

MØTEPROTOKOLL

Åsnes kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 24.01.2024 kl. 08.45 -14.30
Sted: Rådhusvestibyen
Arkivsak: 18/00070

Tilstede: Thor Einar Sparby -leder
Aud Rensmoen - nestleder
Hans Erik Barbakken
Geir Beck
Astrid Schjellungen

Forfall: Ingen

Andre: Ordfører til sak 2/24
Kommunedirektør til sak 1/24 (deltok på teams)
Tormod Østli, Revisjon Øst til sakene 3-5/24
DL Revisjon Øst til sakene 6-7/24 (deltok på teams)

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/24	18/00056-155	Sak Å- 01/24 Samtale med kommunedirektør	3
2/24	18/00055-72	Sak Å-02/24 Samtale med ordfører	5
3/24	18/00011-171	Sak Å-03/24 Orientering fra Revisjon Øst – Regnskap-Revisjonsstrategien 2023	6
4/24	23/00009-4	Sak Å-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023	8
5/24	18/00036-92	Sak Å-05/24 Revisjonsrapport interim 2023	9

6/24	18/00011-173	Sak Å- 06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024	10
7/24	18/00011-174	Sak Å 07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023	11
8/24	19/00034-40	Sak Å-08/24 Referater og orienteringer	12
9/24	18/00058-72	Sak Å-09/24 Eventuelt	13

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- 01/24 Samtale med kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024	1/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.

Møtebehandling

Økonomi:

Etter KS-vedtaket i desember, fikk administrasjonen frist til 20. januar med å legge frem nytt budsjett i tråd med vedtak. Et kutt på kr. 8 mill. krever kutt på alle virksomheter. Spesielt krevende er kutt på oppvekst/barnevern med kr. 2 mill.

Vi er derfor nettopp kommet i gang med årsavslutningen for 2023 2. kvartal viste et merforbruk på kr. 5 mill. Vi har ikke fått ned merforbruket, men trolig mer skatteinngang enn forventet slik at årsregnskapet vil bli bedre enn 2. kvartal. Vi klarer imidlertid ikke nedbetale tidligere års merforbruk på 400.000,- slik vi planla.

Selvkost – noe usikkerhet, men har ikke mye midler på fond som kan benyttes. Tror imidlertid ikke det vil gå utover driftsbudsjettet

Refusjon for ressurskrevende – stipulert om lag kr 25 mill., men alt må selvsagt dokumenteres

Nye retningslinjer innen pleie og omsorg – med store kutt i tjenester, legges nå frem for KS. Dette skjer også nasjonalt, men tøft for vår kommune fordi vi pr. i dag ikke er bærekraftige. Mer vertskommunesamarbeid/interkommunalt samarbeid vil være *helt* nødvendig for Åsnes.

1 *anmeldelse* siden sist – dessverre på samme område som flere ganger tidligere, og det er bekymringsfullt.

Tilsyn: det har vært fokus på mange områder i 2023, men Statsforvalteren har kjørt flere tilsyn på samme område, og det er krevende for den virksomheten det gjelder. Det er varslet et tilsyn på *oppvekst*, men ingen hendelsesrelaterte tilsyn.

Særskilte KS-saker:

- sak som nevnt under økonomi, men i tillegg jobbes det med barnehagestrukturen hvor det ligger et vedtak noen år tilbake – en uavklart situasjon, da det ikke går å oppfylle det politiske vedtaket. Vi leger frem alternative vedtak basert på verbalvedtak i KS
- vertskommunesamarbeid; her må vi nå få en avklaring. Avtalt månedlige møter om alle interkommunale samarbeid fremover – et skritt i riktig retning.

Sykefravær:

En positiv utvikling i 2023, og håper trenden fortsetter fremover. Nærværsarbeid – stort engasjement hos samtlige ledere i kommunen, og det jobbes godt med dette.

Kontrollutvalget takker for en grundig og god orientering fra kommunedirektøren.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

Sak Å-02/24 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024	2/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.

Møtebehandling

- Struktur Solør videregående skole – blir en kamp fremover
- Inntektssystemet – bekymringsfullt, og vi bruker mye tid på dette sammen med de øvrige Glåmdalskommunene
- Budsjettsituasjonen – en del frustrasjon hos mange ansatte, men vi må stå i det. Det blir dårligere tjenester enn i dag, men ikke sikkert at tjenestene blir dårlige av den grunn

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.

[Lagre]

Sak Å-03/24 Orientering fra Revisjon Øst – Regnskap- Revisjonsstrategien 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024	3/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Tormod Østli, Revisjon Øst, møtte til saken.

- Rammer for Revisjon Øst IKS med sine 16 kommuner
- Avgir om lag 100 revisjonsberetninger årlig – team på 13 personer
- Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon – påseansvaret om revisjons kvaliteter og habilitet, uttalelse om årsregnskap og årsberetning og påse at revisors påpekninger blir rettet eller fulgt opp
- Regnskapsrevisjon i kommunene; årsregnskapet og FELK (forenklet etterlevelseskontroll)
- Revisjon har en rekke attestasjonsoppdrag – kontrollutvalget har ingen direkte rolle i tilknytning til disse
- Engasjementsbrev (normalt hvert 4. år) og årlige uavhengighetserklæringer
- **Revisjons årshjul** – rapportering til kontrollutvalget
 - Revisjonsstrategi – presenteres normalt på høsten, men senere ved valgår
 - Årsavslutning – revisjonsberetning/årsavslutningsbrev/nummererte brev
- Avgrensning av regnskapsrevisjon – revisjon kontrollerer ikke alt – risiko og vesentlighet
- Revisjonsprosessen – hva gjør vi? Opparbeide forståelse av kommunenes virksomhet – stort felt med mange ulike virksomheter – identifisering av risiko
- Risikovurderingsprosess – risikovurderingshandlinger
- Vurdere risiko og angrepsvinkel for sentrale transaksjonsklasser

Risikoanalyser; risikograd, likviditetsgrad, lånefinansiering, rente og av avdragsbelastning, egenkapitalgrad, ubrukte lånemidler og ubundne fond

Møtet ble lukket under temaet *Identifisert risiko*, jf. kommuneloven § 11-5, 3. ledd litra b

Kontrollutvalget takket for orienteringen.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering

[Lagre]

Sak Å-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024	4/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Møtebehandling

Regnskapsrevisor skal se etter om **kommunens økonomiforvaltning** i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. kommuneloven § 24-Økonomiforvaltning er regulert i kommuneloven kap. 14

Aktuelle områder – finansforvaltning, selvkost, offentlige anskaffelser, offentlig støtte, tilskudd private barnehager

Risiko- og vesentlighetsvurdering: sannsynlighet og konsekvens for kommunen eller innbyggerne

Tre områder som er risikovurdert for 2023:

1. Oversikt over transportmidler og utstyr – mindre sannsynlig og mindre alvorlige konsekvenser (merket gul)
2. Startlån – ikke sannsynlig og mindre alvorlige konsekvenser
3. Selvkost – sannsynlig og mindre alvorlige konsekvenser (merket rødt)

Revisjon har valgt nr. 3 (Selvkost) for FELK 2023

- Hvordan beregner kommunen de henførbare indirekte driftskostnadene på selvkostområdene?
- Er beregningene i henhold til regelverket?

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

Sak Å-05/24 Revisjonsrapport interim 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024	5/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Møtebehandling

Utøvende regnskapsrevisor, Tormod Østli, presenterte rapporten.

Revisor mener at kommunens interne kontroll i all hovedsak fungerer tilfredsstillende, men har likevel noen kommentarer og anbefalinger:

- Arbeidsdeling utbetaling bank – kommunen har ikke 2-trinns godkjenning for betaling bank – øker risikoen for misligheter ved bankbetaling
- Skille drift/investering
- Avstemming bank – enkelte kontoer som ikke er avstemt
- Visma.net Expense – flere ansatte ligger inne med både attestasjons- og anvisningsmyndighet (systemet selv har ikke ligget inne med sperrer)
- Visma Ressursstyring – avdelingsledere kan godkjenne timer for seg selv

- Henvendelser fra revisor – erfaring at det tar for lang tid å få det vi ber om

- Finansreglement – bør oppdateres (vedtatt i 2017)

Kontrollutvalget takker for en god gjennomgang. Avleggelse av årsregnskapet skal skje innen 22. februar. Revisjonsberetning innen 15. april.

Kontrollutvalget merker seg at finansreglementet ikke er oppdatert/revidert på flere år og henstiller til at dette blir gjort.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

Sak Å- 06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024	6/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2024 til orientering.

Møtebehandling

DL Revisjon Øst redegjorde kort for saken.

Uavhengighetserklæringerne er vedlagt innkallingen, og utvalget hadde ingen merknader til saken.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2024 til orientering.

[Lagre]

Sak Å 07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024	7/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 orientering.

Møtebehandling

DL Revisjon Øst redegjorde for ressursbruken i forhold til oppdragsavtalen for 2023. Det er et lite mindreforbruk som kommunen vil få tilbakebetalt.

Utvalget takket for orienteringen og hadde ingen spesielle merknader til saken.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 orientering.

[Lagre]

Sak Å-08/24 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024	8/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering

Møtebehandling

Medlemmene refererte fra de politiske utvalg som har hatt møter.

FMS – alle uttrykker bekymring for økonomien

Kommuneskogen – den virksomheten som går best i kommunen

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjon til orientering

[Lagre]

Sak Å-09/24 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	24.01.2024	9/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Møtebehandling

En diskusjon om kommunens praksis ved salg av kommunale tomter. Kontrollutvalget påpeker behovet for bedre retningslinjer på området, men dette må tas videre politisk.

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]