

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.02.2021 08:30

Sted: Rådhuset, Møterom 2.etg.

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 25.01.2021

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 03.02.2021

3

Saker til behandling

1/21 Sak Å-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
2/21 Sak Å-2/21 Samtale med ordføreren.	13
3/21 Sak Å-3/21 Samtale med kommunedirektøren.	14
4/21 Sak Å-4/21 Orientering om beredskapssenteret.	15
5/21 Sak Å-5/21 Interimrapport 2020.	16
6/21 Sak Å-6/21 Oppdragsavtale 2021.	23
7/21 Sak Å-7/21 Statusrapport oppdragsavtale 2020, 2.halvår.	34
8/21 Sak Å-8/21 Engasjementsbrev.	40
9/21 Sak Å-9/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2021.	53
10/21 Sak Å-10/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	58
11/21 sak Å-11/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021.	60
12/21 Sak Å-12/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	68
13/21 Sak Å-13/21 Kontrollutvalgets årsrapport 2020	73
14/21 Sak Å-14/21 Eventuelt.	88

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.02.2021 kl. 08:30
Sted: Rådhuset, Møterom 2.etg.
Arkivsak: 18/00070

Kontrollutvalgets medlemmer:	Aud Rensmoen (AP) – leder Thor Einar Sparby (AP) - nestleder Otto Posaasen (PP) Terje Myrvold (AP) Lars Sveen (H)
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 97037582 eller Nina.Bolneset@gs-iks.no
Ordfører:	Ordfører Kari Heggelund
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Stein Halvorsen Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslstens framside sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Nina Bolneset
Invitert til sak:	Ordfører Kari Heggelund til sak 2/21
Innkalt til sak:	Kommunedirektør Stein Halvorsen til sak 3/21 Sektorleder Otto Langmoen til sak 4/21
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca kl.	Hvem deltar
	Saker til behandling			
1/21	19/00034-17	Sak Å-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	

2/21	18/00055-32	Sak Å-2/21 Samtale med ordføreren.	14.15 (endret tidspunkt)	Ordfører
3/21	18/00056-96	Sak Å-3/21 Samtale med kommunedirektøren.	09.30	Kommune- direktør
4/21	18/00056-97	Sak Å-4/21 Orientering om beredskapssenteret.	10.15	Otto Langmoen
		Lunsj	11.15	
5/21	18/00036-55	Sak Å-5/21 Interimrapport 2020.	11.45	
6/21	18/00011-76	Sak Å-6/21 Oppdragsavtale 2021.	12.15	Revisjon v/ daglig leder
7/21	18/00011-77	Sak Å-7/21 Statusrapport oppdragsavtale 2020, 2.halvår.		Revisjon v/ daglig leder
8/21	18/00011-78	Sak Å-8/21 Engasjementsbrev.		Revisjon v/ daglig leder
9/21	19/00017-11	Sak Å-9/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2021.	13.15	
10/21	18/00179-10	Sak Å-10/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024		
11/21	18/00011-79	sak Å-11/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021.	09.00 (endret tidspunkt)	
12/21	18/00011-83	Sak Å-12/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020		
13/21	18/00057-12	Sak Å-13/21 Kontrollutvalgets årsrapport 2020	09.15	
14/21	18/00058-34	Sak Å-14/21 Eventuelt.	14.45	

Kongsvinger, 25.1.21

Aud Rensmoen (sign.)
kontrollutvalgets leder

Nina Bolneset
Utvalgsekretær

Arkivsak-dok. 19/00034-17
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2021

SAK Å-1/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over tilsynssaker/rapporter 2020.
2. 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 – ?
 - Saker knyttet til samfunnsutvikling – ?
 - 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.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>.
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet sender fortløpende tilsynsrapporter til kontrollutvalget, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over tilsyn.

Tilsyn og tilsynssaker i Åsnes kommune pr. 31.12.20

Har vært flere tilsynssaker i barnevernet i Åsnes over flere år, så alle disse er ikke listet opp her.

6.12.18 Endelig rapport etter tilsyn med avlastningstjenester - Åsnes Kommune

- 7.2.19 Kommunen har sendt plan for retting av avvik
- 7.3.19 Fylkesmannens oppfølging sier at planen er dekkende for retting av avvikene og ber ledelsen evaluere de gjennomførte tiltakene innen 28.6.19.
- 29.8.19 Avslutning av tilsyn

19/794 - Opprettelse av tilsynssak

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Arkivsak: 14/634 - **Solør barneverntjeneste** - Tilsyn barneverntjenesten i Åsnes kommune

Brevdato: 18.01.2019

Ansvarlig enhet: Solør barneverntjeneste

Saksbehandler: Stenseth, Jørn-Andre

19/1184 - Opprettelse av tilsynssak etter barnevernloven med lokal avklaring

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Arkivsak: 17/193 - **Solør barneverntjeneste** - Klager

Brevdato: 31.01.2019

Ansvarlig enhet: Solør barneverntjeneste

Saksbehandler: Stenseth, Jørn-Andre

19/1060 - Opprettelse av tilsynssak etter barnevernloven - Solør barneverntjeneste

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Arkivsak: 17/193 - **Solør barneverntjeneste** - Klager

Brevdato: 31.01.2019

Ansvarlig enhet: Solør barneverntjeneste

Saksbehandler: Stenseth, Jørn-Andre

19/71-16-Tilsyn Arkiv

27.6.19: 19/6489 - Endelig tilsynsrapport og pålegg om utbedring

19/8280 - Svar på tilsynsrapport og pålegg om utbedring

Journaldato: **30.08.2019**

Arkivsak: 19/71 - Arkivverket - Tilsyn med arkivholdet

Brevdato: **30.08.2019**

14.4.20 Avvik 5 utbedret, frist resten av avvik utsatt til 1.8.20

19/9145 - Klage på gjennomføring av vedtak, sak 19/422

Journaldato: **27.09.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Arkivsak: 19/422 - Jara skole - Særskilt ressurs til spesialpedagogiske tiltak skoleåret 2019/2020

Brevdato: **23.09.2019**

Dokumenttype: **Innkommende dokument**

Ansvarlig enhet: **Jara skole & SFO**

Saksbehandler: **Brand, Madelaine Thomassen**

- [19/10166 - Tilsvar på klage - Klage på gjennomføring av vedtak om spesialundervisning](#)
1.11.19
[19/10647 - Foreløpig svar på klage](#)
21.11.2019

[20/983 - Rapport etter stedlig tilsyn med tvangstiltak](#)

Journaldato: **03.02.2020**

[18/515 - Virksomhet Tilpassede Tjenester - Tilsyn fra Fylkesmannen](#)

Saksbehandler: **Løvstad, Berit**

[19/11395 Rapport fra kommunetilsyn-kommunen som forurensningsmyndighet for saker etter kap. 13](#)

Ansvarlig: Ove Jhonny Dybendahl

Avsender: Nina Marie Aas

Sent kontrollutvalget på mail 4.3.20

[20/4607 - Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven - påpekt brudd på loven](#), sak 17/193

Journaldato: **30.04.2020**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Brevdato: **29.04.2020**

Dokumenttype: **Innkommende dokument**

Saksbehandler: **Stenseth, Jørn-Andre**

[20/2967 - Tilsvar i tilsynssak etter barnevernloven - påpekt brudd på loven](#), sak 14/634

Journaldato: **20.03.2020** Brevdato: **19.03.2020**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Dokumenttype: **Innkommende dokument**

Saksbehandler: **Stenseth, Jørn-Andre**

[20/2968 - Tilsvar i tilsynssak etter barnevernloven - påpekt brudd på loven](#)

Journaldato: **20.03.2020** Brevdato: **19.03.2020**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Arkivsak: **14/634 - Solør barneverntjeneste - Tilsyn barneverntjenesten i Åsnes kommune**

Dokumenttype: **Innkommende dokument**

Saksbehandler: **Stenseth, Jørn-Andre**

[20/2950 - Avgjørelse i tilsynssak etter barnevernloven - brudd på loven, sak 17/193](#)

Journaldato: 20.03.2020 Brevdato: 16.03.2020

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Dokumenttype: Innkommende dokument

Saksbehandler: Stenseth, Jørn-Andre

[20/6218 - Opprettelse av tilsynssak etter barnevernloven](#)

Journaldato: 11.06.2020

[20/7252 - Opprettelse av tilsynssak](#)

Journaldato: 09.07.2020

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Arkivsak:[17/193 - Solør barneverntjeneste - Klager / Tilsynssaker](#)

Ansvarlig enhet: **Solør barneverntjeneste**

Saksbehandler: **Stenseth, Jørn-Andre**

[20/8331 - Opprettelse av tilsynssak etter barnevernloven - Solør barneverntjeneste](#)

Journaldato: 27.08.2020

[20/8636 - Opprettelse av tilsynssak etter barnevernloven - Solør barneverntjeneste](#)

Journaldato: 04.09.2020

[20/8463 - Opprettelse av tilsynssak etter barnevernloven - Solør barneverntjeneste](#)

Journaldato: 01.09.2020

[20/10435 - Oversendelse av rapport etter tilsyn med skolehelsetjenesten 1. til 7. klasse i Åsnes kommune](#)

Journaldato: 06.11.2020 Avsender(e): **Fylkesmannen i Hedmark**

Dokumentet er offentlig, men ikke publisert. Du kan bestille dokumentet og få det tilsendt som e-post, faks eller pr.post

Arkivsak:[20/556 - Tilsyn med skolehelsetjenesten 1. - 7. trinn Åsnes kommune](#)

[20/10006 - Opprettelse av tilsynssak - Solør barneverntjeneste](#)

Journaldato: 23.10.2020

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Arkivsak:[17/193 - Solør barneverntjeneste - Klager / Tilsynssaker](#)

Brevdato: **23.10.2020**

Saksbehandler: **Jule, Merete**



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Åsnes kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
Fortløpende rapportering	• 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): ○ 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 representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	• Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Rapporteringer fra kommunedirektøren: ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Onsdag 3.2.21	• 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.

Tiltaksplan og oppfølging av saker 2021

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
	Interimrapport 2020 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.
Onsdag 24.3.21	- Aktivitetssenteret (eldreomsorg) (leder av VITT Berit Løvstad), møtet der (andre møtet i 2021). - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) - Rapport FR Innkjøp og anskaffelser (mars 2021). - Oppfølging av FR Barnevern innen 31.3.21. - Oppfølging FR Atico innen 31.3.21.
Onsdag 12.5.21	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning) - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020
Onsdag 1.9.21	- Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". - Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21)
Onsdag 27.10.21	- Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 - Risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll. - Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022.
Onsdag 1.12.21	Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.
2022	

Tiltaksplan og oppfølging av saker 2021

Konsek Øst IKS

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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
3.2.21	1/21						
	2						
	3						

Tiltaksplan og oppfølging av saker 2021

Konsek Øst IKS

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


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging
Barnevern	Våren 2020	Innen 31.3.21
Atico	Våren 2020	Innen 31.3.21
Innkjøp og anskaffelser	Mars 2021	

Tiltaksplan og oppfølging av saker 2021
Konsek Øst IKS

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

Arkivsak-dok. 18/00055-32
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021

SAK Å-2/21 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. 18/00056-96
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021

SAK Å-3/21 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektør Stein Halvorsen 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 rapportering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Arkivsak-dok. 18/00056-97
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021

SAK Å-4/21 ORIENTERING OM BEREDSKAPSSENTERET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om beredskapssenteret, og vi har bedt Otto Langmoen om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00036-55
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2021

SAK Å-5/21 INTERIMRAPPORT 2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2020, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger og kontroller knyttet til:

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

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det i hovedsak er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til
- kontantomsetning for kino/kiosk og kjøkken/kantine på sykehjemmet
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig
- konkurranse

- opprinnelig budsjett er i henhold til vedtak og er satt opp i henhold til
- oversiktene i ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsberetning for
- kommuner og fylkeskommuner mv. gjeldende fra 01.01.20
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

I hovedsak har revisjonens tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. De kommer imidlertid med noen anbefalinger.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2020.

Åsnes kommune
v/kommunedirektøren
Rådhusgata 1
2270 Flisa

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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1700/2020

Dato:
21.12.2020

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2020 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Åsnes kommune for 2020 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger og kontroller knyttet til:

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

I tillegg har vi kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det i hovedsak er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontantomsetning for kino/kiosk og kjøkken/kantine på sykehjemmet
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse
- opprinnelig budsjett er i henhold til vedtak og er satt opp i henhold til oversiktene i ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. gjeldende fra 01.01.20
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

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

Attestasjon og anvisning – variabel lønn

Ved test av attestasjon og anvisning av manuelle timelister fant vi avvik i form av enten manglende attestasjon (i størst grad) eller manglende anvisning. Avvikene gjaldt i grove trekk to ansvar i kommunen.

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

Ved test av attestasjon og anvisning av månedssrapporter vedrørende kvalifiseringsstønad (Visma Velferd) er det avdekket at disse kun signeres av en ansatt. På månedssrapportene for kvalifiseringsstønad bør det innføres rutiner for både attestasjon og anvisning.

Forsystemet Visma Ressursstyring

Innen sektor for helse, omsorg og velferd samt renhold i Åsnes kommune, benyttes systemet Visma Ressursstyring for turnusplanlegging og utbetaling av variabel lønn. Ledige vakter tildeles og godkjennes i dette systemet. Utfordringene i systemet er at alle turnusansvarlige, det vil si avdelingsledere, og i tillegg noen fagledere, kan godkjenne avvik, det vil si for eksempel timer, overtid og andre tillegg, på seg selv. De samme har også rettigheter til å godkjenne månedsfilen i systemet. Mulighetene til å omgå rutine for arbeidsdeling, medfører økt risiko for misligheter.

Det skal være rutiner for manuell attestasjon og anvisning på samlet månedlig timeliste pr turnus (logg). Vi har gjennom test av attestasjon og anvisning for fire tilfeldige måneder, avdekket avvik enten vedrørende manglende attestasjon eller manglende anvisning. I ett tilfelle manglet den månedlige timeliste på turnusen (loggen). Testen avdekket også at flere avdelingsledere gjentagende ganger attesterer på egne timer/avvik. Disse timene/avvikene er anvist av annen ansatt. Det ble avdekket ett avvik (i februar) hvor avdelingsleder har anvist på egne timer/avvik. I dette tilfellet forelå det heller ingen attestasjon.

Vi er kjent med at det på slutten av året er jobbet med forbedring av rutiner i forhold til attestasjon og anvisning av månedlig timeliste/logg med oppdatering av rutinebeskrivelse i Compilo (slutten av november 2020).

På bakgrunn av ovenstående anbefaler vi kommunen å jobbe med innarbeidelse av forbedrede rutiner i forhold til attestasjon og anvisning, slik bestemmelsene i økonomireglementet kapittel 5 om attestasjon og anvisning etterleves.

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

Avstemming arbeidsgiveravgift

Ved test av avstemming arbeidsgiveravgift fant vi at implementert kontroll ikke fungerer tilfredsstillende. Vi har testet 5. termin. Det er tatt i bruk nytt avstemmingsskjema fra Visma. I avstemmingen er det ikke kontrollert at bokført skyldig pr 31.10 stemmer med skyldig arbeidsgiveravgift for 5. termin. Her er det et avvik som skyldes at korrigering av tilbakebetaling vedrørende nedsatt arbeidsgiveravgift for 3. termin delvis er bokført mot konto 23299006 arbeidsgiveravgift av skyldige feriepenger i stedet for konto 23299010 Skyldig arbeidsgiveravgift. Konto 23299010 må også korrigeres i forhold til renteinntektene på tilbakebetalt arbeidsgiveravgift for 3. termin.

Vi anbefaler at det avstemmingsskjema som ble benyttet i 2019 tas i bruk igjen. Det må påses at bokført arbeidsgiveravgift for hele året avstemmes på tilfredsstillende måte. Jfr punkt i årsavslutningsbrev 2019.

Vi vil følge opp arbeidsgiveravgiften i forbindelse med revisjon i årsavslutningen.

Skille mellom drift og investering

Vår gjennomgang av prosjekter bokført i kommunens investeringsregnskap, i forhold til at skille drift/investering er i henhold til KRS nr 4, har medført en henvendelse til kommunen for nærmere avklaring av to prosjekter. Disse to prosjektene er i etterkant overført til driftsregnskapet.

Prosjekt 9990 Salg av aksjer kr 6 868 894 er i henhold til kommunestyrevedtak 022/20. Det er i kommunestyresaken ikke gjort noe vedtak om hva investeringsinntekten skal brukes til, slik som for eksempel avsetning til ubundet investeringsfond. Salget vil derfor gå til finansiering av andre investeringer i 2020. Vi anbefaler at det ved slike vedtak som for eksempel salg av aksjer eller annen eiendom, også gjøres vedtak om hva salgsinntekten skal benyttes til. Eventuelt at dette følges opp ved budsjettendringsvedtak i tertialrapporteringer når beløpet er kjent.

Offentlige anskaffelser og tilstrekkelig konkurranse

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

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

Resultat av kontroll av disse fire anskaffelsene er at det i det alt vesentlige er avholdt konkurranse. 1 anskaffelse er vurdert som direkteanskaffelse i henhold til anskaffelsesforskriften § 5-2 punkt c. I 1 av de 3 resterende anskaffelsene var det kun innhentet to tilbud og ikke minst 3 som det står i kommunens økonomireglement. I 3 av de 4 anskaffelsene er det ikke skrevet anskaffelsesprotokoll slik økonomireglementet tilsier, men anskaffelsesprosessen er dokumentert ovenfor oss i mailer og dokumenter.

Budsjett og budsjettreguleringer

Vi kan ikke se av vedtatt budsjett for 2020 (økonomiplan 2020-2023) eller kommune- direktørens innstilling til budsjett 2021 (økonomiplan 2021-2024) at det i henhold til kommuneloven § 5-7 er laget en oppstilling over gjeld og andre vesentlige forpliktelser i økonomiplanen og årsbudsjettet. Vi anbefaler at dette utarbeides i budsjett 2022 (økonomiplan 2022-2025).

I budsjett 2020 så er ikke bevilgningsoversikt drift, § 5-4, 1. ledd, satt opp i samsvar med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Linje 6 i oversikten inneholder feilaktig bruk/avsetninger bundne driftsfond som er vedtatt og tatt med i § 5-4, 2. ledd oversikten. § 5-4, 2. ledd oversikten burde hatt vedtatt bruk/avsetning bundne driftsfond av kommunestyret på egen linje. Dette gjør at netto driftsresultat bevilgningsoversikt drift, § 5-4, 1. ledd, ikke er lik netto driftsresultat i økonomisk oversikt etter art – drift, slik det skal være.

Bevilgningsoversikt investering, § 5-5, 2. ledd er kr 5,1 mill høyere (trukket ut kr 15 mill i 2. ledd oversikten vedrørende utlån startlån som ikke skulle vært med i sum her) enn sum investeringsutgifter i bevilgningsoversikt investering, 1.ledd sum linje 1-4.

Forholdene vedrørende bevilgningsoversikt drift og investering ovenfor er tatt opp med økonomisjefen i mail av 18.09.20. Vi har anbefalt at oversiktene korrigeres og tas opp til behandling i kommunestyret på nytt. Hvis ikke vil det kunne få konsekvenser for vår revisjonsberetning i forhold til feil presentasjon av budsjett. (mail til økonomisjefen den 11.11.20). Vi har konstatert at oversiktene ikke er tatt opp igjen i kommunestyret før jul. Vi vil følge opp budsjettoversiktene i årsavslutningen.

Vi gjør oppmerksom på at kontroll av budsjettreguleringer ikke er ferdigstilt i forbindelse med vår interimsrevisjon, og vil derfor bli fulgt opp i årsavslutningen. Vi anbefaler for øvrig, i år som i fjor, rutiner med løpende og fullstendig innleggelse av budsjettendringer i henhold til kommunestyrevedtak gjennom året.

Andre forhold

Økonomireglement og finansreglement

Åsnes kommune har økonomireglement vedtatt i kommunestyret sak 66/11, 27.06.11. Kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning ble vedtatt i kommunestyret sak 122/17, 04.12.17. Disse reglementene er ikke revidert og oppdatert i 2020 i forhold til ny kommunelov med tilhørende forskrifter. Vi anbefaler at dette prioriteres i 2021.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for årsregnskap/konsolidert regnskap 2020. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04. Vi tar forbehold om eventuelle forsinkelser knyttet til koronapandemien.

Kongsvinger, 21.12.2020



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00011-76
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 03.02.2021

SAK Å-6/21 OPPDRAGSAVTALE 2021.

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Åsnes kommune for 2021.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2021.

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	550	550
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	175	170
3 Revisjon av beboerregnskap	25	25
4 Veiledning/bistand	50	50
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	825	820
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	1290	1285

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ÅSNES KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2021

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 **01.01.21 – 31.12.21**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2022, reforhandles høsten 2021.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1025 i timesats for 2021 vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	550	1 025	563 750
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	175	1 025	179 375
3 Revisjon av beboerregnskap	25	1 025	25 625
4 Veiledning/bistand	50	1 025	51 250
5 Forenklet etterlevelseskonsroll	25	1 025	25 625
SUM 1-5	825	1 025	825 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	1 025	51 250
7 Forvaltningsrevisjon	300	1 025	307 500
8 Selskapskontroll	75	1 025	76 875
SUM 6-8	425	1 025	435 625
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	40	1 025	41 000
SUM TOTALT	1 290	1 025	1 322 250

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 årsregnskapet avlegges innen 15/2 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)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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

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, __.__.2021

Aud Rensmoen
kontrollutvalgsleder
Åsnes kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	• Planlegge revisjonen	• Gjennomføre planlagt revisjon	• Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	• Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram	• Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger	• Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	• Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan	• Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter)	• Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

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

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	Eget skjema i underskrevet stand	Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. - Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: ➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder ➤ Risiko- og vesentlighetsvurderinger ➤ Metodikk og angrepsvinkel ➤ Risikofaktorer til oppfølging - Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. - Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: ➤ Intern kontroll ➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) ➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) ➤ Oppfølging av politiske vedtak - Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget.	Innen 01.09.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. - Statusrapporteringen bør omfatte: ➤ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➤ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➤ Oppfølging av evt. nummerert brev ➤ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➤ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➤ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	Statusrapport i "kontrollfasen", dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering - nummererte brev - innberetning om misligheter	- Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. - Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold.	Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	- Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. - Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	- Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. - Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon.	Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	• Sluttrapporteringen skal omfatte: ➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen	
Deltakelse i kommunestyret og fylkesting	• Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.	• I kommunestyret/ fylkesting

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen.	• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen	• Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget	• Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	• Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver	• Sammen med annen statusrapportering

Arkivsak-dok. 18/00011-77
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2021

SAK Å-7/21 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 2020, 2.HALVÅR.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2.halvår 2020, pr. 31.12.20.

Saksframstilling:

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

Regnskapsrevisjon

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

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser
Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll

Annet

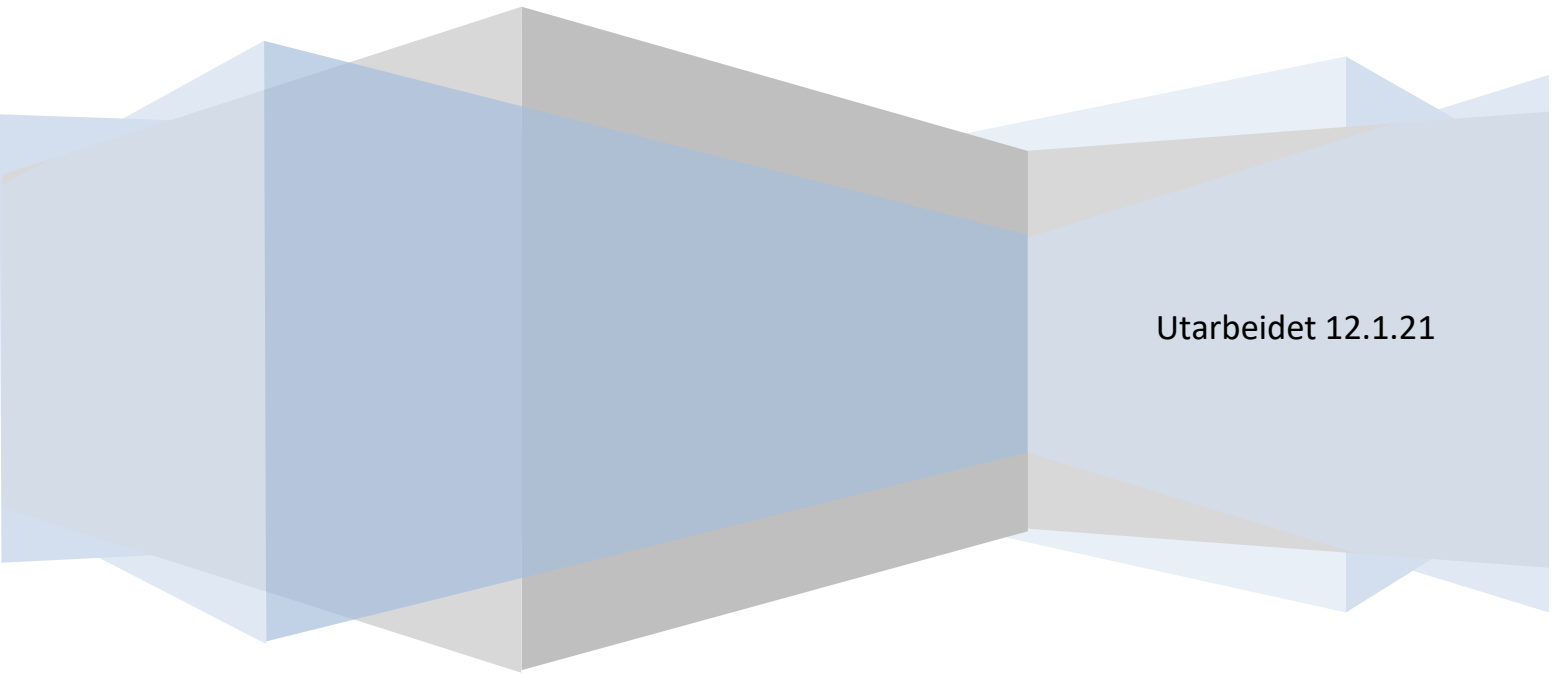
Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2020. I henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2020, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Åsnes et merforbruk på 27.5 timer.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Statusrapport revisjon for 2020

Åsnes kommune



Utarbeidet 12.1.21

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2020 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2020	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2020	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	550	299,50	586,75		
2 Revisjonsuttalelser	175	171,75	238,25		
3 Beboerregnskap	25	28,75	32,75		
4 Veiledning/bistand	50	33,25	37,25		
5 Etterlevelseskontroll	25	4,50	14,75		
SUM 1-5	825	533,25	895,00	108,48 %	895
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	50	-	30,50		
7 Forvaltningsrevisjon	300	118,75	138,00		
8 Eierskapskontroll	75	182,25	182,25		
SUM 6-8	425	301,00	350,75	82,53 %	351
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	40	52,75	81,75	204,38 %	82
SUM TOTALT 1-9	1 290	887,00	1 327,50	102,91 %	1 328

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

<u>1442</u>	<u>Prosjektplan innkjøp og anskaffelser</u>	<u>30,50 timer</u>
<u>Totalt</u>		<u>30,50 timer</u>

Prosjektplan innkjøp ble behandlet i møte den 21.10.20, jf sak 52/20.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

<u>230</u>	<u>Barnevern</u>	<u>118,75 timer</u>
<u>248</u>	<u>Etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser</u>	<u>19,25 timer</u>
<u>Totalt</u>		<u>138,00 timer</u>

Prosjektplan barnevern ble bestilt i møte den 27.3.19, jf sak 21/19. Planen ble vedtatt i møtet den 8.5.19, jf sak 34/19.

Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer. Prosjektet ble startet opp høsten 2019, og rapporten skulle opprinnelige behandles i kontrollutvalget i mars 2020.

På grunn av Covid-19 behandlet kontrollutvalget rapporten i møte den 10.6.20, jf sak 25/20.

Prosjektet innkjøp og anskaffelser er bestilt innenfor en ramme på 170 timer med ferdigstillelse innen utgangen av mars 2021.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

<u>1413</u>	<u>Selskapskontroll Atico AS</u>	<u>182,25 timer</u>
<u>Totalt</u>		<u>182,25 timer</u>

Prosjektplan selskapskontroll Atico AS ble bestilt i møte den 5.12.18, jf sak 60/18. Planen ble vedtatt i møte den 23.1.19, ref sak 6/19.

Det ble avsatt 200 timer til prosjektet. Prosjektet skulle ferdigstilles innen 31.12.19. Siden det ikke var tilstrekkelig med timer i 2019, ble deler av arbeidet og leveringen av rapporten forskjøvet til 2020.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 13.5.20, jf sak 18/20.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Åsnes kommunes regnskap for 2019 ble avlagt 4.6.20, dvs før fristen for avleggelse av revisjonsberetning for regnskapsåret 2019 som var den 15.6.20.

Kontrollutvalget behandlet årsregnskapet og revisjonsberetningen i møte den 10.6.20, jf sak 27/20.

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll er avlagt den 8.7.20, og ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 23.9.20, jf sak 38/20.

Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2020-2023 er fremlagt for kontrollutvalget i møte den 25.11.20, jf sak 64/20.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

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

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 25,50 timer på møtedeltakelse og 56,25 timer på forberedelser i 2020. I tillegg kommer kjøring på 64,00 timer som knytter seg i det alt vesentligste til deltakelse både innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt fysiske møter i kontrollutvalget. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 000.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport for 2020 er avlagt til kommunedirektøren i desember 2020 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter ajour pr 31.12.20 iht de bestillinger, samt prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over er Åsnes kommune debitert (belastet) for kr 27 500 pr 31.12.20.

Medgått tid 2020 (1 327,50 timer a kr 1 000)	kr	1 327 500
- Fakturert akonto 2020 (fakturert kr 325 000 pr kvartal)	kr	-1 300 000
Slutfakturering pr 31.12.20	kr	27 500

Løten, den 12. januar 2021



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00011-78
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2021

SAK Å-8/21 ENGASJEMENTSBREV.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger til orientering.

Vedlegg:

1. Engasjementsbrev for Åsnes kommune.
2. Engasjementsbrev for Åsnes kommuneskoger

Saksframstilling:

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Til
kontrollutvalget i Åsnes kommune

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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1700/2020

Dato:
21.01.2021

ENGASJEMENTSBREV – ÅSNES KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Åsnes kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver avtales i en egen årlig oppdragsavtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er

gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Frister framgår av vedlegg til den årlige oppdragsavtalen med kontrollutvalget.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Betingelsene blir ikke utdypet nærmere i dette brevet, men blir avtalt særskilt i egne avtaler med kontrollutvalget.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi

ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjetten og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å

vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (RF-1022) og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon (RF-0009). Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav om revisors attestasjon, herunder antall psykisk utviklingshemmede og tilskudd ressurskrevende tjenester. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen bli ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets interimsrevisjon, revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektør

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til
kontrollutvalget i Åsnes kommune

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1710/2020

Dato:
22.01.2021

ENGASJEMENTSBREV – ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Åsnes kommuneskoger kommunalt foretak. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, som er bestemt i lov eller i medhold av lov, og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av foretaket sitt regnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for revisjon av kommunale foretak herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det daglig leder som er ansvarlig for at foretakets interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er styrets ansvar å avlegge årsberetning og årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Foretakets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er foretakets øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at foretakets regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av foretakets virksomhet.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet avlegges av styret iht. kommuneloven § 9-8, og skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Ledelsens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for foretakets utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra

omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (foretakets egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foretakets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om foretakets økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll i foretaket sees i sammenheng med forenklet etterlevelseskontroll i kommunen, og vi rapporter resultatet av vårt arbeid samlet til kontrollutvalget

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til styret.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (RF-1022). Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen bli ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos foretaket og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår (etter avtale)
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til styret og daglig leder. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til daglig leder.

Uttalelser fra foretakets ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

7. Honorar for revisjon og bistand/veiledning

Vårt honorar beregnes etter medgått tid, med tillegg for påløpte utgifter. Honorarets størrelse vil være påvirket av regnskapets kvalitet. Godtgjørelsen er beregnet etter prinsippet om selvkost.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi: Styreleder
Daglig leder

Arkivsak-dok. 19/00017-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2021

SAK Å-9/21 BESTILLING AV FR I TRÅD MED PLAN FOR FR FOR 2021-2024.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I møte 25.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Følgende forslag til prosjekter ble vedtatt lagt frem i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Følgende forslag til prosjekter legges fram i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring (overordnet)	Kvalitetssystemet/avvikssystemet De aller fleste kommunene har kvalitetssystemer som en del av den interne kontrollen og det er etablert avvikssystemer. Dette er ment som et verktøy i forbedringsarbeidet i kommunene. Spørsmålet er om hvordan dette brukes i Åsnes kommune. Noen av de følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	1. Hva er erfaringene med bruken av kvalitets- og avvikssystemet og betydningen for enhetens interne kontroll? a. I hvilken grad har de nådd egne målsettinger med kvalitetssystemet? b. I hvilken grad har Åsnes kommune et godt fungerende system for avvikshåndtering? 2. Eksisterer det skriftlige og oppdaterte rutiner/prosedyrer for rapportering av avvik? 3. I hvilken grad er disse gjort tilgjengelige for de ansatte. 4. Hvordan følges avvikene opp? 5. I hvilken grad sikrer behandlingen og oppfølging av avvik kontinuerlig forbedring av praksis? Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.
Administrasjon og styring (overordnet)	Overordnet økonomistyring/budsjettprosess Kommunens økonomi må sies å være anstrengt. I kapittel 3.2 ser vi at det er en negativ utvikling på økonomien i kommunen. Lånegjelden er ikke høy i Åsnes i forhold til de øvrige kommunene i regionen for 2019, men en økning i gjelden, samt en økning i renter vil forverre situasjonen. Det som er spesielt viktig, er å ta inn over seg de utfordringene som kommer i de nærmeste årene, eks. i forhold til økningen i antall eldre og reduksjon i antall yngre. Hvordan er dette hensyntatt i kommunens økonomiplan? Noen av de følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon. 1. I hvilken grad er kommunens demografiske og økonomiske utfordringer synliggjort i kommunens økonomiplan? 2. I hvilken grad har Åsnes kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring? 3. I hvilken grad bidrar budsjettprosessen i Åsnes kommune til et realistisk budsjett og grunnlag for god økonomistyring? 4. I hvilken grad blir årsbudsjettet sett i sammenheng med Åsnes kommune sin økonomiplan? 5. I hvilken grad er budsjettoppfølging hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring i samsvar med gjeldende regelverk? 6. I hvilken grad er etablerte rutiner for rapportering for å oppnå god økonomistyring? 7. I hvilken grad blir det rapportert i samsvar med etablerte rutiner? 8. I hvilken grad er innholdet i rapporteringen hensiktsmessig

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	for å oppnå god økonomistyring? Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.
Helse og omsorg	Sykehjem/hjemmetjenester Hvilken kapasitet er det innen sykehjem og hjemmetjenester, hvordan er utviklingen på hjelpebehovene. Utviklingen framover er at det blir stadig flere eldre personer, og hvordan vil Åsnes kommune møte denne utviklingen. Noen av de følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon. 1. I hvilken grad er kommunens behov for sykehjemstjenester ivaretatt gjennom kommunens langtidsplanlegging? 2. I hvilken grad er kvaliteten ved tjenesteytingen innen omsorgstjenestene tilfredsstillende? 3. Er det lagt til rette for brukermedvirkning? 4. Behandles søknader om plass i sykehjem i overensstemmelse med gjeldende lovgiving og Åsnes kommunes retningslinjer? 5. Hvilke styrker og svakheter er det i dagens organisering av sykehjemstjenestene? 6. Er kommunens behandling av søknader om sykehjemsplass tilfredsstillende? Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.
Oppvekst	Barn og unges oppvekstmiljø i Åsnes Dette er et prosjekt som kan favne vidt og det kan være aktuelt å vurdere flere aspekter rundt barn og unge sitt oppvekstmiljø, bl.a. ut fra Fylkesmannens kommunebilder (jf. kap. 5.4). Dette kan bl.a. være psykiatri/rus blant unge, barnefattigdom og folkehelse, spesielt rettet mot skolehelsetjenesten, kulturtilbud osv. Aktuelle problemstillinger vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.
Samfunnsutvikling	Vedlikehold av kommunale eiendommer Manglende vedlikehold av kommunenes eiendommer er et område som har versert i riksmidia i flere år. KOSTRA-tallene viser at Åsnes har lave tall på utgifter til "vedlikeholdsaktiviteter per. kvadratmeter", noe som kan tilsi at Åsnes, som mange andre

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	steder i landet, ikke er flinke nok til å ivareta sine eiendommer. Inneklima med bl.a. renhold vil også være aktuelt å vurdere. Vi har "lånt" deler av noen aktuelle problemstillinger fra et prosjekt som er gjennomført i en annen kommune. Disse kan derfor være aktuelle også i Åsnes: 1. Har Åsnes kommune etablert hensiktsmessige system og rutiner for å ivareta et godt, langsiktig vedlikehold av kommunale bygg? a. I hvilken grad har Åsnes kommune oversikt over hvilken tilstand de kommunale byggene er i, og eventuelle endringer i tilstanden? b. Hva er identifiserte vedlikeholdsbehov ved kommunale bygg? c. I hvilken grad har Åsnes kommune satt egne mål for vedlikehold i kommunale bygg? d. I hvilken grad har kommunen fulgt opp eventuelle egne målsetninger og vedtak for vedlikehold i kommunale bygg? 2. I hvilken grad er ansvaret for vedlikehold i kommunale bygg organisert på en hensiktsmessig måte? a. Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet vedlikehold i kommunale bygg? b. Har kommunen tilstrekkelig med kapasitet og kompetanse til å ivareta oppgaver knyttet til vedlikehold i kommunale bygg? Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
Visit Kongsvinger-regionen AS	Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet? Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Åsnes kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir

gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

Arkivsak-dok. 18/00179-10
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2021

SAK Å-10/21 VURDERING AV BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL IHT. PLAN FOR EK 2021-2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I møte 25.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for 2021-2024 og vedtok plan for eierskapskontroll.

Basert på vår vurdering i kap. 7, i risiko- og vesentlighetsvurderingen har vi i første omgang foreslått en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" på en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen- hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutineene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i Eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)

- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

Vi foreslår også at det samtidig med en forvaltningsrevisjon i selskaper gjennomføres eierskapskontroll i selskapene.

Arkivsak-dok. 18/00011-79
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021

SAK Å-11/21 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS HABILITETSERKLÆRING FOR 2021.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2021 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2021, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2021, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2021, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

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

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

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

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Åsnes kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 11. januar 2021



Tommy Pettersen

 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Åsnes kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

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

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 11. januar 2021

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1700/2021

Dato:
14. januar 2021

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Åsnes kommune 2021

Innledning

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

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

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

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

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

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Med hilsen

Magnus Michaelson

Magnus Michaelson
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad

Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen

Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00011-83
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2021

SAK Å-12/21 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1, Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20.

Vedlegg:

1. Vurdering av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon pr. 31.12.20.

Saksframstilling:

Som det går fra av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

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

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

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Åsnes
1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.	
2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.	
3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.	- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Åsnes kommune. Alle tilfredsstiller kravene gitt i forskriften.
4. Krav til uavhengighet ogandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.	- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Åsnes kommune tilfredsstiller kravene
5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Åsnes
6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.	- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.
7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier– forskriften §15 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.
8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) i 2020 - Revisjon Øst IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2020
9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.	- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Åsnes
11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.	- KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2020.
12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.	- Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisorsom de har bedt om.
13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.	- Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2020 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
14. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2020
16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.
17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21 Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne	- Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2020.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Åsnes
underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.	

Arkivsak-dok. 18/00057-12
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2021

SAK Å-13/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2020

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2020 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2020 skal behandles i det første møtet i 2020, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

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

ÅRSRAPPORT 2020

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 3.2.21
Behandlet i kommunestyret **xx**.*

INNHOILDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>4</i>
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll</i>	<i>5</i>
3.4.3	KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL	5
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	5
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	7
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	8
	KU-SAKER ÅSNES-2020	9

1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Siste revidering ble vedtatt i av kommunestyret 24.2.20.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2020 som ble vedtatt i kontrollutvalget siste møte i 2019. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. *Oppfølgingsplanen for 2020* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser alle møtedatoer for saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, oppdatert tiltaksplan, innkallinger til møter og møteprotokoller ligger på www.konsek-ost.no

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

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

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i sitt konstituerende møte 28.10.19, sak 080/19:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Aud Rensmoen – leder	AP	Margareta F. Venberget	AP
Solfrid Storholt – nestleder	AP	Margrete Bjørklund	-
Thor Einar Sparby	AP	Terje Myrvold	AP
Margit Martinsen	V	Lars Sveen	H
Otto Posaasen	PP	Astrid Schjellungen	SP

Det ble på høsten 2020 valgt nye medlemmer for Solfrid Storholt og Margit Martinsen.

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

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2020 hatt 7 møter og behandlet 66 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2021.

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

Det har vært avholdt to felles opplæringsdager for alle kontrollutvalgene i regionen i 2020.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2020 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det er innført noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har tidligere tatt opp spørsmålet om hvorvidt kommunen har en god nok rutine når det gjelder mottak av varslinger. Åsnes kommune har i likhet med flere av Glåmdalskommunene, besluttet å benytte et eksternt varslingsmottak (KPMG).
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 i samme møte.

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

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2020 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, en forvaltningsrevisjon knyttet til Innkjøp og anskaffelser. Rapporten ferdigstilles i mars 2021.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. november 2020 og kontrollutvalget satte opp en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan for 2021.

Prosjektene er ikke lagt frem i prioritert rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Planen ble oversendt og vedtatt av kommunestyret 14. desember 2020.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i juni 2020 forvaltningsrevisjon knyttet til barnevern og følger opp saken igjen innen utgangen av mars 2021.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Det ble ikke bestilt forvaltningsrevisjon i selskaper i 2020.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021. Noen prosjekt kan være fellesprosjekt med øvrige eiere og det kan være aktuelt å kombinere forvaltningsrevisjonen med en eierskapskontroll.

Planen ble vedtatt av kommunestyret 14. desember 2020.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll

Rapport forvaltningsrevisjon i Atico AS, som ble bestilt i 2019, ble behandlet i kontrollutvalget i møte 13.5.20 og i kommunestyret 22.juni 2020. Kontrollutvalget vil be om en tilbakemelding fra Atico AS om hvordan revisjonens anbefalinger her er fulgt opp innen utgangen av mars 2021.

3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte 25.11.20 ble det utarbeidet en plan for eierskapskontroll, jf. årsplan 2021.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Regler for revisjon følger av kommuneloven kap. 24 og utfyllende bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904).

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Åsnes kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF¹ og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

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

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

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2020 blir behandlet i første møtet 2021. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2019, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2020.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

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

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

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om.

Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

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

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

Kontrollutvalgets la i 2020 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for 2020, som fordeler seg slik:

		2020
Kontrollutvalget	Sum	133 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	286 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 300 000
Sum		1 719 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2020.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021**. Dette gjelder budsjett for nytt selskap, Konsek Øst IKS. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Åsnes. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021.

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

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2020 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2019** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- **Årsplanen for 2021** ble behandlet i kontrollutvalget og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

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

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2020.
- Sekretariatsleder har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av møtene.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en heldagsopplæring i henholdsvis januar og oktober 2020.

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har frem til 31.12.20 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets har hatt 2 ansatte (1,8 årsverk).

Fra 1.1.21 er Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blitt slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Det utvidede selskapet med nytt navn Konsek Øst IKS, vil derfor ha 12 eierkommuner og det vil være 3 ansatte (2,8 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Åsnes er det behandlet 66 saker i 2020 (inkludert sakene «Eventuelt» og «Evaluering» som har vært med i hvert møte).

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Ressursmessig er det gått med ekstra tid til saksbehandling i alle eierkommunene i 2020 på grunn av arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. En slik analyse og plan utarbeides hvert fjerde år.

Ettersom det ble ansatt ny daglig leder fra 1. oktober 2020 og det var overlapping med daværende daglig leder i 2 måneder, har både tidsbruk og kostnader av den grunn blitt større i 2020 sammenlignet med tidligere år.

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. En del ekstra ressursbruk har også gått med i forbindelse med sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.



60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2020.

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

Flisa, 3.2.21

Aud Rensmoen
leder kontrollutvalget

Anne Haug
Sekretariatsleder

KU-saker Åsnes-2020

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
5.2.20	1/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/20	Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.	KS	KS 24.2.20, sak 004/20 Mottatt saksutskrift 24.3.20		✓
	3/20	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av - Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19. - Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.				✓
	4/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	5/20	Vurdering av bestilt forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget vedtar å droppe problemstilling 3 i den bestilte forvaltningsrevisjonen om barnevern. Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med følgende problemstillinger: Har Åsnes kommune rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området? Er Åsnes kommunes praksis for oppfølging av barn i fosterhjem og fosterhjemmene i tråd med lovpålagte krav? 2. Punktet om samhandling tas opp igjen ved en senere anledning.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	6/20	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering.				✓
	7/20	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	8/20	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2019 (pr. 31.12.19).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.				✓
	9/20	Oppdragsavtalen for 2020.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes				✓
	10/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	11/20	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	KS 24.2.20, sak 005/20 Saksutskrift mottatt 24.3.20		✓
	12/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	13/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
							OK
1.4.20	Avlyst						
13.5.20	14/20	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	15/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/20	Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.	KS	KS 22.6.20 sak 057/20 Særutskrift 19.8.20		✓
	17/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.				✓
	18/20	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS .	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om «Atico AS» i Åsnes kommune til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport for «Atico AS» i Åsnes kommune til orientering. b. Kommunestyret ber selskapet følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.mars.2021.	KS	KS 22.6.20 sak 059/20 Særutskrift 19.8.20	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	19/20	Oppdragsansvarlige revisorers vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2020 til orientering.				✓
	20/20	Eventuelt.	Det var ingen saker under eventuelt.				✓
	21/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
10.6.20	22/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	23/20	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	24/20	Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	25/20	Rapport forvaltningsrevisjon Barnevern.	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barnevern til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barnevern til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.	KS	KS 22.6.20 sak 058/20 Særutskrift 19.8.20	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	26/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	27/20	Årsregnskap/årsberetning 2019 – Åsnes kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	KS 22.6.20 Sak 070/20 Særutskrift 19.8.20		✓
	28/20	Årsavslutningsbrev 2019 – Åsnes kommune.	1. Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra revisjonen på et senere tidspunkt, på hvordan kommunen følger opp bemerkningene.				✓
	29/20	Årsregnskap/årsberetning 2019 – Åsnes kommuneskoger KF	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS	KS 22.6.20 sak 072/20 Særutskrift 19.8.20		✓
	30/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2020 til orientering.				✓
	31/20	Eventuelt.	Ingen saker under eventuelt				✓
	32/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
23.9.20	33/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	34/20	Samtale med ordføreren	Saken utsettes til neste møte.				✓
	35/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	36/20	Orientering om kommunens avviksrutiner.	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering.				✓

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig						
	37/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering				✓						
	38/20	Rapportering til kontrollutvalget om Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓						
	39/20	Digitale møter i kontrollutvalget.	Kontrollutvalget ser nytten av å kunne avholde digitale møter i enkelte saker, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7. 2. Saker som iht. koml. § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte.	KS	KS 26.10.20, sak 111/20 Saksutskrift 12.11.20		✓						
	40/20	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	Utsettes til neste møte				✓						
	41/20	Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	Utsettes til neste møte				✓						
	42/20	Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Innkjøp 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Revisjon Øst IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓						
	43/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓						
	44/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓						
							OK						
21.10.20	45/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓						
	46/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓						
	47/20	Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021. 2. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjetttrammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.	Åsnes kommune/ KS	KS 14.12.20 Sak 133/20		✓						
			<table><tr><td></td><td>Budsjett 2021</td></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>126 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>251 000</td></tr></table>		Budsjett 2021	Kontrollutvalget	126 000	Sekretariatet	251 000				
	Budsjett 2021												
Kontrollutvalget	126 000												
Sekretariatet	251 000												

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak		Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
				Revisjonen Totalt	1 332 500 1 709 500			
			3. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2021. 4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.					
	48/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Innspill fra tillitsvalgte.	Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering					✓
	49/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.					✓
	50/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering					✓
	51/20	Ytterligere oppfølging FR IKT-sikkerhet.	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.					✓
	52/20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Innkjøp og anskaffelser</i> .. 2. Prosjektet har 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? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 170 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2021. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.					✓

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	53/20	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.				✓
	54/20	Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering.				✓
	55/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	56/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
25.11.20	57/20	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	58/20	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	59/20	Risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3. b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022. c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5.	KS	KS 14.12.20 Sak 119/20		✓
	60/20	Kontrollutvalgets årsplan 2021	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.	KS	KS 14.12.20 Sak 118/20		✓
	61/20	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune til orientering.				✓
	62/20	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.				✓
	63/20	Orientering om revisjonsstrategien for 2020	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering.				✓
	64/20	Plan for etterlevelsesskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	65/20	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt				✓
	66/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
							OK

Arkivsak-dok. 18/00058-34
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

03.02.2021

SAK Å-14/21 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: