

# Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 30.03.2022 09:00

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 23.03.2022

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 23.03.2022

3

## Saker til behandling

13/22 Sak Å-13/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

14/22 Sak Å-14/22 Samtale med ordfører

11

15/22 Sak Å-15/22 Samtale med kommunedirektør

12

16/22 Sak Å-16/22 Oppfølging-FR Innkjøp og anskaffelser

14

17/22 Sak Å-17/22 Prosjektplan-Overordnet eierskapskontroll

16

18/22 Sak Å-18/22 Oppfølging- Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen

24

19/22 Sak Å-19/22 Eventuelt

25

20/22 Sak Å-20/22 Omvisning NAV Åsnes

26

## MØTEINNKALLING

### Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 30.03.2022 kl. 09:00  
**Sted:** Kommunestyresalen  
**Arkivsak:** 18/00070

|                                      |  |
|--------------------------------------|--|
| <b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>  | Aud Rensmoen (AP) leder<br>Thor Einar Sparby (AP) nestleder<br>Otto Posaasen (PP)<br>Terje Myrvold (AP)<br>Lars Sveen (H)                            |
| <b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b> | Astrid Schjellungen (SP)   |
| <b>Mulig forfall:</b>                | Otto Posaasen (PP)   |
| <b>Ordfører:</b>                     | Ordfører Kari Heggelund  |
| <b>Revisor:</b>                      | Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg<br>oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad |
| <b>Innkallingen sendes også til:</b> | Kommunedirektør Otto Langmoen<br>Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid  |
| <b>Kopi av saklisten:</b>            | Varamedlemmene (til orientering).<br>Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.  |
| <b>Sekretær:</b>                     | Eskil Kristiansen  |
| <b>Invitert til sak:</b>             | Ordfører Kari Heggelund til sak 14/22<br>Kommunedirektør Otto Langmoen til sakene 15-16/22<br>Revisjon Øst IKS til sak 17/22                         |

|   |   |
|---|---|
| <b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b> | <a href="https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/">https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside. |
|---|---|

| SAKSKART                    |             |   | Ca. kl.      | Hvem deltar     |
|-----------------------------|-------------|---|--------------|-----------------|
| <b>Saker til behandling</b> |             |   |              |                 |
| <a href="#">13/22</a>       | 19/00034-30 | Sak Å-13/22 Referater, orienteringer og diskusjoner | <b>09.00</b> |                 |
| <a href="#">14/22</a>       | 18/00055-43 | Sak Å-14/22 Samtale med ordfører                    | <b>09.45</b> | <b>Ordfører</b> |
| <a href="#">15/22</a>       | 18/00055-44 | Sak Å-15/22 Samtale med kommunedirektør             | <b>10.15</b> | <b>Kom.dir.</b> |
|                             |             | Lunsj   | <b>11.00</b> |                 |

|                       |             |  |              |                 |
|-----------------------|-------------|--|--------------|-----------------|
| <a href="#">16/22</a> | 20/00022-14 | Sak Å-16/22 Oppfølging-FR Innkjøp og anskaffelser                | <b>11.30</b> | <b>Kom.dir.</b> |
| <a href="#">17/22</a> | 22/00008-3  | Sak Å-17/22 Prosjektplan-Overordnet eierskapskontroll            | <b>12.15</b> | <b>Revisjon</b> |
| <a href="#">18/22</a> | 21/00145-4  | Sak Å-18/22 Oppfølging- Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen | <b>12.45</b> |                 |
| <a href="#">19/22</a> | 18/00058-49 | Sak Å-19/22 Eventuelt  | <b>13.15</b> |                 |
| <a href="#">20/22</a> | 20/00007-4  | Sak Å-20/22 Omvisning NAV Åsnes                                  | <b>14.00</b> |                 |

Arkivsak-dok. 19/00034-30  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

23.03.2022

## **SAK Å-13/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.

### **Saksframstilling:**

#### ***Orienteringer/diskusjoner***

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Aud Rensmoen
  - Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby
  - Saker knyttet til oppvekst – Lars Sveen
  - Saker knyttet til samfunnsutvikling – Terje Myrvold
  - Saker fra Kommuneskogen – Otto Posaasen / Astrid Schjellungen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/åsnes](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/åsnes) under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.



## KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Åsnes kommune 2022

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

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

#### Konsek Øst IKS

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



## KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

| Møte            | Kontrollutvalgets saker 2022  |
|-----------------|---|
|                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prosjektplan - Overordnet eierskapskontroll</li> <li>• Oppfølging – Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen</li> </ul>  |
| Onsdag 25.05.22 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Besøk Atico</b></li> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>• FR Kvalitetssystem/Avvikssystem</li> </ul> |
| Onsdag 31.08.22 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021</li> </ul>  |
| Onsdag 05.10.22 | <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul>   |
| Onsdag 16.11.22 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> </ul>  |
| <b>2023</b>     |   |

### **Konsek Øst IKS**

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



## KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

| Oppfølgingsliste 2022 |        |   |  |                      |                              |            |        |
|-----------------------|--------|---|--|----------------------|------------------------------|------------|--------|
| Møte                  | Saknr. | Sak   | Vedtak   | Sendes/<br>behandles | Behandlet                    | Oppfølging | Ferdig |
| 09.02.22              | 01/22  | Referater, orienteringer og diskusjoner   | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.  |                      |                              |            | ✓      |
|                       | 02/22  | Samtale med ordfører  | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.  |                      |                              |            | ✓      |
|                       | 03/22  | Samtale med kommunedirektør   | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.   |                      |                              |            | ✓      |
|                       | 04/22  | Revisjonens habilitetserklæringer for 2022  | Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2022 til orientering.  |                      |                              |            | ✓      |
|                       | 05/22  | Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår   | Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.   |                      |                              |            | ✓      |
|                       | 06/22  | Bestilling av eierskapskontroll   | 1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Åsnes kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i en overordnet eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunen følger opp sine selskaper.<br>2. Prosjektplanen legges frem i neste kontrollutvalgsmøte. | <b>Revisjon</b>      | Saksutskrift sendt 10.02.22. |            | ✓      |
|                       | 07/22  | Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021                                      | Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.   |                      |                              |            | ✓      |
|                       | 08/22  | Kontrollutvalget årsrapport 2021  | 1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas.<br>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.</li> </ul>  | <b>KS</b>            |                              |            |        |
|                       | 09/22  | Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 | Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.  |                      |                              |            | ✓      |
|                       | 10/22  | Ytterligere oppfølging – FR Barnevern   | Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.<br>Kontrollutvalget anser saken som avsluttet.   |                      |                              |            | ✓      |

### Konsek Øst IKS

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




**KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE**

|                 |       |   |  |  |  |  |  |                |
|-----------------|-------|---|--|--|--|--|--|----------------|
|                 | 11/22 | Eventuelt   | Ingen vedtak.  |  |  |  |  | ✓              |
|                 | 12/22 | Omvisning Nedre Kjølen bo- og aktivitetssenter        | Kontrollutvalget takker for omvisningen og informasjonen og tar den til orientering. |  |  |  |  | ✓              |
|                 |       |   |  |  |  |  |  | <b>1 rest.</b> |
| <b>23.03.22</b> | 13/22 | Referater, orienteringer og diskusjoner               |  |  |  |  |  |                |
|                 | 14/22 | Samtale med ordfører                                  |  |  |  |  |  |                |
|                 | 15/22 | Samtale med kommunedirektør                           |  |  |  |  |  |                |
|                 | 16/22 | Oppfølging – FR Innkjøp og anskaffelser               |  |  |  |  |  |                |
|                 | 17/22 | Prosjektplan – Overordnet eierskapskontroll           |  |  |  |  |  |                |
|                 | 18/22 | Oppfølging – Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen |  |  |  |  |  |                |
|                 | 19/22 | Eventuelt   |  |  |  |  |  |                |
|                 | 20/22 | Omvisning NAV Åsnes                                   |  |  |  |  |  |                |
| <b>25.05.22</b> |       | Referater, orienteringer og diskusjoner               |  |  |  |  |  |                |
|                 |       |   |  |  |  |  |  |                |
| <b>31.08.22</b> |       | Referater, orienteringer og diskusjoner               |  |  |  |  |  |                |
|                 |       |   |  |  |  |  |  |                |
| <b>05.10.22</b> |       | Referater, orienteringer og diskusjoner               |  |  |  |  |  |                |
|                 |       |   |  |  |  |  |  |                |
| <b>16.11.22</b> |       | Referater, orienteringer og diskusjoner               |  |  |  |  |  |                |
|                 |       |   |  |  |  |  |  |                |

**Konsek Øst IKS**

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


**KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE**

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

**Konsek Øst IKS**

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

Arkivsak-dok. 18/00055-43  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

| Saksgang                       | Møtedato   |
|--------------------------------|------------|
| Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 23.03.2022 |

## **SAK Å-14/22 SAMTALE MED ORDFØRER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

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

Arkivsak-dok. 18/00055-44  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

| Saksgang                       | Møtedato   |
|--------------------------------|------------|
| Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 23.03.2022 |

## **SAK Å-15/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

Kontrollutvalget har ønske om å få en kort orientering fra kommunedirektøren om hvordan oppfølgingen av IKT-sikkerhet går i kommunen.

Arkivsak-dok. 20/00022-14  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

| Saksgang                       | Møtedato   |
|--------------------------------|------------|
| Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 23.03.2022 |

## **SAK Å-16/22 OPPFØLGING-FR INNKJØP OG ANSKAFFELSER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

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

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

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

Rapporten fra Revisjon Øst ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 27.10.21, sak Å-49/21.

### **Revisjonens konklusjon**

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

## **Revisjonens anbefalinger**

Revisor kommer med følgende anbefalinger i rapporten:

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

Vi har invitert kommunedirektør Otto Langmoen, eller den han delegerer, til å gi en orientering om hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp av administrasjonen.

Arkivsak-dok. 22/00008-3  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

23.03.2022

## **SAK Å-17/22 PROSJEKTPLAN-OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Åsnes kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en *Overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  - a) *Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?*
  - b) *Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?*
  - c) *Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?*
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles tidlig på høsten 2022.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

### **Vedlegg:**

1. Prosjektplan: Overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune 2022.

### **Saksframstilling:**

I møte 09.02.22, sak Å-06/22, bestilte kontrollutvalget en prosjektplan knyttet til Overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune.

Nå foreligger prosjektplanen, se vedlegg 1.

I prosjektplanen foreslår revisor følgende problemstillinger:



- 1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?**
- 2. Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?**
- 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?**

Videre står det i prosjektplanen at prosjektet planlegges å starte opp i løpet av våren 2022, og at kontrollutvalget kan behandle rapporten tidlig på høsten 2022. Prosjektet vil ha en ramme på 75 timer.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens side. Revisor er også invitert til behandlingen av saken.

Revisjon  Øst IKS



PROSJEKTPLAN

# OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

ÅSNES KOMMUNE 2022

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

## Innholdsfortegnelse

|   |   |   |
|---|---|---|
| 1 | Bakgrunn for prosjektet .....                 | 3 |
| 2 | Om tjenesteområdet .....                      | 3 |
| 3 | Avgrensninger.....                            | 4 |
| 4 | Formål og forslag til problemstillinger ..... | 4 |
| 5 | Aktualitet og nytteverdi .....                | 5 |
| 6 | Kilder til revisjonskriterier .....           | 5 |
| 7 | Metode for datainnsamling.....                | 5 |
| 8 | Organisering og ansvar .....                  | 6 |

## 1 Bakgrunn for prosjektet

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2, pkt. d, se til at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring jf. kommuneloven § 23-4.

I denne forbindelse gjorde kontrollutvalget i Åsnes kommune i møte 09.02.22, sak Å-06/22 Bestilling av eierskapskontroll, følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Åsnes kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i en overordnet eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunen følger opp sine selskaper*
2. *Prosjektplanen legges frem i neste kontrollutvalgsmøte*

Fra plan for eierskapskontroll for Åsnes kommune for 2021-2024 er det lagt til grunn at hensikten med en "overordnet" eierskapskontroll er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" for 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 rutinene 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?

Dette dokumentet er utarbeidet med utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak.

## 2 Om tjenesteområdet

Kommunene har stor grad av frihet når det gjelder organiseringen av den kommunale virksomheten, og har i lang tid gjort bruk av fristilte organisasjonsmodeller. For mange kommuner har behovet for interkommunalt samarbeid om produksjon av tjenesten vært en viktig begrunnelse for å legge tjenesteproduksjonen til selskaper. Dette er tenkt å føre til mer rasjonell og effektiv produksjon. Denne utviklingen har ført til en mer kompleks og fragmentert organisering av den kommunale virksomheten.

Det overordnede ansvaret for kommunens totale virksomhet ligger hos kommunestyret – uansett organisasjonsform. Ikke alle av kommunens oppgaver kan plasseres ut i egne rettssubjekter. Begrensninger i organisasjonsfriheten kan følge både av særlovgivningen og av kommuneloven. Organiseringen av kommunal virksomhet i egne rettssubjekter utfordrer de vanlige ansvars- og styringslinjene, og det er viktig at kommunen utvikler og tar i bruk gode verktøy, reglementer og rutiner for å sikre en god oppfølging av selskapene. Det er videre viktig at eierrepresentantene får tilstrekkelig opplæring og informasjon om sin funksjon og sitt ansvar.

Åsnes kommune har eierinteresser i følgende offentlig eide selskaper:

- Atico AS
- Klosser Innovasjon AS
- Solør Næringshage AS
- Visit Kongsvingerregionen AS
- Åsnes fjernvarme AS
- Innlandet Energi holding AS
- Anno Museum AS
- Solør Renovasjon IKS
- Revisjon Øst IKS
- KonSek Øst IKS

I tillegg er kommunen deltager i ulike kommunale samarbeid og vertskommune for Solør barneverntjeneste, Friskliv, SLT-samarbeid og PPT. Kommunen har ett kommunalt foretak, Åsnes kommuneskoger KF.

### 3 Avgrensninger

Det heter i saksutredningen i forbindelse med bestilling av overordnet/generell eierskapskontroll og i kommunens plan for eierskapskontroll, at noe av hensikten er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. En overordnet/generell eierskapskontroll skal omfatte systemet, retningslinjer og føringer som er felles for alle selskapene som kommunen har eierinteresse i. Spesielle forhold, og den enkelte eierrepresentants oppfølging i enkeltsselskaper er ikke omfattet av denne kontrollen, men må gjennomføres som egne eierskapskontroller rettet mot det enkelte selskap. Hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis vil kunne besvares kun for den delen som omfatter kommunen selv, og det anbefales å gjennomføre eierskapskontroller for et utvalg av selskaper i tillegg. Dette kan for eksempel gjøres samtidig med forvaltningsrevisjoner i selskapene, noe som anses å være hensiktsmessig med hensyn til tidsbruk.

### 4 Formål og forslag til problemstillinger

Ut fra kontrollutvalgets bestilling og foreslåtte avgrensninger foreslår vi følgende formål med den overordnede/generelle eierskapskontrollen:

*Undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger opp at disse følges.*

Formålet besvares gjennom følgende problemstillinger:

- 
- 1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?**
  - 2. Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?**
  - 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?**
- 

Problemstillingene omfatter en gjennomgang av opplæring av eierrepresentantene, og at valg av styre- og eierrepresentanter gjennomføres i henhold til lover og anbefalinger. En sentral anbefaling når det

gjelder valg av styre- og eierrepresentanter er at disse har tilstrekkelig med kunnskap om selskapene og selskapsstyring. Ut fra dette mener vi at problemstillingene dekker det kontrollutvalget har skissert for en overordnet eierskapskontroll i sine planer.

## 5 Aktualitet og nytteverdi

Vår erfaring er at det gjennom eierskapskontroller rettet mot oppfølging av enkeltselskaper ofte avdekkes mer strukturelle avvik som i større grad går på kommunens overordnede/generelle systemer, enn på direkte oppfølging av det enkelte selskap. Disse avvikene vil kunne dukke opp gjennom flere eierskapskontroller rettet mot enkeltselskaper før de blir gjort noe med. Vi mener således at det vil være rasjonelt og nyttig å vurdere kommunens overordnede/generelle eierskapsforvaltning før en gjennomfører eierskapskontroller rettet mot enkeltselskaper. En overordnet/generell eierskapskontroll vil være et godt utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderinger på området og gi et godt utgangspunkt for kontroll rettet mot enkeltselskaper.

## 6 Kilder til revisjonskriterier

Med bakgrunn i ovennevnte problemstillinger skal det etableres kriterier for eierskapskontrollen. Kriterier er de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innen eierskapsforvaltning. Autoritative kilder kan være lover og forskrifter, politiske vedtak/mål/føringer og anerkjente prinsipper for eierstyring. Relevante kilder i en overordnet eierskapskontroll vil være:

- Kommuneloven med forskrifter
- Lov om interkommunale selskaper med forskrifter
- Aksjeselskapsloven med forskrifter
- KS anbefalinger om eierstyring
- Interne retningslinjer og rutiner for eierstyring i kommunen

Oversikten er ikke uttømmende, og utledning av kriterier utføres i forbindelse med prosjektets oppstartsfasen.

## 7 Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med eierskapskontrollen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne kontrollen.

### Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Eierskapsmelding og andre dokumenter som gjelder kommunens eierskapsforvaltning
- Vedtak i politiske organer som gjelder eierforvaltning
- Plan- og strategidokumenter og intern informasjon som eierstyring i kommunen
- Regler for delegering i kommunen
- Rutinebeskrivelser etc. for eierskapsforvaltning
- Rapportering og informasjon til kommunen/kommunestyret

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevant å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

### Intervjuer:

Det gjennomføres 1-2 intervjuer med nøkkelpersonell i kommunen.

### Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene verifiseres i forbindelse med rådmannens uttalelse. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for eierskapskontroll (RSK 002).

## 8 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av Jo Erik Skjeggstad som utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med Magnus Michaelsen som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det avsettes 75 timer til prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med kontrollen våren 2022 slik at kontrollutvalget kan behandle rapporten tidlig på høsten 2022. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunen yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

Arkivsak-dok. 21/00145-4  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

| Saksgang                       | Møtedato   |
|--------------------------------|------------|
| Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 23.03.2022 |

## **SAK Å-18/22 OPPFØLGING- FELLESMØTE MED VISIT KONGSVINGERREGIONEN**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune behandlet i møte 26.10.21, jf. sak K-67/21, en forundersøkelse vedrørende forvaltning av midler i selskapet Visit Kongsvingerregionen. Kontrollutvalget i Kongsvinger vedtok å få en rapportering fra selskapet om hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt. Kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene ble informert og oppfordret til å fatte likelydende vedtak. Det ble vedtatt å arrangere et fellesmøte med alle kontrollutvalgene hvor en slik rapportering kunne presenteres.

Kontrollutvalget i Åsnes vedtok følgende i sak Å-57/21 den 01.12.2021:

- 1. Kontrollutvalget ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt.*
- 2. Sekretariatsleder tar kontakt med daglig leder i Visit Kongsvingerregionen og ber om et felles møte hvor en slik rapport kan presenteres ovenfor kontrollutvalgene i alle eierkommunene.*

Fellesmøtet ble holdt i kommunestyresalen i Kongsvinger den 24. februar 2022, og alle kontrollutvalgene i eierkommunene var representert av leder og nestleder. Det ble avtalt at kontrollutvalgslederne og nestlederne orienterer resten av sine respektive utvalg om orienteringen/rapporteringen som ble gitt. Kontrollutvalget tar en diskusjon om dette eventuelt skal følges opp med en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av selskapet.



Arkivsak-dok. 18/00058-49  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

23.03.2022

## **SAK Å-19/22 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Ingen forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 20/00007-4  
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

23.03.2022

## **SAK Å-20/22 OMVISNING NAV ÅSNES**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget takker for informasjonen 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 forbindelse 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 omvisning på NAV Åsnes sine kontorer på Flisa.

Kontrollutvalget besøker NAV sine kontorer som siste sak i møtet, og får en omvisning der.