

MØTEPROTOKOLL

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 03.02.2021 kl. 8.30-15.30
Sted: Rådhuset, Møterom 2.etg.
Arkivsak: 18/00070

Tilstede: Aud Rensmoen (Ap)-leder, Thor Einar Sparby (Ap)-nestleder, Otto Posaasen (Pp), Terje Myrvold (Ap), Lars Sveen (H)

Møtende varamedlemmer: Astrid Schellungen (Sp)

Forfall: Otto Posaasen (Pp)

Andre: Ordfører Kari Heggelund deltok under sak 2/21
Daglig leder Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid deltok under sakene 5/21-10/21
Forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen deltok under sak 9/21-10/21
Kommunedirektør Stein Halvorsen deltok under sak 3/21
Sektorleder Otto Langmoen deltok under sak 4/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Nina Bolneset

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/21	19/00034-17	Sak Å-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
2/21	18/00055-32	Sak Å-2/21 Samtale med ordføreren.	4
3/21	18/00056-96	Sak Å-3/21 Samtale med kommunedirektøren.	5
4/21	18/00056-97	Sak Å-4/21 Orientering om beredskapssenteret.	6
5/21	18/00036-55	Sak Å-5/21 Interimrapport 2020.	7

6/21	18/00011-76	Sak Å-6/21 Oppdragsavtale 2021.	9
7/21	18/00011-77	Sak Å-7/21 Statusrapport oppdragsavtale 2020, 2.halvår.	10
8/21	18/00011-78	Sak Å-8/21 Engasjementsbrev.	11
9/21	19/00017-11	Sak Å-9/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2021.	12
10/21	18/00179-10	Sak Å-10/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024	3
11/21	18/00011-79	sak Å-11/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021.	19
12/21	18/00011-83	Sak Å-12/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020	20
13/21	18/00057-12	Sak Å-13/21 Kontrollutvalgets årsrapport 2020	21
14/21	18/00058-34	Sak Å-14/21 Eventuelt.	22

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, kommunedirektøren, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.
Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Sakene ble behandlet i en annen rekkefølge enn det som fremgår av sakslisten ovenfor. Møteprotokollen er allikevel skrevet i den rekkefølgen som framgår av innkallingen.

Saker til behandling

Sak Å-1/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	1/21

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
- Tilsynssaker. Sekretariatet sender fortløpende tilsynsrapporter til kontrollutvalget, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over tilsyn.

Møtebehandling

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak Å-2/21 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	2/21

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

Under samtalen med ordfører ble følgende temaer berørt:

- Koronasituasjonen
- Mange prosesser forsinkes på grunn av koronasituasjonen
- Sykehussaken i Elverum
- Økonomi
- Utfordringer i kommunen med blant annet kompetanse og utdanning til befolkningen, trenger flere arbeidsplasser, 40% av de arbeidssøkerne er ikke i arbeid, behov for mer ressurser innenfor flere områder i kommunen, stigende eldre befolkning og økning innen ung psykisk helse.
- Budsjettet er stramt og kommunen har kun økonomi til lovpålagte oppgaver. Det går mot et større merforbruk på oppvekst hvor det også har vært innsparinger.
- Legesenteret; service, telefonsystem. Jobbes med for å få ned ventetiden på telefon.
- Eierskapskontroll

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak Å-3/21 Samtale med kommunedirektøren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	3/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Saksframstilling:

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

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

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

Møtebehandling

Under samtalen med kommunedirektøren ble følgende temaer berørt:

- Sykefravær 2020 7,3%, bedring på 0,4 % fra forrige år
- Utredning ytterligere samarbeid i Solør. Skal om kort tid legges frem en politisk sak.
- Hatt lite korona i kommunen, og vaksinerings pågår
- Regnskapsresultatet vil avhenge av hva man får refundert i forbindelse med koronasituasjonen.
- Fase 2 i prosjektet bærekraftig framtid

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Sak Å-4/21 Orientering om beredskapssenteret.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	4/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

Sektorleder Otto Langmoen var tilstede og orienterte i saken. Presentasjonen vil bli ettersendt til kontrollutvalget.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget takker for orienteringen og tar saken til orientering.

Sak Å-5/21 Interimrapport 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	5/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Saksframstilling:

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger og kontroller knyttet til:

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

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

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

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

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

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid var tilstede og orienterte i saken.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Sak Å-6/21 Oppdragsavtale 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	6/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes.

Saksframstilling:

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

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	550	550
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	175	170
3 Revisjon av beboerregnskap	25	25
4 Veiledning/bistand	50	50
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	825	820
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	50
7 Forvaltningsrevisjon	300	300
8 Selskapskontroll	75	75
SUM 6-8	425	425
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	40	40
SUM TOTALT	1290	1285

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

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid var tilstede og orienterte i saken.

Votering

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

Vedtak

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes.

Sak Å-7/21 Statusrapport oppdragsavtale 2020, 2.halvår.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	7/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

Regnskapsrevisjon

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

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser
Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll

Annet

Møter i kontrollutvalg og k-styre

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

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid var tilstede og orienterte i saken.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 orientering.

Sak Å-8/21 Engasjementsbrev.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	8/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid var tilstede og orienterte i saken.

Votering

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

Vedtak

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

Sak Å-9/21 Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	9/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

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

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring (overordnet)	Kvalitetssystemet/avvikssystemet De aller fleste kommunene har kvalitetssystemer som en del av den interne kontrollen og det er etablert avvikssystemer. Dette er ment som et verktøy i forbedringsarbeidet i kommunene. Spørsmålet er om hvordan dette brukes i Åsnes kommune. Noen av de følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon. 1. Hva er erfaringene med bruken av kvalitets- og avvikssystemet og betydningen for enhetens interne kontroll? a. I hvilken grad har de nådd egne målsettinger med kvalitetssystemet? b. I hvilken grad har Åsnes kommune et godt fungerende system for avvikshåndtering? 2. Eksisterer det skriftlige og oppdaterte rutiner/prosedyrer for rapportering av avvik? 3. I hvilken grad er disse gjort tilgjengelige for de ansatte. 4. Hvordan følges avvikene opp?

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	5. I hvilken grad sikrer behandlingen og oppfølging av avvik kontinuerlig forbedring av praksis? Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.
Administrasjon og styring (overordnet)	Overordnet økonomistyring/budsjettprosess Kommunens økonomi må sies å være anstrengt. I kapittel 3.2 ser vi at det er en negativ utvikling på økonomien i kommunen. Lånegjelden er ikke høy i Åsnes i forhold til de øvrige kommunene i regionen for 2019, men en økning i gjelden, samt en økning i renter vil forverre situasjonen. Det som er spesielt viktig, er å ta inn over seg de utfordringene som kommer i de nærmeste årene, eks. i forhold til økningen i antall eldre og reduksjon i antall yngre. Hvordan er dette hensyntatt i kommunens økonomiplan? Noen av de følgende problemstillinger kan være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon. 1. I hvilken grad er kommunens demografiske og økonomiske utfordringer synliggjort i kommunens økonomiplan? 2. I hvilken grad har Åsnes kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring? 3. I hvilken grad bidrar budsjettprosessen i Åsnes kommune til et realistisk budsjett og grunnlag for god økonomistyring? 4. I hvilken grad blir årsbudsjettet sett i sammenheng med Åsnes kommune sin økonomiplan? 5. I hvilken grad er budsjettoppfølging hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring i samsvar med gjeldende regelverk? 6. I hvilken grad er etablerte rutiner for rapportering for å oppnå god økonomistyring? 7. I hvilken grad blir det rapportert i samsvar med etablerte rutiner? 8. I hvilken grad er innholdet i rapporteringen hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring? Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.
Helse og omsorg	Sykehjem/hjemmetjenester Hvilken kapasitet er det innen sykehjem og hjemmetjenester, hvordan er utviklingen på hjelpebehovene. Utviklingen

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

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	1. Har Åsnes kommune etablert hensiktsmessige system og rutiner for å ivareta et godt, langsiktig vedlikehold av kommunale bygg? a. I hvilken grad har Åsnes kommune oversikt over hvilken tilstand de kommunale byggene er i, og eventuelle endringer i tilstanden? b. Hva er identifiserte vedlikeholdsbehov ved kommunale bygg? c. I hvilken grad har Åsnes kommune satt egne mål for vedlikehold i kommunale bygg? d. I hvilken grad har kommunen fulgt opp eventuelle egne målsetninger og vedtak for vedlikehold i kommunale bygg? 2. I hvilken grad er ansvaret for vedlikehold i kommunale bygg organisert på en hensiktsmessig måte? a. Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet vedlikehold i kommunale bygg? b. Har kommunen tilstrekkelig med kapasitet og kompetanse til å ivareta oppgaver knyttet til vedlikehold i kommunale bygg? Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.

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

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Åsnes kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte saken, og ønsker å bestille en utvidet prosjektplan knyttet til kvalitetssystemet/avvikssystemet generelt i Åsnes kommune.

Kontrollutvalget mener at hovedfokus skal være:

- Hvordan sikrer kommunen at rutiner og prosedyrer for avviksbehandling er oppdaterte og kjent for alle ansatte, og hvordan sikres det at alle avvik blir behandlet etter gjeldende prosedyrer?

Noen av de følgende problemstillinger **kan** være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.

1. Hva er erfaringene med bruken av kvalitets- og avvikssystemet og betydningen for enhetens interne kontroll?
 - a. I hvilken grad har de nådd egne målsettinger med kvalitetssystemet?
 - b. I hvilken grad har Åsnes kommune et godt fungerende system for avvikshåndtering?
2. Eksisterer det skriftlige og oppdaterte rutiner/prosedyrer for rapportering av avvik?
3. I hvilken grad er disse gjort tilgjengelige for de ansatte.
4. Hvordan følges avvikene opp?
5. I hvilken grad sikrer behandlingen og oppfølging av avvik kontinuerlig forbedring av praksis?

Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget ønsker også å bestille et fellesprosjekt i samarbeid med Grue kommune og Våler kommune med utgangspunkt i SOR IKS. Avventer med bestilling av prosjektplan til det eventuelt foreligger vedtak fra de andre kommunene.

Votering

Det ble foreslått følgende vedtak;

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon i Åsnes kommune for 2021-2024 og bestiller en utvidet prosjektplan knyttet til kvalitetssystemet i Åsnes kommune.
2. Prosjektplanen legges frem i kontrollutvalgets møte i mai.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon i Åsnes kommune for 2021-2024 og bestiller en utvidet prosjektplan knyttet til kvalitetssystemet i Åsnes kommune.
2. Prosjektplanen legges frem i kontrollutvalgets møte i mai.

Sak Å-10/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	10/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

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

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

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

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

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte saken, og ønsker å avvente bestilling av eierskapskontroll til de får en oversikt over tidsbruken for bestilt forvaltningsrevisjon.

Votering

Det ble foreslått nytt vedtak:

Kontrollutvalget utsetter behandlingen av saken til kontrollutvalgets møte i mai.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget utsetter behandlingen av saken til kontrollutvalgets møte i mai.

sak Å-11/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	11/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

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

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

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok en gjennomgang av egenvurderingene av uavhengighet for Åsnes kommune.

Votering

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

Vedtak

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

Sak Å-12/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	12/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok en gjennomgang av skjema for vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020.

Votering

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

Vedtak

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

Sak Å-13/21 Kontrollutvalgets årsrapport 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	13/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok en rask gjennomgang av årsrapporten.

Votering

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

Vedtak

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

Sak Å-14/21 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	03.02.2021	14/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok en evaluering av møtet:

Gledelig å endelig kunne ha et fysisk møte og at man var fulltallig

Ustabil nettsom stadig «låste» bildet på skjermen var forstyrrende

God informasjon fra revisjon.

Votering

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.