelse av anskaffelsesregelverket

Problemstilling I, jf. punkt 2.2, fokuserer på i hvilken grad Åsnes kommune følger lov om offentlige anskaffelser mv. ved innkjøp. Av punkt 9.1.1 i vedlegg B går det frem at revisor legger til grunn følgende oppsummerte revisjonskriterier for problemstilling I:

- Det er innhentet tilbud fra minst tre leverandører for anskaffelser som er lik eller overstiger kr. 100 000 ekskl. mva., men som er under kr. 1 300 000 ekskl. mva. Konkurranskravet kan også ivaretas ved frivillig kunngjøring i database for offentlige anskaffelser (Doffin).
- Anskaffelser med en anslått verdi på minst kr. 1 300 000 ekskl. mva. har blitt underlagt konkurranse ved kunngjøring i database for offentlige anskaffelser (Doffin).
- Det er ført anskaffelsesprotokoll for gjennomføring av anskaffelse som er lik eller overstiger kr. 100 000 ekskl. mva. Protokollen tilfredsstiller de innholdsmessige minimumskravene som følger av forskrift om offentlige anskaffelser (FOA).

5.1.1 Innhentede data

I det følgende presenteres innhentede data knyttet til de 18 utvalgte anskaffelsene, jf. punkt 4.2. De utvalgte anskaffelsene er nummerert fortløpende.

Investeringsområdet

Nr.	Beskrivelse	Bokført beløp i 2019/2020 (ekskl. mva.)	Vedrørende konkurranse og dokumentasjon
(1)	Ladestasjoner for elbil	1 136 120,98	Anskaffelsen er lyst ut i Doffin. Det er ført protokoll etter innholdspunktene i FOA.

(2)	Grillhytte i Myrsnipa barnehage	439 542,25	Det er foretatt tilbudsforespørsel til tre aktuelle leverandører for anskaffelse av grillhytte, og det er ført protokoll etter innholdspunktene i FOA. For oppføring av grillhytten mv. er det benyttet tre Doffin-utlyste rammeavtaler for områdene bygg/tømrer, elektro og entreprenør-tjenester. I forbindelse med rammeavtalekonkurransene er det ført protokoller etter innholdspunktene i FOA.
(3)	Påbygg ved Åsnes legesenter	21 697 002,42	Anskaffelsen er lyst ut i Doffin for ulike fagområder. Det er ført protokoller etter innholdspunktene i FOA.
(4)	Kjøp av buss til hjemmebasert omsorg	330 000,00	Det er foretatt tilbudsforespørsel til fire aktuelle leverandører, og det er ført protokoll etter innholdspunktene i FOA.
(5)	Oppføring av omsorgsboliger på Nedre Kjølen	106 151 310,42	Anskaffelsen er lyst ut i Doffin. Det er ført protokoll etter innholdspunktene i FOA.
(6)	Inventar og utstyr til omsorgsboliger på Nedre Kjølen	1 974 596,57	Anskaffelsen er lyst ut i Doffin. Det er ført protokoll etter innholdspunktene i FOA.
(7)	Oppføring av høydebasseng ved Skalbukilen	5 186 693,20	Anskaffelsen ble lyst ut i Doffin to ganger, men uten at det innkom tilbud. Kommunen gjennomførte derfor forhandlinger med en leverandør og inngikk deretter kontrakt. Dette i medhold av FOA § 5-2 første ledd bokstav e.

(8)	Kjøp av oppmålingsutstyr (GPS)	232 435,00	Det er foretatt tilbudsforespørsel til tre aktuelle leverandører. To leverandører leverte inn tilbud, men kommunen har ikke utferdiget protokoll.
(9)	Sønsterud gård, brannsikring	692 210,00	Anskaffelsen er lyst ut i Doffin. Det er ført protokoll etter innholdspunktene i FOA.

Driftsområdet

Nr.	Beskrivelse	Bokført beløp i 2020 (ekskl. mva.)	Vedrørende konkurranse og dokumentasjon
(10)	ENØK-tiltak på rådhuset	290 303,20	Anskaffelsen er gjennomført med bakgrunn i Doffin-utlyst rammeavtale for bygg/tømrer. I forbindelse med rammeavtalekonkurransen er det ført protokoll etter innholdspunktene i FOA.
(11)	Vedlikehold av gatelys	137 453,41	Kommunens vedlikeholdsentreprenør for gatelys gikk uventet konkurs våren 2019. For å opprettholde det løpende driftsansvaret, inngikk kommunen en midlertidig avtale med ny entreprenør. Dette i medhold av FOA § 5-2 første ledd bokstav c (hasteanskaffelse). Kommunen opplyser at Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen (RIIK) vil fremforhandle en ny ordinær rammeavtale innen området.
(12)	Malearbeid	234 200,00	Det er foretatt tilbudsforespørsel til to aktuelle leverandører. Kommunen har ikke utferdiget protokoll.

(13)	Ventilasjonsarbeid i Åsnes svømmehall	137 160,00	Det er foretatt tilbudsforespørsel til tre aktuelle leverandører, og det er ført protokoll etter innholdspunktene i FOA.
(14)	Tiltak knyttet til avløpsrensing	241 800,00	Kommunen har foretatt tilbudsforespørsel til tre aktuelle leverandører. Det foreligger en skriftlig vurdering av de ulike tilbudene, men kommunen har ikke utferdiget protokoll.
(15)	Konsulenttjenester innen barnevern	205 753,30	Det er ikke gjennomført konkurranse om anskaffelsen eller utferdiget protokoll. Kommunen opplyser at det er faglige vurderinger som har påvirket valg av leverandør.
(16)	Kjøp av veisalt	109 466,85	Anskaffelsen er gjennomført med bakgrunn i Doffin-utlyst rammeavtale. Ved rammeavtaleinngåelsen er det ført protokoll etter innholdspunktene i FOA.
(17)	Kjøp av smittevernutstyr i forbindelse med koronapandemien	169 680,00	Innkjøpet ble gjennomført som hasteanskaffelse for å sikre tilstrekkelig og nødvendig smittevernutstyr til pleiepersonellet ved sykehjemmet. Dette i medhold av FOA § 5-2 første ledd bokstav c (hasteanskaffelse).
(18)	Tilstandsvurdering av skole- og barnehagebygg	180 000,00	Det er foretatt tilbudsforespørsel til tre aktuelle leverandører, og det er ført protokoll etter innholdspunktene i FOA.

5.1.2 Revisors vurdering

Når det gjelder de kontrollerte anskaffelsene, er revisors vurdering at Åsnes kommune i de fleste tilfeller, har etterlevd de ovennevnte revisjonskriteriene: Det vil si at:

- Det er innhentet tilbud fra minst tre leverandører for anskaffelser som er lik eller overstiger kr. 100 000 ekskl. mva., men som er under kr. 1 300 000 ekskl. mva.

Konkurranskravet kan også ivaretas ved frivillig kunngjøring i database for offentlige anskaffelser (Doffin).

- Anskaffelser med en anslått verdi på minst kr. 1 300 000 ekskl. mva. har blitt underlagt konkurranse ved kunngjøring i database for offentlige anskaffelser (Doffin).
- Det er ført anskaffelsesprotokoll for gjennomføring av anskaffelse som er lik eller overstiger kr. 100 000 ekskl. mva. Protokollen tilfredsstiller de innholdsmessige minimumskravene som følger av forskrift om offentlige anskaffelser (FOA).

Til tross for at kommunen i de fleste tilfeller, vurderes å ha etterlevd ovennevnte krav, påviser undersøkelsen noen mangler knyttet til konkurranse og protokollføring. I denne forbindelse vises det til følgende anskaffelser:

- Anskaffelse (8) – Kjøp av oppmålingsutstyr (GPS)

Det er foretatt tilbudsforespørsel til tre aktuelle leverandører. To leverandører leverte inn tilbud, men kommunen har ikke utferdiget protokoll.

- Anskaffelse (12) – Malearbeid

Det er foretatt tilbudsforespørsel til to aktuelle leverandører. Kommunen har ikke utferdiget protokoll.

- Anskaffelse (14) – Tiltak knyttet til avløpsrensing

Kommunen har foretatt tilbudsforespørsel til tre aktuelle leverandører. Det foreligger en skriftlig vurdering av de ulike tilbudene, men kommunen har ikke utferdiget protokoll.

- Anskaffelse (15) – Konsulenttenester innen barnevern

Det er ikke gjennomført konkurranse om anskaffelsen eller utferdiget protokoll.

Etter revisors vurdering bør kommunen, med bakgrunn i de ovennevnte manglende, søke å sikre økt etterlevelse innen området for fremtiden.

- Anskaffelse (7) – Oppføring av høydebasseng ved Skalbukilen

Anskaffelsen ble lyst ut i Doffin to ganger, men uten at det innkom tilbud. Kommunen gjennomførte derfor forhandlinger med en leverandør og inngikk deretter kontrakt, jf. FOA § 5-2 første ledd bokstav e. Revisor aksepterer denne begrunnelsen.

- Anskaffelse (11) – Vedlikehold av gatelys

Kommunens vedlikeholdsentreprenør for gatelys gikk uventet konkurs våren 2019. For å opprettholde det løpende driftsansvaret, inngikk kommunen en midlertidig avtale med ny entreprenør, jf. FOA § 5-2 første ledd bokstav c. Revisor aksepterer denne begrunnelsen, men forutsetter at ny ordinær rammeavtale utlyses i det nærmeste.

- Anskaffelse (17) – Kjøp av smittevernutstyr i forbindelse med koronapandemien

Innkjøpet ble gjennomført som hasteanskaffelse for å sikre tilstrekkelig og nødvendig smittevernutstyr til pleiepersonellet ved sykehjemmet, jf. FOA § 5-2 første ledd bokstav c. Revisor aksepterer denne begrunnelsen.

5.2 Problemstilling II: Vedr. lojalitet mot rammeavtaler

Problemstilling II, jf. punkt 2.2, fokuserer på i hvilken grad Åsnes kommune følger egne rammeavtaler ved innkjøp. Av punkt 9.1.2 i vedlegg B går det frem at revisor legger til grunn følgende oppsummerte revisjonskriterium for problemstilling II:

- Kommunen skal anskaffe ytelser hos de leverandører som har rammeavtale med kommunen på området kjøpet gjelder.

5.2.1 Innhentede data

Revisor har kontrollert syv konti opp mot relaterte rammeavtaler for fjerde kvartal 2020. Følgende konti er undersøkt:

- Konto 1100 – Kontorrekvisita (kontrollert mot rammeavtale for kontorrekvisita).
- Konto 1110 og 1111 – Medisinsk forbruksmateriell (kontrollert mot rammeavtaler for medisinsk forbruksmateriell).
- Konto 1112 – Inkontinensartikler (kontrollert mot rammeavtaler for medisinsk forbruksmateriell).

- Konto 1114 – Medikamenter (kontrollert mot rammeavtale for medikamenter).
- Konto 1126 – Kjemikalier og analyse (kontrollert mot rammeavtaler for kjemikalier – vann- og avløpsanlegg).
- Konto 1128 – Renholdsmateriell – papir og plast (kontrollert mot rammeavtale for renholdsprodukter).

Revisor har kontrollert de ovennevnte kontiene for å undersøke hvorvidt det var mulig å avdekke om det var foretatt kjøp av tilsvarende ytelser fra andre leverandører enn dem som var omfattet av de enkelte rammeavtalene. I denne forbindelse fremkommer det et avvik knyttet til vannverkskjemikaliet «krystazil». Dette kjemikaliet er innkjøpt fra en annen leverandør enn den kommunen hadde rammeavtale med, og som kunne levere kjemikaliet rimeligere enn rammeavtaleleverandøren. I fjerde kvartal 2020 beløp innkjøpet av «krystazil» seg til kr. 55 326,00 ekskl. mva.

Når det gjelder rammeavtalen for kontorrekvisita utløp denne pr. 1. juni 2020. Det fremkommer at RIIK¹⁰ har forlenget denne avtalen med leverandøren, selv om det ikke var juridisk grunnlag for dette etter anskaffelsesregelverket¹¹. I fjerde kvartal 2020 kjøpte kommunen inn ytelser fra forannevnte rammeavtale på kr. 46 965,69 ekskl. mva. (konto 1100).

5.2.2 Revisors vurdering

Revisor vurdering er at Åsnes kommune har etterlevd ovennevnte revisjonskriterium på en primært tilfredsstillende måte. Som begrunnelse for dette vil revisor anføre følgende funn:

- Undersøkelsen påviser at kommunen generelt er lojal mot de kontrollerte rammeavtalene. Det fremkommer et avvik knyttet til kjemikaliet «krystazil». Dette kjemikaliet er kjøpt inn fra en annen leverandør enn den kommunen hadde rammeavtale med, noe som undergraver avtalelojaliteten i dette tilfellet.

¹⁰ Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen.

¹¹ Ny rammeavtale for kontorrekvisita ble etter utlysning i Doffin, gjort gjeldende fra 1. september 2021.

- Når det gjelder rammeavtalen for kontorrekvisita, har kommunen benyttet avtalen selv om den formelt var utløpt etter anskaffelsesregelverket.

5.3 Problemstilling III: Vedr. opplæring innen anskaffelsesområdet

Problemstilling III, jf. punkt 2.2, fokuserer på i hvilken grad Åsnes kommune sikrer opplæring overfor ansatte med innkjøpsansvar. Av punkt 9.1.3 i vedlegg B går det frem at revisor legger til grunn følgende oppsummerte revisjonskriterium for problemstilling III:

- Kommunen sikrer tilstrekkelig kompetanse og opplæringstiltak innen anskaffelsesområdet.

5.3.1 Innhentede data

I intervjuene gir samtlige respondenter uttrykk for at de opplever egen kompetanse som tilstrekkelig innen anskaffelsesområdet, men det blir også tilkjennegitt at kompetansen kunne ha vært bedre i noen tilfeller.

Det fremkommer at det er kommunens enhetsledere som har det formelle ansvaret for innkjøpene, men i praksis blir de fleste innkjøpene gjennomført av andre medarbeidere i enhetene, særlig når det gjelder løpende innkjøp. Ved større innkjøp er det mer vanlig at enhetsleder deltar eller blir konsultert. Det blir forøvrig tilkjennegitt at innkjøpskompetansen til enhetslederne kan være varierende.

I intervjuene gir flere respondenter uttrykk for at det kunne ha vært tjenlig med noe mer kurs og opplæring innen anskaffelsesområdet, herunder «oppfriskningskurs». Det fremkommer at kommunen i de senere år, ikke har gjennomført noen særskilt bred kursvirksomhet innen anskaffelsesområdet. Våren 2020 arrangerte imidlertid RIIK et innkjøpskurs der en håndfull sentrale personer i kommunens innkjøpsarbeid deltok. En respondent forteller forøvrig at han på egen initiativ, har gjennomført et todagers kurs i lov og forskrift om offentlige anskaffelser. Dette med bakgrunn i at han arbeider med en rekke større anskaffelser. Han opplyser samtidig at det er vanlig at kollegaene foretar uformell drøfting i aktuelle innkjøpssaker.

Det blir tilkjennegitt at behovet for innkjøpskurs mv. vil variere ut ifra hvilken funksjon den enkelte ansatte har i innkjøpsarbeidet. En ansatt som utelukkende bestiller direkte fra inngått rammeavtale, har kanskje ikke behov for særskilt innsikt i forskrift om offentlige

anskaffelser mv. En rekke rammeavtaleleverandører pleier forøvrig å tilby kommuneansatte en viss opplæring ved inngåelse av nye avtaler, eksempelvis knyttet til bestillingsrutiner og produktkatalog.

Det fremkommer at RIIK og kommunens innkjøpsansvarlig mottar en del spørsmål fra kommunens medarbeidere i ulike innkjøpssaker. Dette beskrives som en god ordning der respondentene er fornøyd med kompetansenivået og servicen. En sentral oppgave for innkjøpsansvarlig er å sende ut informasjonsskriv på e-post til kommunens enheter. Dette kan blant annet være knyttet til endringer i regelverk, nye rammeavtaler etc. Videre publiserer innkjøpsansvarlig aktuelt fagstoff på kommunens intranett og lagrer sentrale innkjøpsdokumenter og prosedyrer i kommunens kvalitetssystem.

5.3.2 Revisors vurdering

Revisor vurdering er at Åsnes kommune har etterlevd ovennevnte revisjonskriterium på en jevnt over tilfredsstillende måte. Som begrunnelse for dette vil revisor anføre følgende funn:

- I intervjuene gir samtlige respondenter uttrykk for at de opplever egen kompetanse som tilstrekkelig innen innkjøpsområdet, men det blir også tilkjennegitt at kompetansen kunne ha vært bedre i noen tilfeller.
- Det fremkommer at kommunen i de senere år, ikke har gjennomført noen særskilt bred kursvirksomhet innen anskaffelsesområdet. Behovet for kurs mv. vil samtidig kunne variere ut ifra hvilken funksjon den enkelte ansatte har i innkjøpsarbeidet. I intervjuene gir flere respondenter uttrykk for at det kunne ha vært tjenlig med noe mer kurs og opplæring innen anskaffelsesområdet. Etter revisors vurdering bør kommunen vurdere behovet nærmere.
- Det fremkommer at RIIK og kommunens innkjøpsansvarlig mottar en del spørsmål fra kommunens medarbeidere i ulike innkjøpssaker. Dette beskrives som en god ordning der respondentene er fornøyd med kompetansenivået og servicen.

5.4 Revisors konklusjon og anbefalinger

Følgende problemstillinger er satt opp for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

- I. I hvilken grad følger Åsnes kommune lov om offentlige anskaffelser mv. ved innkjøp?
- II. I hvilken grad følger Åsnes kommune egne rammeavtaler ved innkjøp?
- III. I hvilken grad har Åsnes kommune sikret opplæring overfor ansatte med innkjøpsansvar i organisasjonen?

Med bakgrunn i de vurderinger som er foretatt i relasjon til hver problemstilling (jf. pkt. 5.1.2, 5.2.2 og 5.3.2), er revisors samlede konklusjon at Åsnes kommune har etterlevd de fastsatte revisjonskriteriene på en primært tilfredsstillende måte. Revisor fremmer samtidig følgende anbefalinger:

- Undersøkelsen viser at kommunen i de fleste tilfeller, har fulgt de kontrollerte kravene til konkurranse og protokollføring. Det anbefales imidlertid at kommunen søker å sikre økt etterlevelse innen området for fremtiden.
- Kommunen anbefales å vurdere behovet for noe mer kurs og opplæring innen anskaffelsesområdet.

6 Kommunedirektørens uttalelse til rapporten

Unntatt offentlighet § 5a/§13



ÅSNES KOMMUNE

Rådhusgata 1, 2270 Flisa
post@asnes.kommune.no
62 95 66 00
asnes.kommune.no

Revisjon Øst Iks
Postboks 84
2341 LØTEN

Flisa 12.10.2021
Vår ref.: 20/836-14/NBL
Arkiv: K1-216, K1-601
Deres ref.:

Høring - foreløpig forvaltningsrevisjonsrapport - offentlige anskaffelser i Åsnes kommune

Vi viser til foreløpig revisjonsrapport og tillegg i e-post av 29.09.2021.

Vi forutsetter at rapporten a jourføres med de opplysningene som er sendt vedrørende rammeavtaler.

Vedlagt følger tre nye anskaffelsesprotokoller.

Vi har ut over dette ikke kommentarer til metodikken for revisjonsrapporten eller de funn som er avdekket.

Med vennlig hilsen

Nils Lindeberg

Dette brevet er godkjent elektronisk og sendes uten signatur.



7 Kilder

Andersen, Jon Aarum (1995): *Ledelse og ledelsesteorier. Om hvilke svar ledelsesforskningen kan gi*. Oslo: Bedriftsøkonomens forlag.

Andersen, Kari Merete, Bodhild Laastad, Stein Ove Songstad og Anna Ølnes (2006): *Veileder i forvaltningsrevisjon*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund.

COSO (2005): *Helhetlig risikostyring – et integrert rammeverk*. Oslo: Norges Interne Revisorers Forening.

Eriksen, Frits A., Ole Kr. Rogndokken og Stein Ove Songstad (2000): *Veileder forvaltningsrevisjon*. Oslo: Norges kommunerevisorforbund.

Forskrift om offentlige anskaffelser (2016).

Holme, Idar Magne og Bernt Krohn Solvang (1996): *Metodevalg og metodebruk*. 3. utgave. Oslo: Tano.

Jacobsen, Dag Ingvar (2005): *Hvordan gjennomføre undersøkelser? Innføring i samfunnsvitenskapelig metode*. 2. utgave. Kristiansand: Høyskoleforlaget.

Klagenemnda for offentlige anskaffelser: *KOFA-sak nr. 2010/253*.

Kommuneloven (2018).

KS (2020): *Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll*.

KS (2021): *Hovedtariffavtalen (2020-2022)*. Oslo: Kommuneforlaget.

Larsen, Ann Kristin (2007): *En enklere metode. Veiledning i samfunnsvitenskapelig forskningsmetode*. Bergen: Fagbokforlaget.

Lov om offentlige anskaffelser (2016).

Norges Kommunerevisorforbund (2020): *RSK 001. Standard for forvaltningsrevisjon*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund.

Nærings- og fiskeridepartementet (2018): *Veileder til reglene om offentlige anskaffelser*. Oslo: Nærings- og fiskeridepartementet.

Ryen, Anne (2002): *Det kvalitative intervjuet. Fra vitenskapsteori til feltarbeid*. Bergen: Fagbokforlaget.

Thagaard, Tove (1998): Systematikk og innlevelse. Bergen: Fagbokforlaget

Åsnes kommune (2011): *Økonomireglement for Åsnes kommune*.

8 Vedlegg A: Sammenfatning av problemstillinger, revisjonskriterier og metode

Mens revisjonskriteriene utvelges med bakgrunn i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innhentede dataene skal vurderes opp mot, danner metoden grunnlaget for hvordan de nødvendige dataene skal kunne hentes inn. Det kan fastslås at forvaltningsrevisjon er en dynamisk prosess (Andersen, K.M. m.fl.: 2006).

Problemstillinger	Revisjonskriterier	Metode
<p>Følgende problemstillinger er satt opp for forvaltningsrevisjonsprosjektet:</p> <p>I. I hvilken grad følger Åsnes kommune lov om offentlige anskaffelser mv. ved innkjøp?</p> <p>II. I hvilken grad følger Åsnes kommune egne rammeavtaler ved innkjøp?</p> <p>III. I hvilken grad har Åsnes kommune sikret opplæring overfor ansatte med innkjøpsansvar i organisasjonen?</p>	<p>Kilder til revisjonskriterier:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lov om offentlige anskaffelser • Forskrift om offentlige anskaffelser • Kommuneloven • KOFA-sak 2010/253 • Åsnes kommunes økonomireglement • Hovedtariffavtalen (2020-2022) • Nærings- og fiskeri-departementets veileder til offentlige anskaffelser (2018) • COSO-rammeverket • Veileder fra KS om kommunedirektørens internkontroll (2020) 	<p>Dokument- og regnskapsanalyse</p> <p>Kvalitative intervjuer</p>

9 Vedlegg B: Utlede revisjonskriterier

9.1 Revisjonskriteriene og problemstillingene

I det følgende utledes det revisjonskriterier i relasjon til problemstillingene, jf. punkt 2.2.

9.1.1 Problemstilling I: Vedr. etterlevelse av anskaffelsesregelverket

Understående revisjonskriterier relaterer seg til problemstilling I, jf. punkt 2.2. Problemstillingen fokuserer på i hvilken grad Åsnes kommune følger lov om offentlige anskaffelser (LOA) mv.

I LOA § 4 nevnes konkurranse som et grunnleggende prinsipp. Kravet til konkurranse innebærer at oppdragsgiver må ha særskilt hjemmel for å foreta en anskaffelse direkte fra leverandør uten konkurranse. Eksempelvis er ikke anskaffelser under kr. 100 000 ekskl. mva. omfattet av anskaffelsesregelverket. Dette følger av § 1-1 i forskrift om offentlige anskaffelser (FOA).

Anskaffelser med en anslått verdi på minst kr. 1 300 000 ekskl. mva. skal som hovedregel kunngjøres i database for offentlige anskaffelser (Doffin), jf. FOA §§ 8-17 første ledd og 21-1 første ledd. Anskaffelser under terskelverdien (men over kr. 100 000 ekskl. mva.) skal også baseres på konkurranse, men her foreligger det ikke krav om kunngjøring i Doffin. Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA) har tidligere lagt til grunn at konkurransekravet innebærer at oppdragsgiver som hovedregel må ta kontakt med minst tre leverandører, jf. KOFA-sak 2010/253. Konkurransekravet kan også ivaretas ved frivillig kunngjøring i Doffin.

Det foreligger flere unntak fra konkurransekravet, blant annet dersom ytelsen kun kan leveres av en leverandør i markedet, jf. FOA § 5-2 første ledd bokstav a. Et annet unntak er hasteanskaffelser som ikke kan utsettes i påvente av konkurranse, jf. FOA § 5-2 første ledd bokstav c. Videre er oppdragsgiver fritatt fra reglene i forskriftens del II der kontrakten inngås etter en mislykket åpen eller begrenset tilbudskonkurranse, jf. FOA § 5-2 første ledd bokstav e. En mislykket åpen eller begrenset anbudskonkurranse vil blant annet foreligge der det ikke forekommer tilbud, der de mottatte tilbudene skal eller kan avvises etter § FOA 9-5, eller der de mottatte tilbudene er uakseptable, for eksempel ved at de ikke oppfyller oppdragsgiverens behov (departementets veileder til anskaffelsesregelverket: 2018).

I henhold til LOA § 4 skal oppdragsgiver sikre at hensynet til etterprøvbarehet ivaretas gjennom anskaffelsesprosessen. Dette innebærer at oppdragsgiver må kunne dokumentere hva som har foregått i anskaffelsesprosessen (departementets veileder til anskaffelsesregelverket: 2018). Det samme følger av FOA § 7-1 første ledd hvor det er presisert at oppdragsgiver skal oppbevare dokumentasjon som er tilstrekkelig til å begrunne viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen. Regelen om protokollplikt som skal behandles nedenfor, må anses som et utslag av kravet til etterprøvbarehet.

Det fremgår av FOA § 10-5 første ledd at det skal føres anskaffelsesprotokoll for gjennomføringen av anskaffelsen. Kravet om protokollplikt gjelder for anskaffelse som er lik eller overstiger kr. 100 000 ekskl. mva. Mens FOA § 10-5 annet ledd angir de innholdsmessige minimumskravene til protokoll for anskaffelse som er lik eller overstiger kr. 100 000 ekskl. mva., men som er under EØS-terskelverdi¹², inneholder FOA § 25-5 annet ledd de innholdsmessige minimumskravene til protokoll for anskaffelse som er lik eller overstiger EØS-terskelverdi. I vedlegg D og E følger en oversikt med de fastsatte kravene til protokoll.

Oppsummerte revisjonskriterier

- Det er innhentet tilbud fra minst tre leverandører for anskaffelser som er lik eller overstiger kr. 100 000 ekskl. mva., men som er under kr. 1 300 000 ekskl. mva. Konkurranskravet kan også ivaretas ved frivillig kunngjøring i database for offentlige anskaffelser (Doffin).
- Anskaffelser med en anslått verdi på minst kr. 1 300 000 ekskl. mva. har blitt underlagt konkurranse ved kunngjøring i database for offentlige anskaffelser (Doffin).

¹² EØS-terskelverdier:

- 2,05 millioner kroner ekskl. mva. for vare- og tjenestekontrakter og plan- og designkonkurranser.
- 51.5 millioner kroner ekskl. mva. for bygge- og anleggskontrakter.

- Det er ført anskaffelsesprotokoll for gjennomføring av anskaffelse som er lik eller overstiger kr. 100 000 ekskl. mva. Protokollen tilfredsstiller de innholdsmessige minimumskravene som følger av forskrift om offentlige anskaffelser (FOA).

9.1.2 Problemstilling II: Vedr. lojalitet mot rammeavtaler

Understående revisjonskriterier relaterer seg til problemstilling II, jf. punkt 2.2. Problemstillingen fokuserer på i hvilken grad Åsnes kommune følger egne rammeavtaler ved innkjøp.

Hverken lov eller forskrift om offentlige anskaffelser inneholder noen bestemmelser vedrørende oppdragsgivers plikt til å være lojal mot inngåtte rammeavtaler. Oppdragsgiver i en rammeavtale påtar seg ikke nødvendigvis noen forpliktelse til rent faktisk å benytte avtalen. Hvorvidt rammeavtalen inneholder en kjøpe- eller leveringsplikt, beror på en tolking av den angjeldende avtalen.

I kommunens økonomireglement (2011)¹³ fremgår imidlertid følgende i pkt. 7.2:

«Når rammeavtaler eksisterer vil videre innkjøp av denne typen varer og tjenester falle inn under leveranse innenfor rammeavtaler».

Etter sin ordlyd, må bestemmelsen i økonomireglementet anses å innebærer en plikt for kommunen til å være lojal mot de inngåtte rammeavtalene uavhengig av hvorvidt rammeavtalen innebærer noen kjøpeplikt for kommunen.

Oppsummert revisjonskriterium

- Kommunen skal anskaffe ytelser hos de leverandører som har rammeavtale med kommunen på området kjøpet gjelder.

9.1.3 Problemstilling III: Vedr. opplæring innen anskaffelsesområdet

Understående revisjonskriterier relaterer seg til problemstilling III, jf. punkt 2.2. Problemstillingen fokuserer på i hvilken grad Åsnes kommune sikrer opplæring overfor ansatte med innkjøpsansvar.

¹³ Dette økonomireglementet gjelder for de undersøkte anskaffelsene i forvaltningsrevisjonen. I juni 2021 vedtok Åsnes kommunestyre nytt økonomireglement, jf. sak 072/21.

Som et overordnet krav til kommunen, fastslår kommuneloven § 25-1 at administrasjonen skal være gjenstand for internkontroll. En side ved internkontrollen vil være å sikre at kommunen besitter nødvendig kompetanse innen tjenesteområdene, herunder i forbindelse med offentlige anskaffelser (KS: 2020).

Hovedtariffavtalen for KS-området inneholder i punkt 3.3, flere bestemmelser om kompetanse og kompetanseutvikling. I avtalen heter det at kompetanseområdet har stor betydning for den enkelte ansatte, kommunen og samfunnet som helhet. Hovedtariffavtalen understreker viktigheten av at kommunen arbeider målrettet og planmessig med opplæring og utvikling av arbeidstakerne gjennom interne og/eller eksterne tiltak. Dette kan eksempelvis være i form av kurs eller kompetansedeling.

At organisasjonen og de ansatte innehar tilstrekkelig kompetanse, herunder at det tilbys mulighet for oppdatering, vil normalt ha betydning for kvaliteten på arbeidsoppgavene som utføres. Med dette som bakgrunn vil det være et strategisk ledelsesansvar å veie kommunens kompetansebehov opp mot kostnad (COSO: 2005).

I inneværende forvaltningsrevisjon vil det bli satt fokus på om ansatte besitter tilstrekkelig kompetanse innen anskaffelsesområdet, samt på om det tilbys nødvendig med opplæringstiltak. Revisor legger til grunn at det vil være sentralt med god kompetanse innen nevnte område, da offentlige anskaffelser er regulert av et komplekst regelverk. Videre innbefatter mange offentlige anskaffelser store økonomiske verdier.

Oppsummert revisjonskriterium

- Kommunen sikrer tilstrekkelig kompetanse og opplæringstiltak innen anskaffelsesområdet.

10 Vedlegg C: Reliabilitet og validitet

10.1 Reliabilitet og validitet

Reliabilitet og validitet er sentrale begreper i kvalitetssikringen av undersøkelser. I det følgende angis sider ved undersøkelsens reliabilitet og validitet.

10.1.1 Reliabilitet

En undersøkelses reliabilitet bestemmes av hvordan målingene er gjort og hvor nøyaktig en er i den videre behandlingen av dataene (Holme og Solvang: 1996). For å sikre at respondentene «kjenner seg igjen» i de nedtegnede intervjudataene forelegges de sine respektive intervjureferater til verifisering.

Jacobsen (2005) fremhever at respondentene kan bli utsatt for en undersøkelseeffekt. Det er ikke uvanlig at en undersøkelsessituasjon kan oppfattes som kunstig og unaturlig. Dette kan få intervjuobjektene til å opptre noe annerledes enn de ellers ville ha gjort. Enkelte kan for eksempel bli reserverte med å svare på kritiske spørsmål. Som et ledd i å forhindre noe av dette forsøkes det i størst mulig grad å behandle respondentene anonymt. I rapporten henføres for eksempel ikke innhentede data direkte til enkeltrespondenter.

For at intervjusituasjonen skal oppleves så naturlig som mulig vektlegges det at intervjuene skal foregå i rolige omgivelser og at respondentene skal få snakke relativt fritt. En fordel med de kvalitative intervjuene er nettopp muligheten til å snakke relativt fritt. Imidlertid er det nødvendig med en viss struktur på intervjuene. Derfor utvikles det en intervjuguide med de sentrale temaene og spørsmålene for undersøkelsen (jf. vedlegg F). På denne måten unngås det i større grad at sentrale spørsmål kan utebli, foruten at det også forenkler analysearbeidet. Når det stilles spørsmål om bestemte temaer, blir det enklere å kategorisere og tolke dataene ut ifra dette. Hvilke spørsmål som stilles til hver enkelt respondent vil imidlertid variere noe. Dette kommer av deres ulike posisjoner og roller (jf. punkt 4.2). Flexibilitet er som Thagaard (1998) fremhever, viktig for å knytte spørsmålene til den enkelte respondents forutsetninger.

Videre har det vært fokus på å sikre at rapportens opplysninger stemmer overens med mottatte opplysninger og innhentede dokumenter. Derfor har forvaltnings-

revisjonsrapporten blitt underlagt intern kvalitetssikring i henhold til Revisjon Øst sine rutiner for intern kvalitetskontroll av forvaltningsrevisjonsprosjekter. Rapportens grunnlag har i denne forbindelse blitt kontrollert flere ganger.

Ved å være allment kildekritisk kan en styrke dataenes reliabilitet (Ringdal: 2007). Reliabiliteten vil påvirkes av den kvalitetsmessige kontrollen av data: Søking etter feil og retting av disse. En kan for eksempel undersøke om ulike kilder, som søker å beskrive det samme fenomenet, stemmer overens. Når kommunen for eksempel har opplyst at det er gjennomført konkurranse om en anskaffelse, har revisor kontrollert om dette faktisk kan dokumenteres skriftlig.

10.1.2 Validitet

Validiteten sier noe om hvor gyldige eller relevante dataene er for det en søker å undersøke (Eriksen m.fl.: 2000). Av forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1 første ledd går det frem at oppdragsgiveren skal oppbevare dokumentasjon som er tilstrekkelig til å begrunne viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen. Dette skal sikre at en tredjeperson eller et klageorgan i ettertid kan få en god forståelse av oppdragsgivers vurderinger og upartiskhet. Det omfattende dokumentasjonskravet kan således styrke forvaltningsrevisjonens validitet.

En fordel med den kvalitative intervjuundersøkelsen er at den sikrer høy begrepsvaliditet, hvilket omhandler at en faktisk måler det en søker å måle. Det er nemlig intervjuobjektene som i stor grad definerer hva som er den «riktige» forståelsen av fenomenet (Jacobsen: 2005). Det kvalitative intervjuet påtvinger ikke respondentene faste svaralternativer som et kvantitativt spørreskjema. Ved å stille utdypende spørsmål kan man således styrke muligheten for å avklare eventuelle misforståelser (Larsen: 2007). For å forenkle analyse- og kategoriseringsarbeidet har det imidlertid blitt valgt å strukturere intervjuene noe (jf. punkt 10.1.1). Intervjuene «flyter således ikke helt fritt».

For å styrke undersøkelsens validitet har det videre blitt trukket inn sentral litteratur og regelverk som berører forvaltningsrevisjonens problemområde (jf. kapittel 3 og litteraturlisten). Dette har dannet basis for utledelsen av revisjonskriteriene (jf. vedlegg B) og vil bidra til at det gis større visshet om at undersøkelsen og funnene er relevante.

Intervjuundersøkelsen og dokument-/regnskapsanalysen er ikke basert på generaliserbare data, idet et representativt utvalg ville ha krevd et større utvalg av respondenter og anskaffelser mv. Revisor anser imidlertid den valgte metodetilnærmingen som velegnet til å kunne fremskaffe nyanserte data i relasjon til problemstillingenes karakter (jf. punkt 4.1).

11 Vedlegg D: Anskaffelsesprotokoll (under EØS-terskelverdi)

Det skal føres en særskilt anskaffelsesprotokoll for anskaffelse som er lik eller overstiger kr. 100 000 ekskl. mva., men som er under EØS-terskelverdi. Protokollen skal inneholde følgende opplysninger i den utstrekning de er relevante:

Oppdragsgiverens navn og adresse

En beskrivelse av hva som skal anskaffes, og den anslåtte verdien av anskaffelsen

Begrunnelsen for å bruke unntak fra kravet om bruk av elektronisk kommunikasjon ved mottak av tilbud

Navnet på leverandørene som har levert forespørsel om å delta i konkurransen

Navnet på leverandørene som er valgt ut i en konkurranse hvor det settes en grense for antallet deltakere, og begrunnelsen for utvelgelsen

Navnet på leverandørene som er avvist, og begrunnelsen for å avvise deres forespørsel om å delta i konkurransen eller deres tilbud

Begrunnelsen for å fravike opplysningene i anskaffelsesdokumentene om planlagt dialog

Navnet på leverandørene som oppdragsgiveren velger å ha dialog med, og en kort begrunnelse for utvelgelsen

Opplysninger om tilfeller av inhabilitet eller konkurransevridding som følge av dialog med leverandørene, og eventuelle avhjelpende tiltak som er gjennomført

Navnet på den valgte leverandøren, begrunnelsen for valget og kontraktens verdi

Hvilke deler av kontrakten den valgte leverandøren planlegger at underleverandører skal utføre, og underleverandørens navn, forutsatt at opplysningene er kjent

Begrunnelsen for at oppdragsgiveren avlyser konkurransen

Begrunnelsen for å reservere konkurransen ved kjøp av helse- og sosialtjenester for ideelle organisasjoner

Andre vesentlige forhold

12 Vedlegg E: Anskaffelsesprotokoll (f.o.m. EØS-terskelverdiene)

Det skal føres en særskilt anskaffelsesprotokoll for anskaffelse som er lik eller overstiger EØS-terskelverdi. Protokollen skal inneholde følgende opplysninger i den utstrekning de er relevante:

Oppdragsgiverens navn og adresse

En beskrivelse av hva som skal anskaffes, og den anslåtte verdien av anskaffelsen

Begrunnelsen for å ikke dele opp kontrakten

Begrunnelsen for å bruke konkurranse med forhandling etter forutgående kunngjøring eller konkurransepreget dialog

Begrunnelsen for å bruke konkurranse med forhandling uten forutgående kunngjøring eller anskaffelse uten konkurranse

Begrunnelsen for å bruke unntak fra kravet om bruk av elektronisk kommunikasjon ved mottak av tilbud

Navnet på leverandørene som har levert forespørsel om å delta i konkurransen

Navnet på leverandørene som er valgt ut i en konkurranse hvor det settes en grense for antallet deltakere, og begrunnelsen for utvelgelsen

Navnet på leverandørene som har levert tilbud

Navnet på leverandørene som er avvist, og begrunnelsen for å avvise deres forespørsel om å delta i konkurransen eller deres tilbud

Navnet på leverandørene som har fått sine tilbud forkastet, og begrunnelsen for reduksjonen

Opplysninger om tilfeller av inhabilitet eller konkurransevridding som følge av dialog med leverandører og eventuelle avhjelpende tiltak som er gjennomført

Navnet på den valgte leverandøren, begrunnelsen for valget og kontraktens verdi

Hvilke deler av kontrakten den valgte leverandøren planlegger at underleverandører skal utføre, og underleverandørenes navn, forutsatt at opplysningene er kjent

Begrunnelsen for at oppdragsgiveren avlyser konkurransen

Andre vesentlige forhold

13 Vedlegg F: Intervjuguide

Innledning

- Presentasjon av møtedeltakerne.
- Orientering om hva forvaltningsrevisjon er i sitt vesen.
- Orientering om bakgrunnen for prosjektet samt om prosjektets tidsplan. Det orienteres samtidig om at det skrives et referat fra intervjuet som sendes respondenten for godkjenning i etterkant.
- Ev. spørsmål ifra møtedeltakerne.

Hoveddel

- Organisering og ansvarsfordeling innen det undersøkte området.
- Enkeltanskaffelser og rammeavtaler.
- Kompetanse og opplæringstiltak innen anskaffelsesområdet.
- Samarbeid med Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen (RIIK).

- Risikoforhold / suksesskriterier / forbedringspotensial knyttet til problemområdet.
- Ev. spørsmål ifra møtedeltakerne.

Avslutning

- Kort oppsummering.
- Ev. spørsmål ifra møtedeltakerne.
- Takke for samtalen – ser frem til videre samarbeid og tar kontakt ved behov.

Arkivsak-dok. 18/00058-42
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

27.10.2021

SAK Å-50/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: