

# MØTEPROTOKOLL

## Åsnes kontrollutvalg

**Dato:** 08.05.2019 Kl. 8.30-15.15.  
**Sted:** Formannskapssalen  
**Arkivsak:** 18/00070

**Tilstede:** Arne Granvold (AP), Lars Petter Heggelund (V) (deltok fra kl. 10.00-14.00), Margareta F. Venberget (A), Ole Sjulstad (SP), Håkan Karlsson (SV).

Møtende  
varamedlemmer:

**Forfall:** Lars Petter Heggelund (V) deltok ikke under sakene 24/19-25/19 og 33/19-37/19.

**Andre:** Varaordfører Kristian Botten under sak 25/19  
Virksomhetsleder Otto Langmoen under sak 26/19  
Styreleder Knut Aandstad under sak 27/19-28/19  
Rådmann Stein Halvorsen under sakene 29/19-33/19  
Økonomisjef Anita U. Løvbæk under deler av sak 29/19.  
Regnskapsrevisor Tove Brattli under sakene 27/19-30/19.  
Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager under sak 33/19 og var også til stede under sakene 34/19-35/19.  
Spesialrådgiver Nils Lindeberg under sak 33/19.  
Daglig leder Morten Alm Birkelid under sakene 33/-35/19.

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">24/19</a>	19/00034-1	Sak Å-24/19 Referater og orienteringer.	3
<a href="#">25/19</a>	18/00055-16	Sak Å-25/19 Samtale med ordføreren.	4
<a href="#">26/19</a>	18/00056-56	Sak Å-26/19 Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter.	5
<a href="#">27/19</a>	18/00073-12	Sak Å-27/19 Årsregnskap/årsberetning 2018 Åsnes kommuneskoger KF.	6

<a href="#">28/19</a>	18/00073-14	Sak Å-28/19 Årsavslutningsbrev 2018- Åsnes kommuneskoger KF.	8
<a href="#">29/19</a>	18/00036-20	Sak Å-29/19 Årsregnskap/årsberetning 2018	9
<a href="#">30/19</a>	18/00036-21	Sak Å-30/19 Årsavslutningsbrev Åsnes kommune.	11
<a href="#">31/19</a>	18/00056-58	Sak Å-31/19 Samtale med rådmannen.	11
<a href="#">32/19</a>	18/00056-59	Sak Å-32/19 Etikk og varsling i kommunen.	14
<a href="#">33/19</a>	18/00026-4	Sak Å-33/19 Rapport forvaltningsrevisjon-IKT-sikkerhet.	20
<a href="#">34/19</a>	19/00046-1	Sak Å-34/19 Prosjektplan forvaltningsrevisjon barnevern.	23
<a href="#">35/19</a>	18/00011-34	Sak Å-35/19 Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	25
<a href="#">36/19</a>	18/00058-16	Sak Å-36/19 Eventuelt.	26
<a href="#">37/19</a>	18/00059-15	Sak Å-37/19 Evaluering av kontrollutvalgsmøte.	27

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Sak 33/19 ble behandlet for lukkede dører, iht. koml. § 31 nr. 2, jf. off.lova § 24, 3. ledd

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

<b>UTSKRIFTER:</b>
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på <a href="http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/">http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/</a> under «Møter».

## **Saker til behandling**

### **Sak Å-24/19 Referater og orienteringer.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	24/19

#### **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 – Arne Granvoll
  - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget
  - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund
  - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson.
  - Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad
- 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 <http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).

#### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget reviderte tiltaksplanen.

#### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

## **Sak Å-25/19 Samtale med ordføreren.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	25/19

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Ørjan Bue 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**

Ordfører Ørjan Bue hadde ikke anledning til å komme, så varaordfører Kristian Botten møtte i hans sted.

I samtalen med varaordføreren ble følgende temaer berørt:

- Tollvesenet har gått i forhandlinger med Åsnes kommune, i forbindelse med beredskapssenteret.
- Beredskapsminister Tybring-Gjedde på besøk på mandag.
- Kulturmønstring og besøk fra kulturminister Skei Grande forrige helg.
- Ingen nye diskusjoner om kommunesammenslåing.
- Veterandagen i dag.
- Antakelig behandling av årsregnskap og årsberetning i formannskapet på mandag f.k.
- Revidering av politisk håndbok.
- Vurdering av politisk organisering.
- Fellesrådet.
- Restaureringen av Åsnes kirke går framover, det er et mål om ferdigstillelse julaften 2019.
- Finnskogen natur- og kulturpark og Kongsvingerregionen jobber begge med næringsutvikling, det er viktig at de samarbeider.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

## **Sak Å-26/19 Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	26/19

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen 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 oppdatert orientering om **pågående byggeprosjekter i hvert møte.**

Vi har bedt virksomhetsleder Otto Langmoen komme og orientere.

### **Møtebehandling**

Virksomhetsleder Otto Langmoen var til stede under behandlingen.

Langmoen orienterte om den siste tidens utvikling.

- Sundmoen, byggetrinn 1 er ferdig, brannstasjon, sivilforsvaret og administrative tjenester til teknisk. Det er et vellykket prosjekt. Budsjett på 50 millioner, som er holdt.
- Sundmoen, byggetrinn 2, vegg i vegg til byggetrinn 1. Politiet skal flytte inn 16. september 2019. Det jobbes med framdriften.
- Sundmoen, byggetrinn 3, tollvesenet. Foreløpig 8 millioner, foreløpig ikke budsjettert. Kontraktsforhandlinger med tollvesenet, signering av avtale og deretter behandling i kommunestyret. Framdrift, nye anbud i sommer, avgjørelser i august og mulig ferdigstilling våren 2020.
- Legesenteret. Ute på konkurranse. Budsjett på 18 millioner. Solørhus er valgt. Innflytting 30. november.
- Omsorgsbolig Nedre Kjølén er godt i gang. Det største prosjektet i areal og beløp.
- Bredbånd. Lyses ut på nytt. Forsinkelse på 3 mnd.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

## **Sak Å-27/19 Årsregnskap/årsberetning 2018 Åsnes kommuneskoger KF.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	27/19

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

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til **foretakets styre og formannskapet.**

### **Saksframstilling:**

I forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak (KMD) heter det i kapittel 3 og Særregnskap og årsberetning:

#### *§ 7. Plikt til å utarbeide særregnskap og årsberetning*

Foretaket skal for hvert kalenderår utarbeide særregnskap og årsberetning.

#### *§ 8. Bokføring*

Foretaket skal følge reglene om bokføring i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 2.

#### *§ 19. Særregnskap for foretak som driver næringsvirksomhet*

For foretak som driver næringsvirksomhet kan følgende særregler for regnskapet følges:

1. Bestemmelsene i denne forskrift § 9, § 11 til § 15 og § 18 gjelder ikke.

2. Foretaket skal, så langt annet ikke følger av lov eller forskrift, føre særregnskap etter bedriftsøkonomiske prinsipper, stille opp resultatet, balansen og kontantstrømmene, utarbeide noter og utarbeide årsberetning i tråd med lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap mv. (regnskapsloven).

3. I tillegg skal foretaket utarbeide noter i henhold til denne forskrift § 10, med unntak av endringsspesifikasjonen av arbeidskapitalen, og transaksjonsoversikten for kapitalkontoen, samt utarbeide note med oversikt over foretakets investeringer i regnskapsåret og hvordan disse er finansiert.

4. Oppstillingene for resultatregnskapet og investeringsoversikten skal minst vise beløp for vedkommende års særregnskap, opprinnelig vedtatt særbudsjett, regulert særbudsjett og for sist avlagte særregnskap.

5. Foretaket rapporterer til staten etter forskrift 21. oktober 2003 nr. 1445 om rapportering fra interkommunale selskaper og kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet.

I følge forskriften skal regnskapet avlegges innen 15. februar, som for kommunens regnskap og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2018 i tråd med mal utarbeidet av NKRF<sup>1</sup>.

Det er styret som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken<sup>2</sup>. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til styret, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret. Formannskapet får også kopi av kontrollutvalgets uttalelse.

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund

<sup>2</sup> Dette praktiseres litt ulikt. Ut fra nevnte forskrift, § 17, kan det se ut til at det er formannskapet som skal gjøre gi innstilling.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Kontrollutvalget har innkalt styreleder Knut Aandstad om å være tilstede og redegjøre for saken.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2018. For regnskapsavslutningen for 2018 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

### **Møtebehandling**

Styreleder Knut Aandstad og regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under behandlingen.

Aandstad orienterte kort om kommuneskogens virksomhet og årsregnskapet.

Aandstad hadde en kommentar til fjorårets uttalelse fra kontrollutvalget til årsregnskapet. Det står i uttalelsen følgende: «Kontrollutvalget har merket seg at foretaket bør rydde opp i forhold til rollefordeling mellom styreverv og regnskapsføring.» Aandstad vil bemerke at han mener at det ikke har vært «rotete» og da har det heller ikke vært noe å rydde opp i. Aandstad orienterte om at det nå er et privat selskap som står ansvarlig for regnskapsføringen.

Brattli orienterte om revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget diskuterte forslaget til kontrollutvalgets uttalelse og sluttet seg til dette.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til **foretakets styre og formannskapet.**

## **Sak Å-28/19 Årsavslutningsbrev 2018- Åsnes kommuneskoger KF.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	28/19

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

Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

### **Saksframstilling:**

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 1.3.19 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2018 til Åsnes kommuneskoger KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at foretaket enten bør korrigere i 2019 eller at det bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Åsnes kommuneskoger KF i 2018.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til foretaket og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Åsnes kommuneskoger KF har gitt et tilsvarende på revisors bemerkning om skogfond, se vedlegg 2.

Kontrollutvalget ser gjerne at styreleder er til stede under behandlingen.

### **Møtebehandling**

Styreleder Knut Aandstad og regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under behandlingen.

Det er en uenighet mellom Aandstad og revisjonen om bokføring av skogfond. Brattli sier at alle andre kommuneskoger som Hedmark Revisjon IKS reviderer i Hedmark, fører skogfond i balansen. Saken avklares mellom revisjonen og foretaket.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.



## **Sak Å-29/19 Årsregnskap/årsberetning 2018**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	29/19

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

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### **Saksframstilling:**

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2018 i tråd med mal utarbeidet av NKRF<sup>3</sup>.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal .....vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet.

---

<sup>3</sup> Norges Kommunerevisorforbund

Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2018. For regnskapsavslutningen for 2018 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Stein Halvorsen om å være tilstede og redegjøre for saken.

### **Møtebehandling**

Rådmann Stein Halvorsen og regnskapsrevisor Tove Brattli var til stede under behandlingen. I tillegg deltok økonomileder Anita U. Løvæk under deler av behandlingen.

Rådmannen og økonomisjefen orienterte om årsregnskapet og årsberetningen.

Brattli orienterte om revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget diskuterte kontrollutvalgets uttalelse og sluttet seg til forslaget.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

## **Sak Å-30/19 Årsavslutningsbrev Åsnes kommune.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	30/19

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

1. Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget følger opp både årsavslutningsbrevet og interimrapporten i neste møte

### **Saksframstilling:**

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 15.4.19 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2018 til rådmannen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2019 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Åsnes kommunes regnskap i 2018.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding.

Ut fra kontrollutvalgets synspunkt er det en del bemerkninger i årsavslutningsbrevet, som kontrollutvalget ønsker å følge opp. Kontrollutvalget setter derfor opp en oppfølgingssak neste møte, og ber om orientering fra rådmannen på hvordan han vil følge opp bemerkningene i årsavslutningsbrevet for 2018 og også om bemerkningene i interimrapporten, datert 13.12.18, er fulgt opp.

### **Møtebehandling**

Rådmann Stein Halvorsen og regnskapsrevisor Tove Brattli var til stede under behandlingen.

Brattli orienterte om årsavslutningsbrevet.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget følger opp både årsavslutningsbrevet og interimrapporten i neste møte

## **Sak Å-31/19 Samtale med rådmannen.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	31/19

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

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

### **Saksframstilling**

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

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen.

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

### **Møtebehandling**

Rådmann Stein Halvorsen var til stede under behandlingen.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomi.
  - Det er månedlige gjennomgang/rapportering på sektornivå.
  - Oppvekst har kontroll.
  - Helse, omsorg og velferd har gjort noen omstruktureringer, som håper å gi litt bedre oversikt. Økonomien i forhold til legesenteret er fortsatt litt uoversiktlig.
  - Samfunnsutvikling. Det er fortsatt noen utfordringer, men ikke så mye som i 2018.
- Varslinger/anmeldelser. Ingen anmeldelser, men en varslingssak, som følges opp iht. varslingsrutinene.
- Det er etablert et nytt verktøy «Bridge» – som kan benyttes til oppfølging av saker. Rådmannen ordner at kontrollutvalget får tilgang til dette. Kommunestyret vil også kunne ha tilgang til dette.
- Sykefravær. Ved utgangen av april var sykefraværet på 9 %, mot 10,1 % på samme tidspunkt i 2018.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

## **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

## **Sak Å-32/19 Etikk og varsling i kommunen.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	32/19

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

Kontrollutvalget tar diskusjonen med rådmannens til orientering.

### **Saksframstilling:**

Arbeidsmiljøloven har bestemmelser om varsling (kapittel 2 A) og sier at arbeidsgiver har plikt til å utarbeide rutiner for varsling:

#### *§ 2 A-3. Plikt til å utarbeide rutiner for intern varsling*

- (1) Dersom forholdene i virksomheten tilsier det, plikter arbeidsgiver å utarbeide rutiner for intern varsling i samsvar med § 2 A-1 i tilknytning til det systematiske helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet.
- (2) Arbeidsgiver plikter alltid å utarbeide slike rutiner dersom virksomheten jevnlig sysselsetter minst 5 arbeidstakere.
- (3) Rutinene skal utarbeides i samarbeid med arbeidstakerne og deres tillitsvalgte.
- (4) Rutinene skal ikke begrense arbeidstakers rett til å varsle etter § 2 A-1.
- (5) Rutinene skal være skriftlige og minst inneholde:
  - a) oppfordring til å varsle om kritikkverdige forhold,
  - b) fremgangsmåte for varsling,
  - c) fremgangsmåte for mottak, behandling og oppfølging av varsling.
- (6) Rutinene skal være lett tilgjengelig for alle arbeidstakere i virksomheten.

De fleste kommunene har utarbeidet slike rutiner. Det som ofte mangler i rutinene, er et punkt om hvem det skal varsles til dersom det er rådmannen, som det varsles mot. Vi kommer litt tilbake til dette nedenfor.

I 2017 ble det utarbeidet noen råd for etikkarbeidet i kommunen (Råd for etikkarbeid i kommuner. Del av Oslo Economics rapport 2017-61). I dokumentet (se vedlegg 1) står det følgende i innledningen:

Kommunesektoren arbeider kontinuerlig for å hindre uetisk atferd og korrupsjon. På oppdrag fra KS har Oslo Economics, i samarbeid med Prof. Tina Søreide ved NHH, utviklet et sett råd for hvordan kommuner og fylkeskommuner bør jobbe for å hindre uetisk atferd og korrupsjon. Rådene er ment som en støtte til ledere og folkevalgte.

I dette dokumentet er det følgende inndeling, i forhold til hva det er gitt råd til:

1. Verdier, holdninger og kultur
2. Etske retningslinjer
3. Risikoanalyser for å avdekke sårbare områder og prosesser
4. Klar rolle- og ansvarsfordeling
5. Kommunens kontrollutvalg
6. Internkontroll med fokus på å avdekke kritikkverdige forhold
7. Varslingsrutiner for å avdekke kritikkverdige forhold
8. Åpenhet og innsyn for offentligheten
9. Bruke muligheten til digitalisering for å hindre uetisk atferd og korrupsjon.

Kontrollutvalget har en klar rolle i dette arbeidet og det står følgende i råd 5:

- Kontrollutvalget bør ha fokus på å avdekke uetisk atferd og korrupsjon
- Kontrollutvalget bør få gjennomført kontroller på grunnlag av risikoanalyser og mistanke om uetisk atferd

Kontrollutvalget har gjentatte ganger hatt dette som tema opp gjennom årene, og vi tar opp igjen dette temaet nå som en fellessak i alle kontrollutvalgene, men denne gangen tar vi først og fremst opp spørsmålet om varsling og varslingsrutiner.

Fafø laget i 2017 en rapport for KS (<https://www.ks.no/fagomrader/demokrati-og-styring/etikkk/ytringsfrihet-og-varsling-i-kommunesektoren/>) om Ytringsfrihet og varsling i kommunesektoren. Vi tar med et utdrag om «Betydningen av varslingsrutiner»:

Arbeidstakere i kommuner og fylkeskommuner med varslingsrutiner vurderer ytringsbetingelsene som bedre enn de som svarer at de ikke har slike rutiner. I dag har åtte av ti kommuner og fylkeskommuner skriftlige rutiner for hvordan arbeidstakerne skal varsle. Ytterligere syv prosent svarer at rutiner er under utarbeidelse.

Rapporten viser også en klar sammenheng mellom det å ha varslingsrutiner og effekten av å varsle. I virksomheter som ikke har varslingsrutiner, mener 69 prosent av arbeidstakerne at det ikke har noen effekt å varsle om kritikkverdige forhold. Der hvor rutiner for håndtering av varsling er på plass er tilsvarende tall 31 prosent. En betydelig andel ledere mener at varslingsrutinene har gjort det er tryggere og enklere å varsle, mens nær halvparten av arbeidstakerne mener disse har gjort det tryggere å varsle.

En ganske stor andel varslinger gjelder psykososiale arbeidsmiljøproblemer som i større grad kjennetegnes av subjektivitet og ulike oppfatninger. En stor andel svarer at leder har ansvaret for det kritikkverdige forholdet. Det viser seg at arbeidstakere med høyere utdanning varsler mindre enn de med lavere utdanning, og kvinner varsler mer enn menn.

Varslingsrutiner er omtalt i **pkt. 7** i dokumentet «Råd for etikkarbeid i kommuner», som nevnt ovenfor. Det står følgende:

#### **VARSLINGSRUTINER FOR Å AVDEKKE KRITIKKVERDIGE FORHOLD (side 9-10 i vedlagte dokument)**

- Kommunen bør anerkjenne verdien av varsling og arbeide for et godt ytringsklima
- Kommunen bør gjøre det enkelt og trygt å varsle om kritikkverdige forhold
- Varslingsrutiner bør beskrive hvordan medarbeidere kan si fra om kritikkverdige forhold til andre enn sin egen leder
- Kommunen bør jevnlig undersøke om medarbeidere kjenner til varslingsrutinene og varslernes rettigheter
- I tillegg til varslingsrutiner bør kommunen ha tipsmottak for innbyggere som har mistanke om uetisk atferd og korrupsjon i kommunen

Som nevnt ovenfor, mangler det ofte rutiner for varsling mot rådmannen, jf. råd 3 under pkt. 7):

#### **Råd 3: Varslingsrutiner bør beskrive hvordan medarbeidere kan si fra om kritikkverdige forhold til andre enn sin egen leder**

I tilfeller der det varsles om en kollega på samme nivå eller i en annen avdeling, vil det ofte være hensiktsmessig å varsle til sin egen leder. Dette kan enten skje gjennom en muntlig

beskjed, eller en mer formell prosess når det er nødvendig. En utfordring oppstår imidlertid når lederen er ansvarlig for det kritikkverdige forholdet som arbeidstakeren vil varsle om, eller ikke reagerer på varsler om andre. I slike tilfeller er det viktig at medarbeideren kan si fra om det kritikkverdige forholdet til andre enn sin egen leder.

For å kunne varsle om egen leder kan det være en fordel om det er mulig å varsle konfidensielt. Konfidensialitet innebærer at varslersens identitet er kjent for den som mottar varselet, men ikke for dem det varsles om. Kommunen kan også vurdere å legge til rette for at varsling skjer anonymt for å styrke beskyttelsen av varsleren.

I noen tilfeller vil det etter varslersens oppfatning være personer på toppnivå i kommunen som er ansvarlig for det varsleren mener er kritikkverdig. Av den grunn bør varslingsrutiner beskrive hvordan og til hvem arbeidstakere da skal varsle til. Det kan også varsles eksternt, for eksempel til offentlige tilsynsmyndigheter. I en del tilfeller vil varsler om kritikkverdige forhold i kommunen gis til folkevalgte. Det bør derfor finnes rutiner for hvordan folkevalgte skal håndtere varsler.

Eksterne (innbyggere mm.) kan varsle til kommunen, dersom kommunen har et eget eksternt varslingsorgan, jf. råd 5:

#### **Råd 5: I tillegg til varslingsrutiner bør kommunen ha tipsmottak for innbyggere som har mistanke om uetisk atferd og korrupsjon i kommunen**

Varsling slik begrepet brukes i arbeidsmiljøloven, omfatter tilfeller der arbeidstakere (også innleide) sier fra om kritikkverdige forhold til noen som kan gjøre noe med det.

Som et supplement til varsling fra arbeidstakere, kan tips fra brukere, leverandører og innbyggere generelt være en viktig kilde til informasjon om kritikkverdige forhold i kommunen. Kommunen bør derfor innrette trygge tipsmottak også for personer som ikke er ansatt i kommunen. I en del tilfeller vil tips om kritikkverdige forhold i kommunen gis til folkevalgte. Det bør derfor finnes rutiner for hvordan folkevalgte skal håndtere tips fra publikum.

Regjeringen oppnevnte i 2016 et eget varslingsutvalg som skulle for å gjennomgå og vurdere varslingsreglene i arbeidsmiljøloven. Dette arbeidet ble lagt fram i NOU 2018: 6 Varsling – verdier og vern — Varslingsutvalgets utredning om varsling i arbeidslivet <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/nou-2018-6/id2593665/>. Ifølge denne NOU-en kan et varslingsmottak, som nevnt i råd 5 ovenfor, også fungere som varslingsmottak dersom kommunens ledelse er inhabile eller er de som det varsles imot (NOU 2018:6 side 109).

«Ved intern varsling vil varslingsmottaker være arbeidsgiver eller en representant for arbeidsgiver. Dette kan være ulike nivåer av ledere i linjen, personalsjef eller andre i ledelsen, daglig leder, styreleder, internrevisjon eller revisjonsutvalg, interne varslingsmottak eller varslingssekretariat. **Dersom virksomheten har en ordning med et eksternt varslingsmottak, vil varsling til dette også regnes som intern varsling.**» (min utheving).

I de flere av de kommunene som har egne eksterne varslingssekretariater, så er det kommunens eksterne advokat som er varslingssekretariat. Dette er altså et advokatfirma som bistår ledelsen og gir råd i juridiske spørsmål - og som kanskje samtidig mottar kritikk mot den samme ledelsen gjennom en varsling. Advokaten vil jo være avhengig av å ha en godt forhold til rådmannen for å sikre seg oppdrag framover. Hvem skal denne advokaten ivareta, varsleren eller rådmannen? Opptrer disse ta med tilstrekkelig distanse og uavhengighet i de forskjellige sakene og vil dette i så fall stride mot «God advokatskikk (pkt. 2.1.2):



En advokat må ikke påta seg oppdrag hvor hans personlige økonomiske interesser kan komme i konflikt med klientens interesser eller ha innflytelse på hans frie og uavhengige stilling som advokat.

Sekretariatsleder har hatt kontakt med KS sitt etikkutvalg (Lise Spikkeland) og spurt om etikkutvalget har drøftet denne problemstillingen. Hun svarer i e-post av 3.4.19 at etikkutvalget ikke har drøftet dette, men hun sier også at det er en utfordring det som undertegnede peker på. Men de har altså ikke gitt noen uttalelser på dette.

KS har laget en egen veileder «Ytringsfrihet og varsling», hvor pkt. 3.4 omhandler «Intern varsling». I pkt. 3.4.2 heter det:

3.4.2 Varsling til kommunens alternative varslingsordning For de tilfeller der det ikke er ønskelig å varsle i linje, bør det være en alternativ og uavhengig varslingsordning som har nødvendig tillit blant ansatte. En slik varslingsordning kan være sammensatt av ansatte i kommunen eller en eller flere eksterne medlemmer. Hvilken ordning kommunen velger, vil bero blant annet på kommunens størrelse og organisering. Lokale forhold, kostnader og ressursinnsats må også vurderes, selv om det ikke nødvendigvis blir avgjørende.

Det kan for eksempel opprettes et særskilt varslingssekretariat. Medlemmene i det særskilte varslingssekretariatet bør ha kompetanse innen arbeidsmiljø, jus og økonomi. Tillitsvalgte skal ha en fri og uavhengig stilling for å kunne ivareta arbeidstakerne. De bør derfor ikke være med i et sekretariat.

Et alternativ er å engasjere et advokatkontor for å ta imot varslinger.

Her ser vi at det foreslås et eget varslingssekretariat eller et advokatkontor, dersom det ikke er ønskelig å varsle i linje. Men det er ingen problematisering i forhold til uavhengighet. Vi er også kjent med at noen kommuner benytter kommunens revisjon som varslingsmottak (eks. Romerike Revisjon IKS <http://www.romerikerevisjon.no/hjem/varsling>). Dette er i hvert fall en helt uavhengig instans til å behandle et varsel rettet mot rådmannen.

Karmøy kommune har nylig behandlet en revisjonsrapport om varsling i kommunen <https://www.karmoy.kommune.no/moteplan/sak/178685/>. Vi tar med utdrag av forslag til prosedyre for håndtering av varsel om kritikkverdige forhold, pkt. 4.4, som sier følgende:

#### **SÆRLIG OM VARSLING SOM GJELDER RÅDMANN**

Varsling om kritikkverdige forhold vedrørende rådmannen oversendes kontrollutvalget. Ordfører og rådmann informeres om mottatt varsel. Varselet oversendes revisjonen for undersøkelse og behandling. Revisjonen oversender saken med anbefalinger om tiltak/henleggelse til kontrollutvalget for behandling der. Kontrollutvalgets tilråding oversendes formannskapet og deretter kommunestyret for endelig vedtak. Kontrollutvalget/ revisjonen har ansvar for oppfølging av varsling mot rådmannen. Formannskapet/ kommunestyret skal informeres når saken er avsluttet.

De har altså valgt en rutine hvor varsel rettet mot rådmannen skal sendes kontrollutvalget. Vi er usikre på om dette er riktig, og det som er mest betenkelig er det som står om at «Kontrollutvalget/revisjonen har ansvar for oppfølging av varsling mot rådmann». Hvis dette betyr at kontrollutvalget/revisjonen trer inn i «linjen» og opptrer som arbeidsgiver og følger opp på den måten, så kan ikke kontrollutvalget gjøre dette, men kontrollutvalget kan selvsagt etterspørre hvordan eventuelle anbefalinger/tiltak er fulgt opp. Kontrollutvalgets rapporteringsvei er til kommunestyret, så kan selvsagt formannskapet få kopi.

Hvorvidt kontrollutvalget skal ha en rolle i forhold til varsling, er som sagt, usikkert, men når det er sagt, så er greit å ha med seg det som står i Kontrollutvalgsboka<sup>4</sup> (side 31):

**Ansatte i kommunen** (min utheving) kan varsle til kontrollutvalget dersom de har avdekket kritikkverdige forhold, eller dersom etablerte varslingsrutiner ikke fungerer. Kommunen har plikt til å legge til rette for varsling om kritikkverdige forhold, og den som varsler har rett til vern mot gjengjeldelse.

I NOU 2018: 6 - Varsling – verdier og vern, som nevnt ovenfor, ble det foreslått å opprette et eget varslingsombud, jf. bl.a. side 188-193. Et slikt ombud skulle i alle hovedsak ha en veilederrolle:

«Varslingsombudets hovedoppgave bør være å gi god veiledning og støtte til varslere og andre som er i vanskelige situasjoner i forbindelse med varsling. Ombudet kan da nøste opp i saken, finne ut hva som egentlig er den rettslige problemstillingen og gi råd om hvilke alternativer som finnes.»

«Regjeringen fremmet 5. april en lovproposisjon med forslag til endringer i arbeidsmiljølovens regler om varsling. I proposisjonen følger regjeringen opp de aller fleste forslagene fra Varslingsutvalget» (<https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/folger-opp-varslingsutvalget/id2640513/>), men har **ikke** gått inn for at det skal opprettes et eget varslingsombud. Det sies følgende om dette her:

Regjeringen er enig med utvalget i at varslere og andre aktører i en varslingsprosess kan ha særlig behov for veiledning og bistand. Det betyr ikke at et eget varslingsombud er den beste løsningen, verken økonomisk eller faglig sett.

Arbeidstilsynet har bygget opp en betydelig kompetanse innen varsling, og driver utstrakt veiledningsvirksomhet. Det er med andre ord allerede et sted hvor varslere og andre kan henvende seg for å få veiledning. Flere høringsinstanser har påpekt at opprettelse av et eget varslingsombud vil føre til vanskelige grenseoppganger mellom et ombud og Arbeidstilsynet, i tillegg til at det også vil kunne være overlapp av oppgaver. Regjeringen ønsker derfor å satse på Arbeidstilsynet, fremfor å opprette et nytt offentlig organ.

Vi har ikke funnet noe fasitsvar på en fullstendig varslingsrutine. Skal muligens en varsling mot rådmannen sendes til ordfører? Og i så fall, hvordan skal ordfører håndtere et slikt varsel i ettertid? Og hvem skal behandle et eventuelt varsel mot en ordfører?

Kontrollutvalget ønsker en drøfting med rådmannen om hvordan han/hun tenker i forhold til å ha gode nok varslingsrutiner – også når det varsles mot rådmannen. Hvilke alternativer ser rådmannen for en slik rutine? Og i forhold til råd 5, som nevnt ovenfor, om eksternt varslingsmottak for innbyggerne (tips/varsling), har rådmannen noen tanker om dette?

## **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orienterte kort om bakgrunnen for denne saken.

Rådmannen Varslingsrutinene for kommunen ligger i Compilo.

Varslingssekretariat i kommunen, hovedtillitsvalgt, personalsjef og verneombud.

---

<sup>4</sup> <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/>

Er Campell & Co habile til å være både rådgiver og varslingsmottak? Kan regionens personvernombud være aktuell eller et regionalt varslingssekretariat?

Kommunen har ingen link til noe varslingssekretariat på sin hjemmeside, så eksterne/innbyggerne har ikke noe sted å melde inn en varsling.

Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen til å diskutere dette temaet i regionrådet, både i forhold til varslingsrutiner og varslingsmottaker, eks. dersom et varsel er rettet mot rådmann/ordfører.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar diskusjonen med rådmannens til orientering.

## **Sak Å-33/19 Rapport forvaltningsrevisjon-IKT-sikkerhet.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	33/19

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

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport IKT-sikkerhet i Åsnes kommune til orientering.
2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport IKT-sikkerhet 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 1.11.19.

### **Saksframstilling:**

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i møtet 14.2.18 en forvaltningsrevisjon knyttet til IKT-sikkerhet i Åsnes kommune. I prosjektplanen ble det lagt fram følgende problemstillinger:

1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?
2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?
  - a. Sikkerhetskopiering av data
  - b. Personvern
  - c. Kriseløsninger m.v.
3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IKT-sikkerhet i praksis?

I en e-post til sekretariatsleder skrev revisjonen følgende:

Vi har hatt en intern diskusjon og mener at det kan være hensiktsmessig å justere problemstillingen slik:

- I. I hvilken grad har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner og systemer for å ivareta krav til IKT-sikkerhet?
  - a. Sikkerhetskopiering av data, kriseløsninger m.v.
  - b. Personvern
- II. I hvilken grad fungerer fastlagte rutiner og systemer for IKT-sikkerhet i praksis?

Hensikten er å komprimere spørsmål 1 og 2 da de glir over i hverandre. På denne måten unngår vi mange gjentakelser i rapporten. De foreslåtte endringene er kun av språklig karakter og vi planlegger å undersøke akkurat det samme som fremgår av prosjektplanen. Dermed foretas det ingen reell endring i prosjektet.

Ettersom det ikke var noen realitetsendring i problemstillingen, så anså sekretariatsleder dette som uproblematisk.

Nå er rapportene klare og ligger som vedlegg 1.

Problemstillingene er altså som følger:

- I. I hvilken grad har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner og systemer for å ivareta krav til IKT-sikkerhet?
  - a. Sikkerhetskopiering av data, kriseløsninger m.v.
  - b. Personvern
- II. I hvilken grad fungerer fastlagte rutiner og systemer for IKT-sikkerhet i praksis?

**Deler av rapporten som kontrollutvalget behandler er unntatt offentlighet iht. off.lova § 24, 3. ledd og derfor vil møtet bli forestått behandlet for lukkede dører, iht. koml. § 31 nr. 2, jf. off.lova § 24, 3. ledd.**

Samlet konklusjon og anbefalinger ligger i pkt. 5.3:

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i punkt 5.2.1 og i punkt 5.2.2, er revisors samlede konklusjon at Åsnes kommunes praksis innen det reviderte området i hovedsak synes å fungere tilfredsstillende. Revisor fremmer samtidig som nevnt, enkelte anbefalinger:

- Kommunen har utarbeidet en prosedyre for beredskapsplanlegging innen IKT. Av prosedyren, som er datert 6. april 2018, går det frem at kommunen skal utarbeide en kriseplan for tilfeller der vesentlige deler av informasjonssystemet faller ut. I undersøkelsen blir det opplyst at kriseplanen så langt ikke er utarbeidet, men at en er i startgropen med å påbegynne dette arbeidet.

Revisor anbefaler at kommunen følger opp arbeidet med å utarbeide en kriseplan for IKT-området, herunder at planen inneholder tiltak knyttet til å gjennomføre regelmessige øvelser innen området.

- .....

Revisor vil anbefale at kommunen vurdere disse tiltakene nærmere.

- I undersøkelsen blir det tilkjennegitt at det trolig foreligger forskjellig kjennskap og kunnskap knyttet til personvern og generell IKT-sikkerhet i kommunens ulike avdelinger, hvilket også inkluderer utarbeidede prosedyrer innen området. En utbredt erkjennelse blant respondentene er at den største sikkerhetsrisikoen innenfor IKT er knyttet til menneskelig svikt i hverdagen. Flere respondenter gir uttrykk for at det hadde vært formålstjenlig om alle medarbeidere, som benytter kommunens datasystemer, ble gitt et kort kurs / gjennomgang av kommunens retningslinjer for informasjonssikkerhet/personvern, herunder at de ansatte måtte undertegne på at retningslinjene var forstått og at de forpliktet seg til å følge dem. Dette er også et tiltak som er inntatt i kommunens sikkerhetsstrategi for informasjonssikkerhet, men som ennå ikke er gjennomført. Det opplyses imidlertid at ulike kurstilbud er til vurdering i kommuneadministrasjonen.

Revisor vil anbefale at kommunen følger opp ovennevnte tiltak overfor medarbeiderne i kommunen.

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.

Rapporten har vært sendt på høring til rådmannen, og tilbakemeldingen ligger i pkt. 6. Rådmannen sier i sin tilbakemelding at han ikke har noen innvendinger til rapporten og at det som framkommer er gjenkjennbart.

### **Møtebehandling**

Det ble lagt fram forslag om å behandle rapporten for lukkede dører, iht. koml. § 31 nr. 2, jf. off.lova § 24, 3. ledd. Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Daglig leder Morten Alm Birkelid, forvaltningsrevisor Kjetil Kalager, rådmann Stein Halvorsen og spesialrådgiver Nils Lindeberg deltok under behandlingen.

Kalager orienterte om rapporten og funnene.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport IKT-sikkerhet i Åsnes kommune til orientering.
2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport IKT-sikkerhet 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 1.11.19.

## Sak Å-34/19 Prosjektplan forvaltningsrevisjon barnevern.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	34/19

### Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Barnevernet i kommunen*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  - 1) **Har Åsnes kommune rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området?**
  - 2) **Er Åsnes kommunes praksis for oppfølging av barn i fosterhjem og fosterhjemmene i tråd med lovpålagte krav?**
  - 3) **Hvordan er den ressursmessige situasjonen i barnevernet i Åsnes kommune, sammenliknet med andre kommuner?**
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 350 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2020.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

### Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i forrige møte (27.3.19) en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i barnevernet. Dette var i tråd med vedtatt revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.

Solør barneverntjeneste er interkommunalt samarbeid mellom Åsnes, Grue og Våler etter kommuneloven § 28 (vertskommunesamarbeid). Åsnes er vertskommune. Det er bare vertskommunen som kan bestille forvaltningsrevisjon i et vertskommunesamarbeid. Foreløpig har ikke Våler og Grue sagt noe om at de ønsker å være med i en slik forvaltningsrevisjon. De har heller ingen tilgjengelige ressurser til å bli med på en slik gjennomgang, pr. i dag.

Kontrollutvalget sa under sin behandling at de har fått en god informasjon om barnevernet i sak 20/19, men mener likevel at det vil være nyttig med en gjennomgang, med spesielt fokus på forbyggende tiltak kontra fosterhjem og økonomi.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1. I prosjektplanen pkt. 5.1.2 ligger noen økonomiske sammenligninger som viser at kommunene i Solør barneverntjenesten ligger betydelig høyere enn øvrige sammenligningskommuner på drift av barnevernet.

I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

1. **Har Åsnes kommune rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området?**

- 2. Er Åsnes kommunes praksis for oppfølging av barn i fosterhjem og fosterhjemmene i tråd med lovpålagte krav?**
- 3. Hvordan er den ressursmessige situasjonen i barnevernet i Åsnes kommune, sammenliknet med andre kommuner?**

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 350 timer og at den ferdigstilles i mars 2020.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens side.

### **Møtebehandling**

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte om prosjektplanen.

Kontrollutvalget sluttet seg til de problemstillingene som ble foreslått i prosjektplanen.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

- Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Barnevernet i kommunen*.
- Prosjektet har følgende problemstillinger:
  - 1) Har Åsnes kommune rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området?**
  - 2) Er Åsnes kommunes praksis for oppfølging av barn i fosterhjem og fosterhjemmene i tråd med lovpålagte krav?**
  - 3) Hvordan er den ressursmessige situasjonen i barnevernet i Åsnes kommune, sammenliknet med andre kommuner?**
- Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
- Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 350 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2020.
- Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.



## **Sak Å-35/19 Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	35/19

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

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.

### **Saksframstilling:**

Det har i det siste året pågått forhandlinger mellom Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS om en mulig sammenslåing av de to selskapene. Noe av bakgrunnen for dette er at Hedmark Revisjon IKS reviderer Hedmark fylkeskommune, mens Innlandet Revisjon IKS reviderer Oppland fylkeskommune. Ettersom disse to fylkeskommunene nå skal slås sammen, så blir det et spørsmål om hvem som skal revidere den sammenslåtte fylkeskommunen. Hvis de to revisjonsenhetene hadde slått seg sammen, ville dette gjort saken enklere.

Daglig leder Morten Alm Birkelid vil orientere om hvordan denne saken har utviklet seg

### **Møtebehandling**

Daglig leder Morten Alm Birkelid var til stede under behandlingen.

Birkelid orienterte om den sammenslåingen som var planlagt mellom Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS. Det er avgjort at det ikke blir noen sammenslåing. Birkelid sa at han beklaget at det ikke ble noen sammenslåing.

Birkelid sier at de nå avventer kontrollutvalgenes (fylkeskommunenes) innstilling på revisjonsordning som skal behandles i felles kontrollutvalgsmøte den 21.5.19. Det planlegges deretter at fellesnemnda tar stilling til valg av revisjonsordning i juni, og så skal fellesnemnda velge hvilket revisjonsselskap Innlandet fylkeskommune ev. vil være medeier i fra 1.1.2020, i august.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.

## **Sak Å-36/19 Eventuelt.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	36/19

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

### **Votering**

### **Vedtak**

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.

## **Sak Å-37/19 Evaluering av kontrollutvalgsmøte.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	37/19

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

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det har vært et innholdsrikt og godt møte.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.