

# MØTEPROTOKOLL

## Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 27.10.2021 kl. 09:00  
**Sted:** Kommunestyresalen  
**Arkivsak:** 18/00070

**Tilstede:** Aud Rensmoen (AP)  
Thor Einar Sparby (AP)  
Terje Myrvold (AP)  
Lars Sveen (H)

**Møtende varamedlemmer:** Astrid Schjellungen (SP) for Otto Posaasen (PP)

**Forfall:** Otto Posaasen (PP)

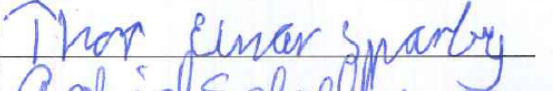
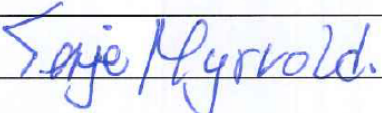
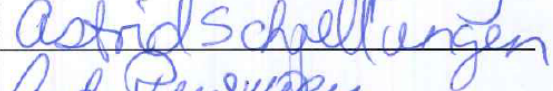
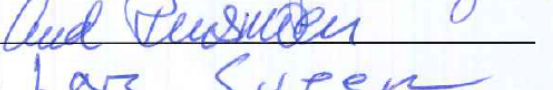
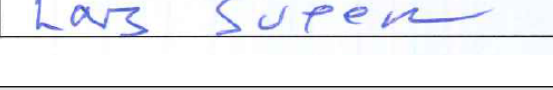
**Andre:** Ordfører Kari Heggelund deltok under sak 42/21  
Kommunedirektør Otto Langmoen deltok under sakene 47-49/21  
Revisjon Øst IKS deltok under sakene 43/21 og 45-46/21 og 48-49/21  
Driftsingeniør Jon Arne Aaslie og økonomiansvarlig Monica Syversen fra SOR IKS deltok under sak 48/21

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Eskil Kristiansen

<b>SAKSKART</b>			<b>Side</b>
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">41/21</a>	19/00034-23	Sak Å-41/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	<b>3</b>
<a href="#">42/21</a>	18/00055-36	Sak Å-42/21 Samtale med ordføreren	<b>4</b>
<a href="#">43/21</a>	18/00011-106	Sak Å-43/21 Oppdragsavtalen 2022	<b>5</b>
<a href="#">44/21</a>	18/00030-10	Sak Å-44/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	<b>7</b>

<a href="#">45/21</a>	18/00011-107	Sak Å-45/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	<b>10</b>
<a href="#">46/21</a>	18/00011-108	Sak Å-46/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	<b>11</b>
<a href="#">47/21</a>	18/00056-114	Sak Å-47/21 Samtale med kommunedirektøren	<b>13</b>
<a href="#">48/21</a>	21/00002-1	Sak Å-48/21 Rapport - Undersøkelse gebyrøkning i SOR	<b>15</b>
<a href="#">49/21</a>	20/00022-6	Sak Å-49/21 Rapport - FR Innkjøp og anskaffelser	<b>18</b>
<a href="#">50/21</a>	18/00058-42	Sak Å-50/21 Eventuelt	<b>20</b>

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

<b>UNDERSKRIFTER:</b>	
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
	
	
	
	

<b>UTSKRIFTER:</b>
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på <a href="http://www.konsek-ost.no">www.konsek-ost.no</a> under hvert kontrollutvalg/«Møter».

## **Saker til behandling**

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021	41/21

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **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

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget ga hverandre en gjensidig orientering om sakene i de ulike utvalgene.

### **Votering**

Det ble fremlagt annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021	42/21

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **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?

### **Møtebehandling**

Følgende temaer ble berørt under samtalen med ordføreren:

- Kommuneskogen
- Interkommunalt samarbeid
- Felles landbrukskontor med Våler kommune
- Lovpålagte tjenester
- Viktigheten av gode kommunikasjonskanaler
- Samfunnsendringer
- Sønsterud Skogbruksskole, landslinje
- Skogbruksnæringen
- Den økonomiske situasjonen

### **Votering**

Det var ikke annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

## **43/21 Sak Å-43/21 Oppdragsavtalen 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021	43/21

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

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

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget hadde ingen innvendinger til oppdragsavtalen.

### **Votering**

Det var ikke annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak**

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

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021	44/21

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

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022.

	<b>Budsjett 2022</b>
Kontrollutvalget	126 000
Sekretariatet	257 000
Revisjonen	1 407 000
<b>Totalt</b>	<b>1 790 000</b>

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2022.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

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

#### **Kontrollutvalgets egen virksomhet**

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

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

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

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

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

### **Sekretariatsfunksjonen**

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

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

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

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

### **Revisjonen**

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

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelsesk kontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

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

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

### **Totalt**

Det samlede forslaget er som følger:

<b>Poster</b>	<b>Budsjett 2022</b>	<b>Budsjett 2021</b>
Godtgjørelser kontrollutvalget	103 000	103 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000	2 000



Tapt arb.fortj.	0	0
Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
Møteutgifter	5 000	5 000
Kurs	14 000	14 000
<b>Sum</b>	<b>126 000</b>	<b>126 000</b>
Ramme for virksomh. <b>Konsek</b>	257 000	251 000
Ramme for virksomh. <b>Revisjon</b>	1 407 000	1 332 500
<b>Samlet</b>	<b>1 790 000</b>	<b>1 709 500</b>

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

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget hadde ingen innvendinger til budsjettet.

### **Votering**

Det var ikke annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022.

	<b>Budsjett 2022</b>
Kontrollutvalget	126 000
Sekretariatet	257 000
Revisjonen	1 407 000
<b>Totalt</b>	<b>1 790 000</b>

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2022.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021	45/21

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

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

### **Møtebehandling**

Regnskapsrevisor Tove Brattli ga en grundig gjennomgang av saken.

### **Votering**

Det var ikke annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021	46/21

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

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

- hjelpe revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- hjelpe revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- hjelpe revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

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

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

### **Møtebehandling**

Regnskapsrevisor Tove Brattli ga en grundig gjennomgang av saken, kontrollutvalget hadde ingen spørsmål.

### **Votering**

Det var ikke annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021	47/21

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **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.*

### **Møtebehandling**

Følgende temaer ble berørt:

Økonomi:

- Tertialrapportering: Akkumulert merforbruk fra tidligere år
- Hadde forventet vesentlig større effekter av bærekraftprosjektet
- Usikkerhet rundt hva de får refundert av forbruk knyttet til ressurskrevende tjenester
- Ressurskrevende tjenester er en stor usikkerhetspost
- For lave budsjetter i forhold til den bygningsmassen som må vedlikeholdes
- Mye av de samme økonomiske utfordringene som tidligere
- Befolkningsutviklingen med færre yngre og flere eldre byr kommer med vanskelige utfordringer i fremtiden

Budsjettprosess:

- Utvalgene og administrasjonen har jobbet godt
- Møter med statsforvalteren
- Jobber godt med budsjettene for å få kommunen ut av ROBEK
- Legger opp til at man skal komme ut av ROBEK i 2024/2025

Anmeldelser:

- To siden sist

- En omsorgsbolig som er blitt skadet av leietaker
- En alvorlig voldshendelse mot en ansatt i Åsnes kommune. Det var også en del ytringer av rasistisk karakter

#### Tilsynssaker:

- Ingen

#### Varslinger:

- En sak angående Jara barnehage
- Varslet er sendt til et ekstern varslingsorgan
- Kommunen er i gang med å iverksette tiltak, blant annet ved å bistå ledelsen i barnehagen. Jobber med å etablere varige tiltak

#### Sykefravær:

- 8,8 % sykefravær
- Målet er et høyere nærvær
- Mye av sykefraværet er tilknyttet COVID-19
- Noe høyere sykefravær i 2021 enn i 2020
- De lange sykemeldingene har kommunene god kontroll på
- Jobber bevisst med sykefraværsoppfølging

#### COVID-19:

- Smitteutbrudd innen hjemmebaserte helsetjenester mandag den 26. oktober
- Har iverksatt tiltak, jobber med smittesporing og testing
- Kan raskt etablere beredskapsnivået man hadde tidligere i pandemien ved behov

#### Oppfølging av KS-saker:

- Nye Åsnes-barneskole, KS får rapport på mandag 1. november
- Spent på mulighetene for interkommunalt samarbeid, ønsker å vedta mandat for å utvide felles interkommunale tjenester
- Grue melder seg litt av samarbeidet. Går med på å samle økonomi og regnskap i Solør, mens resten uteble
- Våler og Åsnes bestemmes i KS på mandag

#### **Votering**

Det var ikke annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021	48/21

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

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

### **Saksframstilling:**

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

#### **Kontrollutvalget i Våler vedtok 01.02.21:**

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

#### **Bestilling av felles undersøkelse**

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

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

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

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

Prosjektet fikk følgende mandat:

1. Revisjon Øst IKS gjennomgår SOR IKS sine forkalkyler knyttet til gebyrfastsettelsen for årene 2019, 2020 og 2021. Ved å sammenholde gebyrfastsettelsen for disse 3 årene forventes det å finne årsaken til gebyrøkningen for 2021, som er vedtatt av

representantskapet i SOR IKS. Dersom det er behov for det, vurderes også behovet for å gjennomgå selskapets etterkalkyler for årene 2019 og 2020.

2. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på inntil 50 timer, der medgått tid belastes kontrollutvalgenes oppdragsavtaler med Revisjon Øst IKS i forhold til kommunenes eierandeler i selskapet.
3. Kontrollutvalgene blir presentert for resultatet av undersøkelsen i en fellesrapport.
4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanene eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Nå foreligger rapporten fra undersøkelsen, se vedlegg 1.

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

*Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.*

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

### **Møtebehandling**

Forvaltningsrevisor Odd Henning Aure ga en kort og god gjennomgang av rapporten. Driftsingeniør Jon Arne Aaslie og økonomiansvarlig Monica Syversen fra SOR IKS deltok også i møtet.

### **Votering**

Det var ikke annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar rapporten om undersøkelsen/forv.kontrollen i SOR IKS til orientering.

[Lagre]





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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021	49/21

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

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

### **Saksframstilling:**

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

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

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

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1.

### **Revisjonens konklusjon**

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

### **Revisjonens anbefalinger**

Revisor kommer med følgende anbefalinger i rapporten:

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

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

*Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.*

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

Vi har invitert kommunedirektør Otto Langmoen til behandling av saken.

### **Møtebehandling**

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager ga en gjennomgang av forvaltningsrevisjonsrapporten. Kommunedirektør Otto Langmoen var også tilstede under behandlingen av saken.

Kommunedirektøren er enig i de konklusjonene og anbefalingene som kommer frem i rapporten, og synes rapporten gir et riktig bilde. Kommunedirektøren fremholder at organisasjonen har god kompetanse på området, samtidig som at man kan få veiledning gjennom RIIK ved behov. Det er derfor ikke planlagt noen konkrete tiltak for kompetanseheving på området.

Kontrollutvalget synes revisor svarer godt på spørsmålene deres og er fornøyd med presentasjonen.

### **Votering**

Det var ikke annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

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

[Lagre]

## **50/21 Sak Å-50/21 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021	50/21

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

Ingen forslag til vedtak.

### **Saksframstilling:**

#### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget diskuterte NKRF sin konferanse på nyåret.

Diskusjon om kommunikasjon mellom helseenhetene:

- Tatt opp på bakgrunn av en tragisk hendelse av et av utvalgsmedlemmene
- Har sett at det ikke er kommunikasjon mellom helseenheter i kommunen pga., taushetsplikten. Særlig knyttet til psykisk helse
- Invitere helsesjefen for å få en orientering om saken i neste møte (Heter Røst?)
- Tema for samtalen: Tverrfaglig samarbeid og taushetsplikt

Diskusjon om besøk/omvisninger hos kommunale foretak:

- Beredskapssenteret
- Nedre Kjølén
- Atico AS
- NAV

#### **Votering**

Det ble lagt frem forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar opp NKRF sin årskonferanse som en egen sak ved neste kontrollutvalgsmøte.

1. Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.
2. Kontrollutvalget inviterer kommunalsjef for Helse --- til neste kontrollutvalgsmøte for å få en orientering om tverrfaglig samarbeid og taushetsplikt i forhold til arbeid med psykisk helse.
3. Kontrollutvalget ønsker en omvisning på følgende kommunale foretak:
  - a) Beredskapssenteret
  - b) Nedre Kjølén
  - c) Atico AS
  - d) NAV

4. Kontrollutvalget diskuterer NKRF sin kontrollutvalgskonferanse som avholdes i 2-3. februar 2022 ved neste kontrollutvalgsmøte.

[Lagre]