

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.09.2021 09:00

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 25.08.2021

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 01.09.2021

3

Saker til behandling

33/21 Å-33/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

34/21 Å-34/21 Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.06.21)

14

35/21 Å-35/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".

19

36/21 Å-36/21 Samtale med kommunedirektøren

24

37/21 Å-37/21 Informasjon fra Familiens Hus

25

38/21 Å-38/21 Informasjon fra NAV

26

39/21 Å-39/21 Samtale med ordfører

27

40/21 Å-40/21 Eventuelt

28

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 01.09.2021 kl. 09:00
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00070

Kontrollutvalgets medlemmer:	Aud Rensmoen (AP) leder Thor Einar Sparby (AP) nestleder Otto Posaasen (PP) Terje Myrvold (AP) Lars Sveen (H)
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig på telefon 92621223 eller eskil.kristiansen@konsek-ost.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
Innkallingen sendes også til:	Kommunedirektør Otto Langmoen Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Eskil Kristiansen
Invitert til sak:	Revisjon Øst til sakene 34-35/21 Kommunedirektør Otto Langmoen til sak 36/21 Enhetsleder Familiens Hus Geir Arne Framaaas til sak 37/21 Enhetsleder NAV Åsnes Knut Erik Skaret til sak 38/21 Ordfører Kari Heggelund til sak 39/21

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

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
33/21	19/00034-21	Å-33/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	09:00	
34/21	18/00011-99	Å-34/21 Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.06.21)	09:45	Revisjon
35/21	18/00011-100	Å-35/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet	10:15	Revisjon

		etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".		
36/21	18/00056-106	Å-36/21 Samtale med kommunedirektøren	10:45	Kommunedirektør
		Lunsj	11:30	
37/21	18/00056-107	Å-37/21 Informasjon fra Familiens Hus	12:00	Enhetsleder Familiens Hus
38/21	18/00056-108	Å-38/21 Informasjon fra NAV	12:45	Enhetsleder NAV Åsnes
39/21	18/00056-109	Å-39/21 Samtale med ordfører	13:30	Ordfører
40/21	18/00058-40	Å-40/21 Eventuelt	14:00	

Aud Rensmoen
Kontrollutvalgets leder

KONGSVINGER, 25.08.21
Eskil Kristiansen
Utvalgssekretær

Arkivsak-dok. 19/00034-21
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2021

Å-33/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over tilsynssaker/rapporter
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.
3. Fagstoff – oversendes i e-post i forkant av møtet

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Aud Rensmoen
 - Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby
 - Saker knyttet til oppvekst – Lars Sveen
 - Saker knyttet til samfunnsutvikling – Terje Myrvold
 - Saker fra Kommuneskogen – Otto Posaasen
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- 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 2021

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Aud Rensmoen ○ Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby ○ Saker knyttet til oppvekst – Lars Sveen ○ Saker knyttet til samfunnsutvikling – Terje Myrvold ○ Saker fra Kommuneskogen – Otto Posaasen • Thor Einar Sparby er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Rapporteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • <u>Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</u>
Onsdag 3.2.21	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (kommunedirektøren). • Informasjon om beredskapssenteret (Otto Langmoen) – møte der (første møtet) • Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024. • Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024 • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021. • Oppdragsavtale 2021. • Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20). • Engasjementsbrev • Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling.

Konsek Øst IKS

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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

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

Konsek Øst IKS

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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
	<ul style="list-style-type: none"> Rapport FR Innkjøp og anskaffelser (Utsatt fra marsmøtet)
Onsdag 1.12.21	<ul style="list-style-type: none"> KL.9 Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering. Samtale med ordfører
Notater	<ul style="list-style-type: none"> Aud Rensmoen har permisjon fra 22.2.21-22.8.21. Thor Einar Sparby er leder i denne perioden.
2022	<ul style="list-style-type: none"> Rapport Avvikssystem- på nyåret Bestille FR evt fellesprosjekt Visit Kongsvingerregionen. Eierskapskontroll? Besøk evt. ha møtet på Beredskapssenteret. Samtale med ordfører (hvert møte) Samtale med kommunedirektør (hvert møte)

Konsek Øst IKS

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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

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

Konsek Øst IKS

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


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

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

Konsek Øst IKS

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


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

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

Konsek Øst IKS

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


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

			6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatet saken fram for kontrollutvalget.				
	31/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	32/21	Eventuelt	Det var ingen saker under eventuelt				✓
01.09.21	33/21	Referater, orienteringer og diskusjoner					OK
	34/21	Rapport fra undersøkelse/forv.kontroll om gebyrøkningen i SOR					
	35/21	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.06.21)					
	36/21	Rapportering til kontrollutvalget om «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen»					
	37/21	Samtale med kommunedirektøren					
	38/21	Informasjon fra Familiens Hus					
	39/21	Informasjon fra NAV					
	40/21	Samtale med ordføreren					
	41/21	Eventuelt					

Konsek Øst IKS

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


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

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

Konsek Øst IKS

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

Arkivsak-dok. 18/00011-99
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2021

Å-34/21 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE 1. HALVÅR 2021 (30.06.21)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 1. halvår 2021.

Saksframstilling:

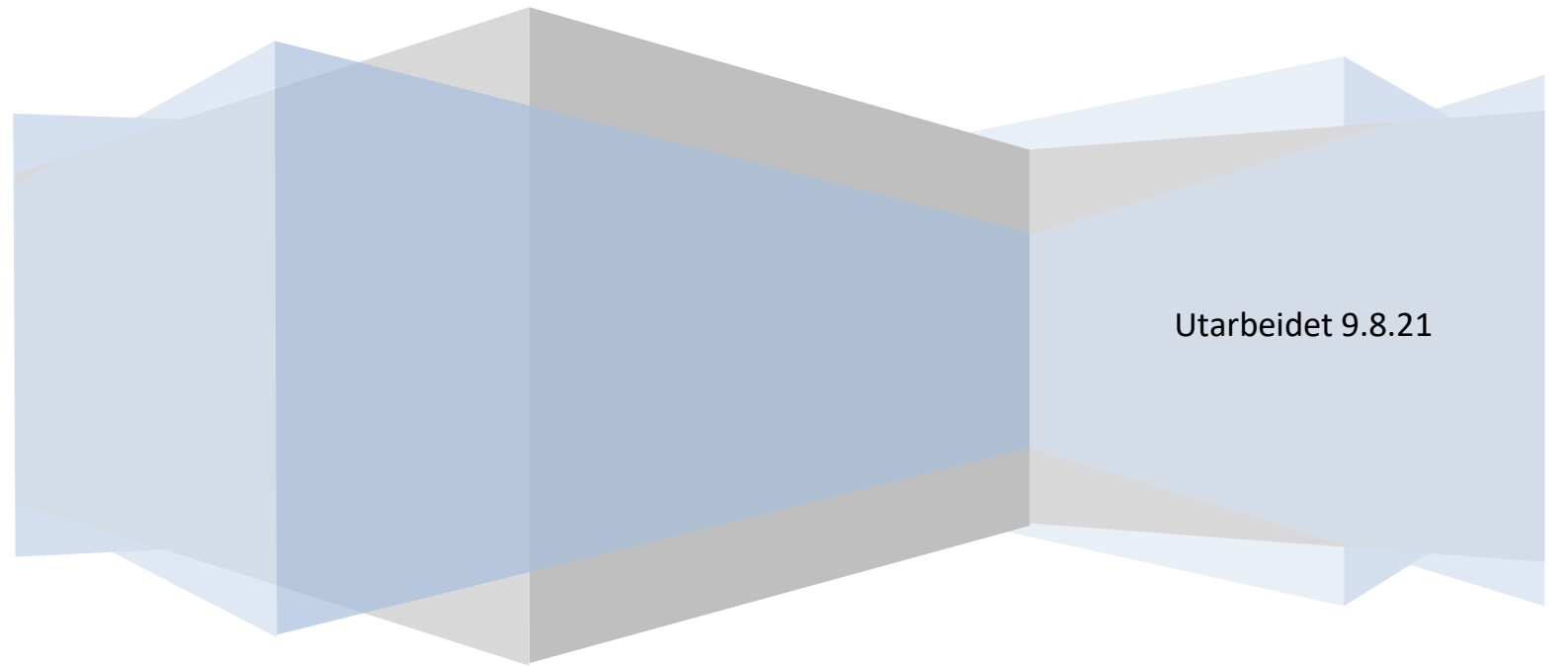
Kontrollutvalget behandlet i møtet 03.02.21 (sak Å-6/21) oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Åsnes kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2021.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2021 er innenfor budsjettert tidsbruk iht., de bestillinger, samt prosjekt-planer og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Det forventes at tidsbruk knyttet til linje 1-5 (regnskapsrevisjon, revisjonsuttalelser, beboerregnskap, veiledning/bistand og etterlevelseskontroll) kan overstige rammen på 825 timer. Dette tilskrives blant annet at det har påløpt flere timer på kontroll av tilskudds- og refusjonsordninger som krever revisors attestasjon/uttalelse.

Statusrapport revisjon for 2021

Åsnes kommune



Utarbeidet 9.8.21

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2021 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon 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 2021	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2021	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	550	341,00	-	-	-
2 Revisjonsuttalelser	175	176,75	-	-	-
3 Beboerregnskap	25	33,00	-	-	-
4 Veiledning/bistand	50	20,50	-	-	-
5 Etterlevelseskontroll	25	24,75	-	-	-
SUM 1-5	825	571,25	-	69,24 %	850
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	50	36,25	-	-	-
7 Forvaltningsrevisjon	300	92,25	-	-	-
8 Eierskapskontroll	75	-	-	-	-
SUM 6-8	425	128,50	-	30,24 %	425
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	40	29,00	-	72,50 %	50
SUM TOTALT 1-9	1 290	728,75	-	56,49 %	1 325

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1455	Prosjektplan kvalitets- og avvikssystem	36,25 timer
1485	Faktaundersøkelse knyttet til gebyrfastsetting renovasjon SOR IKS	0,00 timer
Totalt		36,25 timer

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

Gjennomgang av grunnlaget for renovasjonsgebyrene i SOR IKS er en felles undersøkelse mellom kommunene Grue, Våler og Åsnes. Kontrollutvalget i Åsnes godkjente mandat for undersøkelsen i møte den 2.6.21, jf sak 30/21.

Kontrollutvalgene i Grue og Våler har gitt sin tilslutning til undersøkelsen i møter hhv den 11.5.21 og 27.5.21. Undersøkelsen skal gjennomføres innenfor en tidsramme på 50 timer, og påløpte timer fordeles iht til eierandeler i selskapet som er Åsnes 46%, Grue 31% og Våler 23%.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

248	Etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser	92,25 timer
257	Kvalitetssikring og avvikshåndtering	0,00 timer
Totalt		92,25 timer

Prosjektet 248, innkjøp og anskaffelser, er bestilt innenfor en ramme på 170 timer. Det har påløpt 19,25 timer i 2020. Prosjektet planlegges lagt fram for kontrollutvalget i møte i oktober 2021.

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

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen bestillinger/medgåtte timer i 1. halvår 2021.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll planlegges avlagt i august 2021. Kontrollutvalget vil ventelig behandle rapporten i møte 1.9.21. I møtet den 25.11.20, sak 64/20 ble plan for forenklet etterlevelseskontroll for 2020-2023 presentert for kontrollutvalget.

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

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

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

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 10,50 timer på møtedeltakelse og 18,50 timer på forberedelser i 1.halvår 2021. I tillegg kommer kjøring på 4,75 timer som knytter seg i det alt vesentligste til deltakelse både innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt fysiske møter i kontrollutvalget. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 025.

Oppsummering revisjon

Forvaltningsrevisjonsprosjekter ajour pr 30.6.21 iht de bestillinger, samt prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Det forventes at timer som gjelder linjene 1-5 kan overstige rammen på 825 timer, og tilskrives bl.a at det har påløpt flere timer på kontroll av tilskudds- og refusjonsordninger som krever revisors attestasjon/uttalelse.

Løten, den 9. august 2021



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00011-100
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 01.09.2021

Å-35/21 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN".

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Uttalelse fra Revisjon Øst IKS, datert 24.08.21.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Rådmannen skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor har i etterlevelseskontrollen kontrollert følgende:

1. *Har kommunen ved låneopptak i 2020 fulgt opp kommunelovens § 14-14 Vilkår for å ta opp lån? Er finansreglementets kapittel 7.1 Vedtak om opptak av lån fulgt opp ved låneopptakene for 2020?*
2. *Har kommunedirektøren i forbindelse med tertialrapporteringene rapportert på status for gjeldsforvaltningen i tråd med finansreglementets kapittel 7.7 Rapportering og hva den skal inneholde?*

Revisjonen har kontrollert regnskapsåret 2020.

Konklusjon

Revisjonen har avlagt en konklusjon **med forbehold**, dvs at det er avdekket at det ble tatt opp lån kr 20 000 000 i DnB i januar 2020 som ikke har hjemmel i noe kommunestyrevedtak, og er ikke tråd med kommunelovens § 14-14 eller finansreglementets kapittel 7.1. Lånet er innbetalt igjen i sin helhet før 31.12.2020.

Ved kontrollen av om rapporteringene gjennom året er i tråd med finansreglementets kapittel 7.7, har revisor avdekket at rapportering 1. kvartal 2020 mangler opplysninger om låneopptaket på kr 20 000 000 gjort i januar.

Revisor har også avdekket enkelte mangler ved noen av punktene i tabellen.

Revisjonen gir følgende konklusjon:

«Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak for virkningen av forholdene beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Åsnes kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd de spesifiserte kontrollerte regler og vedtak innenfor finansforvaltningen.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Åsnes kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.»

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

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Åsnes kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av regler og vedtak innenfor finansforvaltningen.
Vi har kontrollert:

1. Har kommunen ved låneopptak i 2020 fulgt opp kommunelovens § 14-14 Vilkår for å ta opp lån? Er finansreglementets kapittel 7.1 Vedtak om opptak av lån fulgt opp ved låneopptakene for 2020?
2. Har kommunedirektøren i forbindelse med tertialrapporteringene rapportert på status for gjeldsforvaltningen i tråd med finansreglementets kapittel 7.7 Rapportering og hva den skal inneholde?

Vi har kontrollert regnskapsåret 2020.

Kriterier er hentet fra:

- * Kommuneloven § 14-14 Vilkår for å ta opp lån.
- * Åsnes kommune sitt reglement for finans- og gjeldsforvaltning (av 04.12.17 sak 122/17).
 - 7.1 Vedtak om opptak av lån.
 - 7.7 Rapportering (omhandler gjeldsforvaltningen).

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleveres. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Vår gjennomgang har avdekket at det er tatt opp lån kr 20 000 000 i DnB i januar 2020 som ikke har hjemmel i noe kommunestyrevedtak. Låneopptaket er ikke i tråd med kommunelovens § 14-14 eller finansreglementets kapittel 7.1. Lånet er innbetalt igjen i sin helhet før 31.12.2020.

Ved kontroll av om rapporteringene gjennom året er i tråd med finansreglementets kapittel 7.7., er det avdekket at rapportering 1. kvartal 2020 mangler opplysninger om låneopptaket på kr 20 000 000 gjort i januar.

Rapporteringene er ikke satt opp i tabellformat slik som kapittel 7.7 tilsier.

Det mangler rapportering på noen av punktene i tabellen. Blant annet lån med pt rente, lån med NIBOR basert rente, lån med fastrente i sum og % pr 31.12.19 og på rapporteringstidspunkt, effektiv rentekostnad siden 31.12.19, avkastning (kostnad) benchmark (ST4X),

antall løpende enkeltlån, største enkeltlån i mill. NOK og verdien av lån som forfaller og må refinansieres innen 12 måneder.

Rapporteringene mangler kommunedirektørens kommentarer knyttet til endring i risikoeksponering, gjenværende rentebinding og rentebetingelser i forhold til kommunenes økonomiske situasjon og situasjonen i lånemarkedet, samt forestående finansierings- / refinansieringsbehov. Tilsvarende mangler kommunedirektørens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og risikorammene i reglementet.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak for virkningen av forholdene beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Åsnes kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd de spesifiserte kontrollerte regler og vedtak innenfor finansforvaltningen.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Åsnes kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kongsvinger, 24. august 2021


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00056-106
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2021

Å-36/21 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

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

I tillegg ønsker kontrollutvalget informasjon om rutinene rundt ansettelsesprosessene i Åsnes kommune fra kommunedirektøren.

Arkivsak-dok. 18/00056-107
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2021

Å-37/21 INFORMASJON FRA FAMILIENS HUS

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 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 arbeidet med psykisk helse i kommunen.

- Sammenheng mellom psykisk helse og uføretrygdede/sosialstønadsmottakere?
- Samarbeid med NAV?

Vi har invitert enhetsleder i Familiens Hus, Geir Arne Framaaas, til å gi en orientering i saken.

Arkivsak-dok. 18/00056-108
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2021

Å-38/21 INFORMASJON FRA NAV

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 orientering om arbeidet med psykisk helse i kommunen. Kontrollutvalget ønsker i den forbindelse en orientering fra NAV kommune om deres oppgaver og ansvar rundt brukere med psykiske helseproblemer i kommunen.

- Hvordan samarbeider NAV og kommunens helseenhet?
- Arbeid som forebygging mot uføretrygd/sosialstønad?

Vi har invitert enhetsleder i NAV Åsnes, Knut Erik Skaret, til å gi en orientering i saken.

Arkivsak-dok. 18/00056-109
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	01.09.2021

Å-39/21 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører 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. 18/00058-40
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

01.09.2021

Å-40/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: