

MØTEPROTOKOLL

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.03.2023 kl. 09.00 – 14.00
Sted: Rådhusvestibylene
Arkivsak: 18/00070

Tilstede: Aud Rensmoen (Ap), Thor Einar Sparby (Arbeiderpartiet -KS),
Terje Myrvold (Ap), Lars Sveen (H)

**Møtende
varamedlemmer:** Astrid Schjellungen

Forfall: Otto Posaasen (Pp),

Andre: Kommunedirektør Otto Langmoen sak 2/23, ordfører Kari Heggelund sak 7/23, daglig leder Revisjon Øst IKS deltok digitalt på sak 8/23 og 9/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/23	18/00221-9	Sak Å-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	3
2/23	18/00056-132	Sak Å-02/23 Samtale med kommunedirektøren	4
3/23	18/00056-133	Sak Å-03/23 Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	7
4/23	18/00057-25	Sak Å-04/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022	8
5/23	18/00011-155	Sak Å-05/23 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	9
6/23	18/00011-156	Sak Å-06/23 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæringer for 2023	10

7/23	18/00055-60	Sak Å-07/23 Samtale med ordfører	11
8/23	18/00036-77	Sak Å-08/23 Interimrapport regnskapsrevisjon revisjonsåret 2022	12
9/23	18/00011-157	Sak Å-09/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	14
10/23	18/00058-61	Sak Å-10/23 Eventuelt	15

, [Click here to enter a date.](#)

Thor Einar Sparby hadde en merknad om at sted hvor møtet skulle avholdes ikke stod oppført i innkallingen. Ellers ingen merknader til 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, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

1/23 Sak Å-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	1/23

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 / 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 fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Møtebehandling

Det ble holdt en gjensidig orientering fra utvalgene.

Kontrollutvalget ønsker å avholde neste møte på Hovelsåsen, påfølgende møte avholdes på Åsnes sykehjem.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

2/23 Sak Å-02/23 Samtale med kommunedirektøren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	2/23

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 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 åpnete 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:

- Sitter med årsoppgjøret, nærmer seg slutten. Økonomi 2022 - antar å komme ut i balanse, restgjeld fra tidligere år på vel 2 mill kr er inkludert.. Avsetting til disp.fond, 7, 8 mill kr som var forespeilet kan ikke gjennomføres. Stort merforbruk i sektorene. Rammene i budsjett for 2023 er økt med ca 15-16 mill kr pr. sektor. Strøm - budsjett 9 mill kr, brukt for 16 mill kr. Budsjett for 2023 ligger noe lavere enn brukt i 2022. Regner med at selvkost på VAR (vann, avløp, renovasjon) går i balanse.

Anmeldelser og varslinger:

- Det er ikke noen nye anmeldelser eller varslinger. Ikke ønsket hendelse Åsnes ungdomsskole for 2 uker siden.

Tilsynssaker:

- Ingen varslede tilsyn

KS saker:

- Bygging av ny skole. Jobber mye med «Vertskommunesamarbeid»

Sykefravær:

- Sluttet året med 12,08 % i sykefravær. Ligget på 11-12 % de siste månedene. Januar 2023 10,2 %. Jobber mye med tiltak, har hatt «legemøte».
- Kommunedirektøren besvarte spørsmål angående Jara skole.
- Åsnes (og Våler) kommune har til hensikt å bli med i HIKT i løpet av 2023.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

3/23 Sak Å-03/23 Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	3/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Saksframstilling:

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av kommunedirektøren, samt informasjon om hvilke rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene.

Kontrollutvalget vurderer også behovet/ønsket om undersøke hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

Det ble gitt en orientering av kommunedirektøren i tilsvarende sak i kontrollutvalgets møte 1. desember 2021, sak Å-54/21. I protokollen heter det:

Møtebehandling:

Kommunedirektøren gav en gjennomgang av systemet (Bridge) kommunen bruker for rapportering av status på politiske vedtak.

Noen grundig orientering om selve systemet er ikke nødvendig å gjenta, men vi har invitert kommunedirektør Otto Langmoen, eller den han delegerer, til å gi en oppdatert orientering når det gjelder status for oppfølging av politiske vedtak.

Møtebehandling

Alle saksbehandlere bruker systemet Bridge, ikke gjort noen endringer.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering

[Lagre]

4/23 Sak Å-04/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	4/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2022 skal behandles i det første møtet i 2023, 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

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

[Lagre]

5/23 Sak Å-05/23 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	5/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.

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. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og avtaler med revisor og at revisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3 (FOR-2019-06-17-904), jf. forskriften § 3 første ledd.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og forskriften. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.

[Lagre]

6/23 Sak Å-06/23 Oppdragsansvarlige revisorerers habilitetserklæringer for 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	6/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2023 til orientering.

Saksframstilling:

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

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad 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

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2023 til orientering.

[Lagre]

7/23 Sak Å-07/23 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	7/23

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

- Har hatt møte med Statsforvalteren angående budsjett, de er imponert! Forespeiler seg å gå ut av Robek i 2023. Åsnes har som mål å sette av penger til fond i fremtiden.
- Bygging av ny skole.
- Utdyper den uheldige hendelsen ungdomsskolen hadde for 2 uker siden.
- Utfordring at politiet ikke har anledning til å rykke ut, politiet på Kongsvinger som styrer ressursene. Solør skal drive etterforskning ikke utrykking.
- Hovelsåsen mottakssenter (Hero), mange utfordringer med bl.a. transport.
- Flisa bru – vet ikke hva som skal skje, opplever at ny bru er oppe til vurdering. Det blir stadig gjort hærverk når det settes opp bom.
- Oppfølging av politiske vedtak – trenger mer ressurser derfor satser de på samarbeid med Våler.
- Utfordringer med å få søkere til stillinger ved Jara skole.
- Hvilke barnehager som skal bestå.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

8/23 Sak Å-08/23 Interimrapport regnskapsrevisjon revisjonsåret 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	8/23

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 2022. 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 at:

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

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

Revisjon Øst har avdekket noen feil eller avvik. Revisjon mener kommunes interne kontroll med noen unntak fungerer tilfredsstillende, men har kommet med noen kommentarer og anbefalinger knyttet til det de har avdekket.

Revisjon Øst er invitert for å gi en orientering i saken.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2022.

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte rapporten via teams.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

9/23 Sak Å-09/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	9/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 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 2022.

I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, blir Åsnes kommune kreditert (godskrevet) med Kr. 38 587,- pr. 31.12.22.

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte rapporten via teams.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

2. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 orientering.

[Lagre]

10/23 Sak Å-10/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	08.02.2023	10/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

[Lagre]

