

MØTEPROTOKOLL

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 31.8.2022 kl. 09:00 – 15:30

Sted: Rådhuslastebilen

Arkivsak: 18/00070

Tilstede: Aud Rensmoen (AP) leder
Thor Einar Sparby (AP) nestleder
Terje Myrvold (AP)

Møtende varamedlemmer: Astrid Schjellungen ble innkalt, men møtte ikke

Forfall: Otto Posaasen (PP)
Lars Sveen (H)

Andre: Ordfører Kari Heggelund til sak 38/22
Kommunedirektør Otto Langmoen til sak 33/22
Revisjon Øst IKS til sak 34/22, 35/22, 36/22 og 37/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
31/22	19/00034-32	Sak Å-31/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	09.00	
32/22	18/00011-133	Sak Å-32/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" 2021	09.45	Revisjon
33/22	18/00055-52	Sak Å-33/22 Samtale med kommunedirektør	10.15	Kom.dir.
		LUNSJ	11.00	

34/22	18/00011-140	Sak Å-34/22 Status oppdragsavtale 1. halvår 2022	11.30	Revisjon
35/22	18/00011-138	Sak Å-35/22 Forslag til oppdragsavtale 2023	12.00	Revisjon
36/22	18/00058-54	Sak Å-36/22 Prosjektplan FR - Samfunnsutvikling/økonomi - etterlevelse av rutiner	12.30	Revisjon
37/22	18/00011-139	Sak Å-37/22 Rapport overordnet eierskapskontroll	13.15	Revisjon
38/22	18/00055-53	Sak Å-38/22 Samtale med ordfører	14.00	Ordfører
39/22	20/00007-7	Sak Å-39/22 Eventuelt	14.45	

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.
Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak Å-31/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2022	32/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

- 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 – 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 under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet orienterer fortløpende om tilsynsrapporter i møtene. Hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.

Møtebehandling

Det ble gitt en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene:

Helse og velferd: ingen møter siden mai, skal ha møte 5.9

FMS: klagesak bygg og heis i Rådhuset

Samfunnsutvikling: skal være møte 5.9

KS: to møter siden sist. Ingen saker angjeldende kontrollutvalget

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak Å-32/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2022	33/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering 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 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. Kommunedirektøren 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 la frem en plan for etterlevelseskontrollen i Kontrollutvalgsmøtet 27.10.21, jf. sak Å-45/21.

Temaet valgt for etterlevelseskontrollen var: **Driftstilskudd til private barnehager**, og revisor har kontrollert følgende problemstilling:

1. Gir kommunen driftstilskudd til private barnehager i henhold til gjeldende regelverk?

Revisor har kontrollert beregning av tilskudd til private barnehager for 2021, og fulgt opp vedtak om tilskudd til Tyristubben Fus barnehage AS.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Åsnes kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager i 2021.

Møtebehandling

Daglig leder Revisjon Øst redegjorde for rapporten. Ingen spesielle merknader eller spørsmål fra utvalget.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

Sak Å-33/22 Samtale med kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2022	34/22

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 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 åpnede 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.

Møtebehandling

Økonomi: Venter med nærmere rapportering til 2. tertial foreligger. Driften av tjenesteproduksjonen estimerer fortsatt et merforbruk i forhold til budsjett. Men økt skattetilgang og statlige rammefordelinger utjevner merforbruket, så pr. i dag styres mot et budsjett i balanse. Men kommunen har et tydelig omstillingsbehov. Energiprisene merkes veldig godt (spes. oppvarming av bygg).

Anmeldelser og varslinger: 1 anmeldelse siden sist, 1 pågående varslingssak

Tilsynssaker: ingen nye saker. Når det gjelder «grunneiersaken», vil kommunedirektøren foreta en lovlighetskontroll (habilitet vurdert). Vedtak i saken vil bli referert i KS.

Sykefravær: Fortsatt høyere enn målet. Enkelte enheter har veldig høyt fravær (18-20 %), mens andre har nesten ingenting.

Flyktnings situasjonen og mottaksdrift.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

Sak Å-34/22 Status oppdragsavtale 1. halvår 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2022	35/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 27.10.21 (sak Å-43/21) oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Kongsvinger kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2022.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2022 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter antas å være omtrent ajour per 30.06.21 i henhold til de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2022, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst redegjorde for rapporten. Det var ingen spesielle merknader eller spørsmål fra utvalget, og redegjørelsen tas til orientering.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering.

[Lagre]

36/22 Sak Å-35/22 Forslag til oppdragsavtale 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2022	36/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.

Saksframstilling:

Revisjon Øst legger frem ett forslag til oppdragsavtale for 2023 i møte med kontrollutvalget 31.08.2022.

Revisjon Øst har avstemt tidsbruken de siste 3 årene. Oppdragsavtalen linje 1 og linje 2 er ut fra dette satt opp med 25 timer hver seg og linje 4 er tatt ned med 25 timer sammenlignet med oppdragsavtalen 2022.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i saken. Avtalen inngås i kontrollutvalgets neste møte.

Møtebehandling

Kontrollutvalget syntes forslaget var fornuftig. Ingen spesielle merknader.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.

[Lagre]

Sak Å-36/22 Prosjektplan FR - Samfunnsutvikling/økonomi - etterlevelse av rutiner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2022	37/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Ettersom prosjektplanen pr. i dag ikke foreligger, legges saken fram uten forslag til vedtak

Saksframstilling:

I forbindelse med en varslings sak i kommunen tidligere i vår, ble det fra det eksterne varslingsmottaket, KPMG, avdekket svakheter i rutinene innenfor Samfunnsutvikling - tekniske tjenester. KPMG har i sin sluttrapport anbefalt:

1. At kommunen vurderer om internkontrollen er tilstrekkelig, herunder om
 - a. det foreligger nødvendige rutiner og retningslinjer på området
 - b. internkontrollen er tilstrekkelig dokumentert
 - c. om øvrige tiltak for internkontroll bør implementeres
2. Kontrollutvalget kan vurdere om internkontroll, systemer og rutiner på dette området kan være gjenstand for en forvaltningsrevisjon.

På denne bakgrunn ble det fremmet et ønske fra kommunestyret at kontrollutvalget følger opp saken videre og foretar en eventuell bestilling av forvaltningsrevisjon på området. I møtet 1.6.22 sak Å-28/22, tok kontrollutvalget en diskusjon om saken. Revisjon Øst var invitert til å bistå utvalget i vurderingen av en eventuell bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon.

Revisjon foreslo å legge frem en prosjektplan for forvaltningsrevisjon knyttet til *kunnskap og etterlevelse av rutiner* hos tekniske tjenester (under Samfunnsutvikling) og eventuelt på Økonomi i Stab. Revisjon vil ta utgangspunkt i delegeringsreglement, økonomireglement og kommunens etiske retningslinjer, i tillegg til lov og forskriftsverk på området. Prosjektplanen ble avtalt å legges frem i første møtet over sommeren.

Prosjektplanen er ikke klar pr. d.d. og vil bli ettersendt kontrollutvalget, ordfører og kommunedirektør før møtet.

Kontrollutvalget tar en diskusjon, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens, side slik at en eventuell bestilling av forvaltningsrevisjon kan vedtas i møtet.

Møtebehandling

En grundig gjennomgang og debatt i kontrollutvalget.

Votering

Vedtaket var enstemmig

Vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på *Samfunnsutvikling/økonomi – etterlevelse av rutiner*.
2. Formålet med en forvaltningsrevisjon vil være å finne ut om Åsnes kommune, ved sektor samfunnsutvikling, enhet tekniske tjenester, har tilfredsstillende forvaltningskompetanse. Dette belyses ved å besvare følgende problemstillinger:
 - a. **Har kommunen rutiner og retningslinjer som sikrer god forvaltningsskikk?**
 - b. **Praktiserer saksbehandlere i tekniske tjenester god forvaltningsskikk i saksbehandlingen?**
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 om lag 330 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges frem før kontrollutvalgets siste møte våren/sommeren 2023.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlig endringer i tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.

[Lagre]

Sak Å-37/22 Rapport overordnet eierskapskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2022	38/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune** til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. mars 2023

Saksframstilling:

Kommuneloven § 23-2, pkt. d, pålegger kontrollutvalget å påse at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). I møte i mars 2022, jf. sak 17/22 bestilte kontrollutvalget i Åsnes kommune en overordnet eierskapskontroll/kontroll rettet mot eierforvaltningen i Åsnes kommune. Overordnet eierskapskontroll er omtalt i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll for 2021-2024. Se vedlegg 1.

Problemstillinger

Prosjektet har hatt 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?

Konklusjon

Revisjonen kommer med følgende konklusjon i sin rapport, rapporten kap. 9:

«Vi konkludere med at kommunen har en vei å gå for å få utviklet et overordnet system, tydelige retningslinjer og føring for eierskapsfølging i samsvar med det som er anbefalt».

Anbefalinger

Basert på sine vurderinger og konklusjoner kommer med revisjonen med følgende anbefalinger i sin rapport:

1. At kommunen utarbeider eierskapsmeldinger i henhold til kommunelovens § 26-1. At eierskapsmeldingene behandles av kommunestyret tidlig i hver valgperiode og at de samsvarer med anbefalt praksis.
2. Kommunen bør vurdere å utarbeide et informasjonsskriv eller en rutinebeskrivelse som tydeliggjør hvordan eierrepresentantene skal utøve sitt verv, som klart definerer eierstyringsprinsippene til kommunen, hvordan disse følges opp og hvordan rapporteringen mellom eierrepresentanten og kommunen skal foregå.
3. Folkevalgtopplæring om eierskapsforvaltning bør gjennomføres tidlig i hver valgperiode, og inneholde både generelle prinsipper/anbefalt praksis og informasjon om kommunens egen praktisering av eierstyring.
4. Kommunen bør tydeliggjøre krav til arbeidet i valgkomitéene i egne retningslinjer. Dette vil være det være naturlig å samarbeide med de andre kommunene i regionen om.
5. At kommunen innarbeider krav til kompetanseutvikling, evaluering og rapportering for selskapsstyrene i eierskapsmeldingen sin. Det bør også opprettes rutiner som sikrer at kravene følges opp.
6. At kommunen innfører en ordning for årlig rapportering om tilstanden i selskapene, samt en evaluering av hvordan kommunens systemer for eierstyring har fungert i året som har gått.
7. At kommunen vurderer å etablere et apparat eller system som besørger at styringsdokumenter og avtaler knyttet til eierskap blir jevnlig revidert.

Kommunedirektørens uttalelse

Kommunedirektør Otto Langmoen hadde følgende uttalelse til rapporten fra overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune:

«Formålet med en regional eierskapsmelding i Kongsvinger-regionene var at man skulle effektivisere arbeidet med eierskapsmelding, spesielt overfor de mange selskapene som har interkommunalt eierskap. En felles melding vil være rasjonelt både for kommunene og for selskapene. I tillegg vil den regionale eierskapsmeldingen i større grad medføre at eierkommunene opptrer ens overfor de selskapene man eier i fellesskap. Det vil også kunne gi mer effektive eiermøter.

Den regionale eierskapsmeldingen var ressurskrevende og utarbeide, men den er samtidig et godt dokument i forhold til regler og retningslinjer. Den regionale eierskapsmeldingen er behandlet og vedtatt av kommunestyrene i Kongsvinger-regionen, og retningslinjene for oppfølging av eierskap er dermed styrende for kommunestyrets representasjon i selskapenes styrende organer. Dessverre ble det ikke gjennomført opplæring i denne valgperioden på grunn av korona.

Åsnes kommunes intensjoner om egen eierskapsmelding ble utsatt på grunn av arbeidet som var påbegynt med den regionale eierskapsmeldinga.

Forslaget om et eierskapssekretariat er god.

Rapportens anbefalinger tas til orientering».

Vi har invitert forvaltningsrevisor til å presentere rapporten ved behandlingen av saken.

Møtebehandling

Utøvende revisor redegjorde for rapporten og revisjons anbefalinger. Ordfører Kari Heggelund deltok også i saken.

Ordfører tror at det kan ta noe mer tid enn 6 måneder før man har fått landet alle prosessene som er nødvendig for å følge opp anbefalingene. Det vil derfor være bedre å flytte oppfølgingsfristen noe.

Votering

Det var forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune** til orientering.
2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Åsnes kommune** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15. mai 2023

[Lagre]

Sak Å-38/22 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2022	39/22

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

- Skogfinsk museum og kommunens økonomiske bistand
- Sykehussituasjonen
- Div. arbeid med kommunalt eierskap

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak Å-39/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	31.08.2022	40/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok en evaluering av dagens møte.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig

Vedtak

Ingen vedtak.

[Lagre]