

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 05.02.2020 09:00

Sted: Møterom i rådhusvestibyen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 27.01.2020

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

Saksliste

Saker til behandling

1/20 Sak Å- 1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
2/20 Sak Å-2/20 Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.	10
3/20 Sak Å-3/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019.	27
4/20 Sak Å-4/20 Samtale med kommunedirektøren.	35
5/20 Sak Å-5/20 Vurdering av bestilt forvaltningsrevisjon	36
6/20 Sak Å-6/20 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.	50
7/20 Sak Å-7/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019	52
8/20 Sak Å-8/20 Statusrapport oppdragsavtale for 2019, 2. halvår 2019.	58
9/20 Sak Å-9/20 Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2020.	64
10/20 Sak Å-10/20 Samtale med ordføreren.	71
11/20 Sak Å-11/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.	72
12/20 Sak Å-12/20 Eventuelt.	79
13/20 Sak Å-13/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	80

Arkivsak-dok. 19/00034-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 05.02.2020

SAK Å-1/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

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 – Margit Martinsen
 - Saker knyttet til samfunnsutvikling – Solfrid Storholt
 - 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.gsi.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.
- Orientering om etableringen av Konsek Øst IKS.

27.11.19

Tilsyn og tilsynssaker i Åsnes kommune 1.1.19-31.12.19

6.12.18 Endelig rapport etter **tilsyn med avlastningstjenester** - Åsnes Kommune

- 7.2.19 Kommunen har sendt plan for retting av avvik
- 7.3.19 Fylkesmannens oppfølging sier at planen er dekkende for retting av avvikene og ber ledelsen evaluere de gjennomførte tiltakene innen 28.6.19.
- 29.8.19 Avslutning av tilsyn

19/794 - Opprettelse av tilsynssak

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Arkivsak: 14/634 - **Solør barneverntjeneste** - Tilsyn barneverntjenesten i Åsnes kommune

Brevdato: 18.01.2019

Ansvarlig enhet: Solør barneverntjeneste

Saksbehandler: Stenseth, Jørn-Andre

19/1184 - Opprettelse av tilsynssak etter barnevernloven med lokal avklaring

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Arkivsak: 17/193 - **Solør barneverntjeneste** - Klager

Brevdato: 31.01.2019

Ansvarlig enhet: Solør barneverntjeneste

Saksbehandler: Stenseth, Jørn-Andre

19/1060 - Opprettelse av tilsynssak etter barnevernloven - Solør barneverntjeneste

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Arkivsak: 17/193 - **Solør barneverntjeneste** - Klager

Brevdato: 31.01.2019

Ansvarlig enhet: Solør barneverntjeneste

Saksbehandler: Stenseth, Jørn-Andre

Tilsyn Arkiv

27.6.19: 19/6489 - Endelig tilsynsrapport og pålegg om utbedring

19/8280 - Svar på tilsynsrapport og pålegg om utbedring

Journaldato: **30.08.2019**

Arkivsak: 19/71 - Arkivverket - Tilsyn med arkivholdet

Brevdato: **30.08.2019**

Sak 19/422

19/9145 - Klage på gjennomføring av vedtak

Journaldato: **27.09.2019**

Dette dokumentet er unntatt offentlighet etter Off.loven §13, Fvl. §13.1.

Arkivsak: 19/422 - Jara skole - Særskilt ressurs til spesialpedagogiske tiltak skoleåret 2019/2020

Brevdato: **23.09.2019**

Dokumenttype: **Innkommende dokument**

Ansvarlig enhet: **Jara skole & SFO**

Saksbehandler: **Brand, Madelaine Thomassen**

Tilgangskode: U-3

- [19/10166 - Tilsvar på klage - Klage på gjennomføring av vedtak om spesialundervisning](#)
1.11.19
[19/10647 - Foreløpig svar på klage](#)
21.11.2019

Flere tilsynssaker innen barnevern sommeren 2019



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

**KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE**



Revidert 22.1.20

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Aud Rensmoen ○ Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby ○ Saker knyttet til oppvekst – Margit Martinsen ○ Saker knyttet til samfunnsutvikling – Solfrid Storholt ○ Saker fra Kommuneskogen – Otto Posaasen • Thor Einar Sparby er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/ (under «Sentrale dokumenter) • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Onsdag 12.2.20	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. • Revidering av kontrollutvalgets reglement. • Det tas opp en sak med rådmannen, jf. KU-sak 60/19.
Onsdag 25.3.20	<ul style="list-style-type: none"> • Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
Onsdag 13.5.20	•
Onsdag 9.9.20	•
Onsdag 25.11.20	•
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Onsdag 12.2.20	<ul style="list-style-type: none"> • Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019. • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
Onsdag 25.3.20	•
Onsdag 13.5.20	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019, for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.
Onsdag 9.9.20	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av årsavslutningsbrev og interimrapport 2019 (?) • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 (eventuelt i neste møte).
Onsdag 25.11.20	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
2021	•



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
Onsdag 12.2.20	<ul style="list-style-type: none"> Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS ¹ (legges fram i marsmøtet)
Onsdag 25.3.20	<ul style="list-style-type: none"> Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS. Rapport FR Barnevern (mars 2020) (utsettes til mai)
Onsdag 13.5.20	<ul style="list-style-type: none"> Rapport FR Barnevern. Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon. Vurdere eventuell oppfølgingsrevisjon intern kontroll/innkjøp. Ytterligere oppfølging FR IKT-sikkerhet.
Onsdag 9.9.20	<ul style="list-style-type: none">
Onsdag 25.11.20	<ul style="list-style-type: none"> Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
2021	<ul style="list-style-type: none">

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Onsdag 12.2.20	<ul style="list-style-type: none">
Onsdag 25.3.20	<ul style="list-style-type: none">
Onsdag 13.5.20	<ul style="list-style-type: none"> Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Onsdag 9.9.20	<ul style="list-style-type: none">
Onsdag 25.11.20	<ul style="list-style-type: none"> Eventuelt bestilling av eierskapskontroll.
2021	<ul style="list-style-type: none">

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Åsnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.
Onsdag 12.2.20	<ul style="list-style-type: none"> Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Åsnes kommune for 2020 (utsettes til neste møte). Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2020. Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). Engasjementsbrev for Åsnes kommune (utsettes til neste møte).
Onsdag 25.3.20	<ul style="list-style-type: none"> Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Åsnes kommune for 2020. Engasjementsbrev for Åsnes kommune. Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Onsdag 13.5.20	<ul style="list-style-type: none">
Onsdag 9.9.20	<ul style="list-style-type: none"> Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20)
Onsdag 25.11.20	<ul style="list-style-type: none">

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Onsdag 12.2.20	•
Onsdag 25.3.20	•
Onsdag 13.5.20	•
Onsdag 9.9.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2021 behandles kontrollutvalget.
Onsdag 25.11.20	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Onsdag 12.2.20	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Onsdag 25.3.20	•
Onsdag 13.5.20	•
Onsdag 9.9.20	•
Onsdag 25.11.20	• Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00057-8
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	05.02.2020

SAK Å-2/20 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2019, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles i det første møtet i 2020, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens 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.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2019

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 5.2.20, sak 2/20
Behandlet i kommunestyret ...*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	TILSYN/KONTROLL FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	6
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	6
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG	11



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2016, og det vil bli revidert igjen i første halvår av 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2019 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 5.12.18. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 25.2.19 sak 017/19. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Vi har henvist til både møter og saker når vi omtaler hva kontrollutvalget har behandlet under de ulike oppgavene nedenfor, det er fordi det skal være enklere å gå inn på sakene dersom det er ønskelig å se nærmere på dem.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Åsnes kommune har i 2018 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer (valgt av kommunestyret høsten 2015):

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Arne Granvoll – leder	AP	Asbjørn Venberget	AP
Lars Petter Heggelund - nestleder	V	Reidun Skogli	FRP
Margareta F. Venberget	AP	Turid Enger	AP
Ole Sjulstad	SP	Åse Lund Støen	V
Håkan Karlsson	SV	Thomas Halvorsen	PP

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i sitt konstituerende møte 28.10.19, sak 080/19:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Aud Rensmoen – leder	AP	Margrete Bjørklund	-
Solfrid Storholt – nestleder	AP	Margareta F. Venberget	AP
Thor Einar Sparby	AP	Terje Myrvold	AP
Margit Martinsen	V	Lars Sveen	H
Otto Posaasen	PP	Astrid Schjellungen	SP

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2019 hatt 5 (6) møter og behandlet 61 (63) saker. Tallene i parentes er fra 2018. Det er færre møter på grunn av kommunevalget 2019. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2020.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/> under «Møter».



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2019.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn/kontroll¹ forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med forvaltningen har i 2019 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret. Som et fast punkt ber kontrollutvalget om en tilbakemelding på 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.
- Rådmannen blir innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker. Det er bl.a. noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om under samtalen med rådmannen, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/> under «Møter».
- Kontrollutvalget fikk kopi av en henvendelse til teknisk sektor, datert 13.8.19, som gjaldt en klage på saksbehandlingen. Kontrollutvalget fikk en orientering om denne saken av rådmannen i møtet 4.9.19, sak 43/19. Dette er en klagesak som ikke kontrollutvalget kan gå inn i.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2018 i møtet 27.3.19, sak 19/19. Saken ble behandlet i kommunestyret 29.4.19, sak 032/19.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Kostratall innen helse og omsorg.	23.1.19, sak 5/19
Barnevern.	27.3.19, sak 20/19
Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene i regionen).	8.5.19, sak 32/19
Kultur for læring.	4.9.19, sak 41/19
Brannsikring av kommunale eiendommer.	4.9.19, sak 42/19
Oppfølging av byggeprosjekter, oppdatert informasjon	23.1.19, sak 3/19 27.3.19, sak 17/19 8.5.19, sak 26/19 4.9.19, sak 40/19
Helse og omsorg	27.11.19, sak 57/19

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet/den løpende kontrollen med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en

¹ Etter den nye kommuneloven, som ble vedtatt ved konstituerende kommunestyremøte, brukes ikke lenger ordet tilsyn om kontrollutvalgets arbeid, men **kontroll**. I denne rapporten bruker vi derfor tilsyn/kontroll.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2018 ble behandlet i møtet 8.5.19, sak 29/19. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2018 i samme møte, sak 30/19. Kontrollutvalget fulgte opp årsavslutningsbrevet i møtet 4.9.19, sak 44/19.

Kontrollutvalget bemerket ovenfor rådmannen i møtet 4.9.19, sak 43/19 at kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017, ikke var lagt ved behandlingen til formannskapet eller kommunestyret, slik bestemmelsene sier.

Kontrollutvalget behandlet årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2018 i møtet 8.5.19, sak 27/19. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskriften om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 i samme møte, sak 28/19. Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved regnskapsavslutningen for 2019.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Revisjonsstrategien for 2019 ble utsatt til det første møtet i 2020, på grunn av kommunevalget. Interimrapporten (foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2019) blir også behandlet i det første møtet i 2020. Interimrapporten for 2018 ble behandlet i møtet 23.1.19, sak 2/19.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2019 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020), som ble vedtatt i kommunestyret 25.2.19, sak 015/19, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019 (2020):

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Barnevern	Saksbehandling/økonomi/fosterhjem	2019
Folkehelse (nytt prosjekt)	Folkehelseprosjekt. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, behandlet kontrollutvalget rapport knyttet til **IKT-sikkerhet** i møtet 8.5.19, sak 33/19. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 27.5.19 (sak 042/19).

Kontrollutvalget behandlet i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon for **2019-2020**, en prosjektplan knyttet til **Barnevern** i møtet 8.5.19, sak 34/19. Rapporten legges fram i første halvdel av 2020.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Forvaltningsrevisjoner etter plan for **2019-2020** er bestilt iht. til planens prioriteringer.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte ytterligere opp rapporten om forvaltningsrevisjon av **Næringsutvikling i Åsnes kommune** i møtet 4.9.19, sak 45/19. Kontrollutvalget sa seg nå fornøyd med tilbakemeldingen og anser anbefalingene som fulgt opp.

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonen knyttet til **IKT-sikkerhet** i møtet 27.11.19, sak 56/19. Kontrollutvalget anså anbefalingene delvis som fulgt opp og følger opp saken igjen i 2020.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

I revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019), som ble vedtatt i kommunestyret 24.9.18, sak 081/18, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Atico AS	<ul style="list-style-type: none"> Forvaltningsrevisjon 	Kompetanse og kultur og ivaretagelse av brukerne.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 23.1.19, sak 6/19 selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i **Atico AS**. Rapporten legges fram i mars 2020..

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ingen selskapskontroller som ikke er bestilt etter planen.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2019.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Åsnes kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF² og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret (skjematisk oversikt) for 2019, blir behandlet i første møtet 2020. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2018, ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23.1.19, sak 11/19.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Åsnes kommune i kontrollutvalgets møte hhv. 23.1.19, sak 7/19, og 27.11.19, sak 58/19 (den siste på grunn av skifte av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor).
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2019, i møtet 23.1.19 sak 9/19. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.18 i møtet 23.1.19 sak 8/19 og for første halvår 2019 i møtet 4.9.19, sak 46/19.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte.
- Kontrollutvalget har også blitt informert i flere av møtene om en mulig sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS med Innlandet Revisjon IKS, ettersom de to fylkeskommunene skulle slå sammen til Innlandet fylkeskommune og disse revisjonsenhetene reviderte hver sin

² Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

fylkeskommune. Det ble ingen sammenslåing og Innlandet Revisjon IKS ble valgt som revisor for Innlandet fylkeskommune.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I **revisjonstjenesten** som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter

Kontrollutvalgets la i 2018 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2019**, som fordeler seg slik:

		2019
Kontrollutvalget	Sum	112 900
Sekretariat	Ramme for virksomheten	268 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 267 500
Sum		1 648 400

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2019.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2020** i møtet 4.9.19, sak 47/19. Tallene går fram av sak 47/19 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2³, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Åsnes. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2019 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 23.1.19, sak 12/19 og i kommunestyret 25.2.19, sak 016/19.
- **Årsplanen for 2020** ble behandlet i kontrollutvalget 27.11.19 (sak 52/19), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet årsplanen i møtet 9.12.19, sak 096/19.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.

³ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Tre av kontrollutvalgsmedlemmene i Åsnes deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30-31 januar 2019.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.
- Kontrollutvalget gjennomførte en evaluering av sin virksomhet for perioden 2015-2019 i møtet 4.9.19, sak 48/19. Det ble også tatt en evaluering i samtalen med både ordfører, rådmann og revisjonen i samme møte.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver i møtet 27.11.19, men vil få en heldagsopplæring i januar 2020. De tidligere kontrollutvalgsmedlemmene ble invitert til møtet 27.11.19, for å formidle sine erfaringer videre til det nye utvalget.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller er lagt ut på kommunens hjemmeside under <https://innsyn.onacos.no/asnes/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&MIId=146&>
- Informasjon om kontrollutvalget i Åsnes finnes her: <https://www.asnes.kommune.no/politikk-og-organisasjon/politiske-rad-og-utvalg/kontrollutvalget/>
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Åsnes sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>
- Etersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring i 2018 og sluttet seg til en sammenslåing. Saken ble deretter behandlet i kommunestyrene våren 2019 og høsten 2019 ble selskapsavtalen behandlet. Dessverre ble det noen avvikende vedtak i noen av kommunene i Kongsvingerregionen, derfor må saken behandles på nytt i 2020. Det blir derfor ingen sammenslåing fra 1.1.20, som en håpet på. Kontrollutvalget har blitt holdt oppdatert om saken i flere av møtene i 2019.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.19-31.12.19, har sekretariatet hatt



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

2 556 timer (2 666 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2018). Noe av årsaken til reduksjonen fra 2018, er at sekretariatsleder ikke fikk tatt ut all ferie og avspasering i 2018. 78,1 % (76 % i 2018) av timene er brukt på kontrollutvalgene (1 997 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	385	19,3
Grue	261	13,1
Kongsvinger	317	15,9
Nord-Odal	255	12,8
Sør-Odal	264	13,2
Våler	257	12,9
Åsnes	258	12,9
	1997	100

Det er til sammen behandlet **433 saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2019 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 67 færre saker enn i 2018, jf. det som er sagt under pkt. 2.2.

For Åsnes ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2019	2018
Saksbehandling	225	209
Møter kontrollutvalget	30	36
Analyse/plan for SK ⁴	0	2
Analyse/plan for FR ⁵	0	5
Møte med revisjonen	1	1
Planlegg/faglig oppdatering	3	4
	258	256

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mer tid til saksbehandling i 2019 enn i 2018, selv om det er færre møter/saker. Det har bl.a. sammenheng med etablering av nye utvalg og at det i 2018 ble brukt en del tid på revidering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Den øvrige tidsbruken, totalt 558 (620 i 2018) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2019.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

⁴ Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

⁵ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Åsnes, 5.2.20
Aud Rensmoen
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Åsnes-2019

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
23.1.19	1/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	3/19	Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	4/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	5/19	Informasjon om kostratall innen helse og omsorg.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/19	Prosjektplan selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2018-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Atico AS</i>. Prosjektet har følgende overordnet problemstilling: <ol style="list-style-type: none"> <i>Har de ansatte i Atico AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?</i> <i>I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?</i> <i>I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?</i> <i>I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Atico AS sin virksomhet?</i> Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 1.10.19. 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. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	7/19	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2019 til orientering.				✓
	8/19	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2018 (pr. 31.12.18).	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Ubenyttede timer fra 2018 på 250 timer tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2019 for kjøp av revisjonstjenester til Åsnes. 	KS	KS 25.2.19 Sak 14/19 Utskrift 28.2.19		✓
	9/19	Oppdragsavtalen for 2019.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.				✓
	10/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	11/19	Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av: <ol style="list-style-type: none"> Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18. 				✓
	12/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering. 	KS	KS 25.2.19 Sak 016/19 Saksutskrift 28.2.19		✓
	13/19	Eventuelt.	Kontrollutvalget ber om at sekretariatet ser på muligheter for å minske mengden med dokumenter på saker som går igjen hvert år.				✓
	14/19	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
27.3.19	15/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	16/19	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	17/19	Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	18/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	19/19	Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering. 	KS	29.4.19 032/19 Tatt ut selv		✓
	20/19	Informasjon om barnevern.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	21/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i barnevern. Prosjektplanen legges fram i neste møte. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	22/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	23/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
8.5.19	24/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	25/19	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/19	Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/19	Årsregnskap/årsberetning 2018 – Åsnes kommuneskoger KF.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi FSK og styret	KS 27.5.19 Sak 037/19 Saksutskrift 30.7.19	Etterlyst saksutskrift 9.7.19	✓
	28/19	Årsavslutningsbrev 2018 - Åsnes kommuneskoger KF.	Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	29/19	Årsregnskap/årsberetning 2018 – Åsnes kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 27.5.19 Sak 046/19 Saksutskrift 30.7.19	Etterlyst saksutskrift 9.7.19	✓
	30/19	Årsavslutningsbrev 2018 – Åsnes kommune	1. Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp både årsavslutningsbrevet og interimrapporten i neste møte			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	31/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	32/19	Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene)	Kontrollutvalget tar diskusjonen med rådmannens til orientering.				✓
	33/19	Rapport forvaltningsrevisjon – IKT-sikkerhet	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.	KS	KS 27.5.19 Sak 042/19 Saksutskrift 30.7.19	Etterlyst saksutskrift 9.7.19	✓
	34/19	Prosjektplan forvaltningsrevisjon barnevern.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Barnevernet i kommunen.</i>	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen	✓


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging for oppfølging	Ferdig
			2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> 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.				
	35/19	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.				✓
	36/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	37/19	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
4.9.19	38/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	39/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	40/19	Oppdatert informasjon om pågående byggeprosjekter.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	41/19	Informasjon om prosjektet «Kultur for læring».	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	42/19	Brannsikring av kommunale eiendommer.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	43/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	44/19	Oppfølging årsavslutningsbrev og interimrapportering 2018.	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering				✓
	45/19	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon næringsutvikling (jf. KU-sak 56/18).	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	46/19	Statusrapport oppdragsavtalen, første halvår 2019.	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2019 til orientering. 2. Til gode ressurser fra 2018 på 250 timer, benyttes til kjøp av revisjonstjenester fra Hedmark Revisjon IKS.				✓										
	47/19	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2020.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsarbeidet for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2020. <table border="1" data-bbox="694 353 1008 481"> <thead> <tr> <th colspan="2">Budsjett 2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>126 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>286 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 290 000</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 702 000</td> </tr> </tbody> </table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2020. 3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.	Budsjett 2020		Kontrollutvalget	126 000	Sekretariatet	286 000	Revisjonen	1 290 000	Totalt	1 702 000	Åsnes kommune/ KS	KS 9.12.19, sak 095/19 Saksutskrift 7.1.20 Budsjett for kontroll og revisjon vedtatt som foreslått.	Purret 18.12.19	✓
Budsjett 2020																	
Kontrollutvalget	126 000																
Sekretariatet	286 000																
Revisjonen	1 290 000																
Totalt	1 702 000																
	48/19	Evalueringsoppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.	Kontrollutvalget tar evalueringen/oppsummeringen til orientering.				✓										
	49/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	50/19	Evalueringsoppsummering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓										
							OK										
27.11.19	51/19	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓										
	52/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2020.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2020. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2020 til orientering. 	KS	KS 9.12.19, sak 096/19 Saksutskrift 19.12.19	Etterlyst 18.12.19	✓										
	53/19	Referater, orienteringer og diskusjoner..	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	54/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	55/19	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	56/19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – IKT-sikkerhet.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som delvis fulgt opp.			Lagt inn i tiltaksplanen	✓										


KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i det siste møtet før sommerferien.			for oppfølging	
	57/19	Informasjon fra helse og omsorg.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	58/19	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetsvurdering.	1. Kontrollutvalget tar saken til orientering. 2. Tommy Pettersens tidligere fremlagte uavhengighetsvurderingen gjelder for Åsnes for regnskapsåret 2019.				✓
	59/19	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	60/19	Eventuelt.	Saken tas til orientering.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	61/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
						2019	OK

Arkivsak-dok. 18/00011-47
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

05.02.2020

SAK Å-3/20 KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19.
2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.

Saksframstilling:

Som det går fram 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, har NKRF¹ gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg 1 og 2.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Åsnes.
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Åsnes i 2019 var Reidun Vie, fram til 1.8.19. Deretter overtok Tommy Pettersen oppdragsansvaret. Heidi Ruud fungerte som oppdragsansvarlig en måneds tid fra 2.10.19. Tommy Pettersen tok da igjen over oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon. Alle fredsstiller kravene iht. RF § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	<ul style="list-style-type: none"> - Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges fram for kontrollutvalget hvert år. - Uavhengighetserklæringen for 2019 for Åsnes kommune (Reidun Vie) ble behandlet i møtet 23.1.19, sak 7/19. Tommy Pettersens uavhengighetserklæring og Heidi Ruud sin uavhengighetserklæring ble behandlet i møtet 27.11.19, sak 58/19.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Hedmark Revisjon IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget, jf. pkt. 3.
5. Kunnskap om revisjonens innhold	<ul style="list-style-type: none"> - Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen (jf. pkt. 6). - I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av revisjonsstrategien, vanligvis på høsten i revisjonsåret. På grunn av valg av nye kontrollutvalg, høsten 2019, får kontrollutvalget informasjon i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av gjennomført regnskapsrevisjon interim. - Interimrapportering for årsregnskapet 2018 ble lagt fram i møtet 23.1.19, sak 2/19. Interimrapportering for 2019 blir lagt fram i det første møtet i 2020. - Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen. - Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none"> - Hedmark Revisjon IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Kontrollutvalget vedtok en oppdragsavtale for 2019 i møtet 23.1.19 sak 9/19. - Hedmark Revisjon IKS rapporterer i forhold til oppdragsavtalen hvert halvår. - Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Åsnes.
7. Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav): <ul style="list-style-type: none"> o Plan/revisjonsstrategi (høst) o Interimrapport (vinter) o Årsavslutning (vår) (revisjonsberetning og årsavslutningsbrev). o Årsavslutningsbrevet følges opp av revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsstrategi, og manglende oppfølging rapporteres i interimrapporteringen. - Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2019.
8. Nummererte brev – RF § 4	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget i Åsnes har ikke mottatt noe nummerert brev i 2019.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8	<ul style="list-style-type: none"> - Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2019.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Hvis det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. det som er sagt i pkt. 8.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor (eller den ham bemyndiger) er til stede i kommunestyret når regnskapet blir behandlet. - Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS eller oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	<ul style="list-style-type: none"> - Revisors opplysningsplikt ovenfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får de opplysningene som de ber om.

Forklaringer til punktene:

1. Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige

vurderingene.

5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift. Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:
- Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
 - Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
 - Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi /Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
 - Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdrag et for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
 - Avklare hva som er tilleggstjenester
 - Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
 - Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
 - Oppsigelse og reforhandling

Oppstillingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (eventuelt i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt som en av de 7 forholdene i punktet over, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Arkiv: 417-18/00011

Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon (FR) i Hedmark Revisjon IKS utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS

Det ble iverksatt ny kommunelov fra konstituerende kommunestyremøte høsten 2019. Anbefalingene er ikke justert etter ny kommunelov. NKRF arbeider med en oppdatert versjon av anbefalingene, men disse foreligger ikke enda. Vurderingene er derfor gjort etter tidligere kommunelovs bestemmelser.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11</p> <p>Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høgskole.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Åsnes kommune, jf. pkt. 3. Alle tilfredsstillt kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. - Alle oppdragsansvarlige og utøvende revisorer i Hedmark Revisjon IKS oppfyller NKRFs krav til etterutdanning for 2019, såfremt planlagte kurs ble gjennomført og ansatte ikke ble forhindret fra å delta.
<p>2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12</p> <p>Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig vandel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Åsnes kommune tilfredsstillt kravene gitt i revisjonsforskriften § 12.
<p>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15</p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige revisorene Lina Kristin Høgås-Olsen, Laila Irene Stenseth og Jo Erik Skjeggstad la fram uavhengighetserklæringer for Åsnes kommune i møtet 23.1.19, sak 7/19. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
<p>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14</p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De øvrige forvaltningsrevisorene i Hedmark Revisjon IKS legger også fram egenvurdering i forhold til uavhengighet. Denne behandles internt i selskapet. - Selskapet har etablert en rutine der revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet, og dette vurderes og dokumenteres pr prosjekt
<p>5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt</p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er behandlet følgende prosjektplan i 2019: <ul style="list-style-type: none"> o Møtet 23.1.19, sak 6/19, prosjektplan FR Atico AS. o Møtet 8.5.19, sak 34/19, prosjektplan FR Barnevern.
<p>6. Prosjektplan</p> <p>Prosjektplanen bør omtale følgende punkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko - problemstillinger - ressursbehov - leveringstidspunkt <p>Prosjektplanen kan også gi informasjon om</p> <ul style="list-style-type: none"> - formål (utfyllende informasjon) - revisjonskriterier eller grunnlaget for disse - metodisk tilnærming - organisering og ansvar - detaljert tidsplan 	<ul style="list-style-type: none"> - Prosjektplan utarbeides i tråd med foreslåtte maler.
<p>7. Endringer i prosjektplanen</p> <p>Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jf. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Ved større endringer, har endringene blitt lagt fram for kontrollutvalget. - Uansett endring, har kontrollutvalget blitt orientert i påfølgende møte.
<p>8. Orientering til kontrollutvalget underveis</p> <p>Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget blir holdt oppdatert om prosjektet underveis, der det er nødvendig
<p>9. Kvalitetskontroll</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget fikk høsten 2016 informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). Denne orienteringen settes opp på nytt i 2020. - Hedmark Revisjon IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2019.
<p>10. Framlegging av ferdig rapport</p> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.
<p>11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Vi har den oppfatningen at Hedmark Revisjon

Anbefaling	Vurdering pr. 31.12.19 – kontrollutvalget i Åsnes
<p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.</p>	<p>IKS følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2019.
<p>12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19</p> <p>Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport i kommunestyret i 2019: <ul style="list-style-type: none"> o KS 27.5.19, sak 042/19 – rapport FR-IKT-sikkerhet. - Etter avtale med ordfører var forvaltningsrevisor Kjetil Kalager tilgjengelig på telefon når denne rapporten ble behandlet i kommunestyret. - Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.
<p>13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20</p> <p>Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.

Arkivsak-dok. 18/00056-80
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	05.02.2020

SAK Å-4/20 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

Vedlegg:

Ingen.

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 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)).*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget informasjon om:

- Oppfølging av KS saker. Kontrollutvalget ønsker en grundigere gjennomgang av kommunestyresakene for 2019 og hva som eventuelt ikke er fulgt opp.

Arkivsak-dok. 19/00046-5
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 05.02.2020

SAK Å-5/20 VURDERING AV BESTILT FORVALTNINGSREVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til innstilling.

Vedlegg:

1. KU-sak 34/19 – bestilling av forvaltningsrevisjon.
2. Prosjektplan forvaltningsrevisjon, barnevern.
3. Glåmdalen oppslag 20.11.19.

Saksframstilling:

Som det går fram av vedlegg 1, bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon innen barnevernet i mai 2019. Prosjektplanen ligger som vedlegg 2.

Det ble vedtatt følgende problemstillinger for denne gjennomgangen:

- 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?**

I den senere tiden har Åsnes barneverntjeneste vært en del i fokus i forhold til positiv utvikling, jf. vedlegg 3. Her er en link til Glåmdalens oppsalg om kjærlighetskonsulenten <https://www.glomdalen.no/barnevernet/barn-og-unge/solor-barneverntjeneste/kjarlighetskonsulenten-eskild-fikk-verbal-juling-pa-nett-na-vil-han-pa-norgesturne/s/5-19-712862> (22.1.20), hvor de bl.a. skriver:

Hjelper barnevernet på rett vei

Som kjærlighetskonsulent skal Eskild være støttespiller også for dem som arbeider i barneverntjenesten.

De siste fire-fem årene har Fylkesmannen hatt et sterkt fokus barnevernet i Solør. Den interkommunale enheten slet med lovbrudd og svikt i tjenesten. De hadde mange klagesaker, tidsfrister ble ikke holdt og de greide ikke å følge opp alle barna og tiltakene som var satt i gang.

Nå er lederne tettere på saksbehandlerne, de har spesialisere seg og de har ansatt to kjærlighetskonsulenter som veiledere og lytteposter. Kjærlighet og forståelse for barnevernsbarna var lovfestet siden 2018.

Det kan derfor være aktuelt å vurdere om vi har de rette problemstillingene for denne gjennomgangen, kanskje spesielt problemstilling 3.

Fylkesmannen i Innlandet har utarbeidet noe som heter «Kommunebilder», som er en vurdering av de ulike tjenestene i hver kommune. Barnevernet i Åsnes får i denne vurderingen (foreløpige vurderinger, de er sendt på høring til kommunene) bra score:

Barn og unge Barnevern Åsnes kommune er vertskommune for det interkommunale samarbeidet i Solør, bestående av kommunene Åsnes, Grue og Våler. De siste årene har dette gitt positive resultater for alle de tre kommunene i samarbeidet. Siste kvartal i 2019 har det ikke vært fristbrudd i sakene, og langt flere barn får hjelp og oppfølging til rett tid. Kommunen har også deltatt aktivt i etableringen av en interkommunal barnevernvakt. Videre har barneverntjenesten deltatt i kompetansesatsingen for barnevernet, og er nå i gang med å iverksette et stort læringsnettverk for mange kommuner i Innlandet.

Det som kommunen får som forbedringsområdet innen barnevernet er følgende:

Barnevern Åsnes er vertskommune for Solør interkommunale barneverntjeneste, og i dialogmøte 2019 med FM var det enighet mellom kommunene om å styrke samhandlingen mellom barnevernstjenesten og de ulike tjenestene i det interkommunale samarbeidet. Det er et stort antall fosterbarn i Solør, dette er et sårbart område og oppfølgingen av disse krever mye ressurser av kommunen.

Det er derfor et spørsmål om problemstilling 3 ovenfor, burde vært byttet ut med noe om samhandling.

I den forbindelsen kan vi nevne at Sør-Odal og Nord-Odal også har bestilt en forvaltningsrevisjon innen barnevernet (Odal barneverntjeneste). De har også noen av de samme problemstillingene som Åsnes har, men har i problemstilling 2 en vinkling mot samhandling:

- 1) Har Sør-Odal og Nord-Odal kommuner rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området?
- 2) Har Odal barneverntjenesten en hensiktsmessig samhandling med andre kommunale enheter i det forebyggende arbeidet og for tiltaksarbeidet?
- 3) Er kommunens praksis for oppfølging av barn i fosterhjem og fosterhjemmene i tråd med lovpålagte krav?

Saken settes derfor opp til diskusjon i møtet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Lina K. Høgås-Olsen vil delta under behandlingen av denne saken.

Det er også, som nevnt i sak 34/19, en mulighet for at Grue og Våler kunne ha blitt med på prosjektet, det hadde vært en stor fordel. Dette vil bli tatt opp i de respektive kontrollutvalgene i februar (3.2.20 og 11.2.20).

Det kan også være aktuelt at kontrollutvalget, ut fra det som er sagt ovenfor, vurderer om hele prosjektet burde vært utsatt og at det burde vært bestilt noe helt annet.

Glåmdal sekretariat IKS

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 19/00046-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Sak Å-34/19 Prosjektplan forvaltningsrevisjon barnevern.

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg	08.05.2019	34/19

Åsnes kontrollutvalg har behandlet saken i møte 08.05.2019 sak 34/19**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

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.
-

SAK Å-34/19 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON BARNEVERN.

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.

Vedlegg:

1. Prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS.

RETT UTSKRIFT
DATO 8.mai.2019
Torgun M. Bakken

Prosjektplan 2019

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på vegne av kontrollutvalget i Åsnes
kommune

PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON «BARNEVERN»



Hedmark  Revisjon IKS

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
E-post: post@hedmark-revisjon.no
Org.nr: 974 644 576 MVA

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.

I møte 27.3.2019, i sak 21/19 besluttet kontrollutvalget i Åsnes kommune å bestille en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon rettet mot barnevern i kommunen. Vedtaket lød som følger:

1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i barnevern.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

I kommunens plan for forvaltningsrevisjon ble barnevern gitt førsteprioritet som ett av temaene som burde revideres. Temaene innunder dette som er trukket fram i planen er saksbehandling, økonomi og fosterhjem. Barnevern har vært et område med mange overskridelser. Det er nå en ny leder på plass.

I kontrollutvalgsmøtet 27.3.19 ble det nevnt at det likevel vil være nyttig med en gjennomgang, med spesielt fokus på forbyggende tiltak kontra fosterhjem og økonomi.

Åsnes kommune er vertskommune for et felles barnevern med Våler og Grue, Solør barneverntjeneste. Det innebærer at det er kontrollutvalget i Åsnes som kan følge opp og kontrollere vertskommunefunksjonen, jf. kommunelovens §§ 28-1b og 28-1j.

1.2 Om barnevernet

Ansvar og oppgavefordelingen for barnevern i Norge deles i dag mellom staten og kommunene. Statens ansvar er delt mellom Barne-, likestillings- og inkluderingsdepartementet (BLD), Barne-, ungdoms- og familieetaten (BUFETAT), Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (BUFDIR), Fylkesnemnda for barnevern og sosiale saker, helsetilsynet og fylkesmannen.

BUFETAT styres av BUFDIR og er delt inn i fem regioner. BUFETAT er den delen av det statlige barnevernet som arbeider tettest opp mot det kommunale barnevernet. Etaten har blant annet ansvar for å gi barn og unge et alternativt botilbud i de tilfeller der de ikke lenger kan bo hjemme. Dette gjøres i samarbeid med kommunene. BUFETAT har også ansvaret for blant annet å rekruttere fosterhjem, tilby statlige hjelpetiltak i hjemmet og å tilby statlige familie- og beredskapshjem.

Det kommunale barnevernet har ansvaret for at alle barn som oppholder seg i kommunen og som har behov for bistand fra barnevernet, mottar dette. Det kommunale barnevernet har ved barnevernloven ansvar for å utføre de oppgaver som loven ikke har tillagt det statlige barnevernet. Dette innebærer blant annet hjelpetiltak i hjemmet, ansvar for det forebyggende arbeidet, treffe vedtak om tiltak, oppnevne tilsynsførere for barn i fosterhjem, godkjenne fosterhjem for det enkelte barn og å forberede saker for fylkesnemnda for barnevern og sosiale saker. I forbindelse med forarbeidene til barnevernloven har departementet uttalt at forebyggende virksomhet er viktig og bør prioriteres

(Ot.prp.nr. 44 (1991-92)). Det er vist til at forebyggende virksomhet kan være ressurskrevende, men likevel ressursbesparende på lengre sikt.

Barneverntjenesten har også et ansvar overfor øvrige kommunale enheter som arbeider med barn og ungdom og/eller som får informasjon om barns og ungdoms situasjon. De øvrige kommunale enheter har på sin side ansvar for, av eget tiltak, å gi opplysninger til barneverntjenesten dersom det er grunn til å tro at barn blir mishandlet i hjemmet eller det foreligger andre former for alvorlig omsorgssvikt, alvorlige atferdsvansker eller dersom det er grunn til å tro at det er fare for utnyttelse av et barn i menneskehandel. Det er også en rekke profesjonsutøvere, både innen og utenfor offentlig sektor, som har slik meldeplikt gjennom særlovgivning. For eksempel innen helse- og sosialtjenester, skole og barnehage. Dersom dette skal fungere godt fordrer det at de ansatte i enhetene kjenner til barneverntjenestens tilbud og hvordan barneverntjenesten arbeider. Kommunen kan bestemme selv hvordan et samarbeidet internt i kommunen skal organiseres, men barneverntjenesten har et ansvar i å medvirke til at hensynene til barn og unge blir ivaretatt av andre myndigheter der hvor dette har betydning for barneverntjenestens arbeid.

5.1.1 Barnevernet i tall

I 2017 var det på landsbasis 55 697 barn og unge mellom 0-22 år som mottok hjelp fra barnevernet. Av disse var 45 528 hjelpetiltak, mens 10 169 var omsorgstiltak. I løpet av 2017 ble det innrapportert 59 580 meldinger til barnevernet, noe som førte til 48 732 startede undersøkelser. De fleste som kommer i kontakt med barnevernet har kun behov for hjelpetiltak i hjemmet¹.

5.1.2 Solør barneverntjeneste

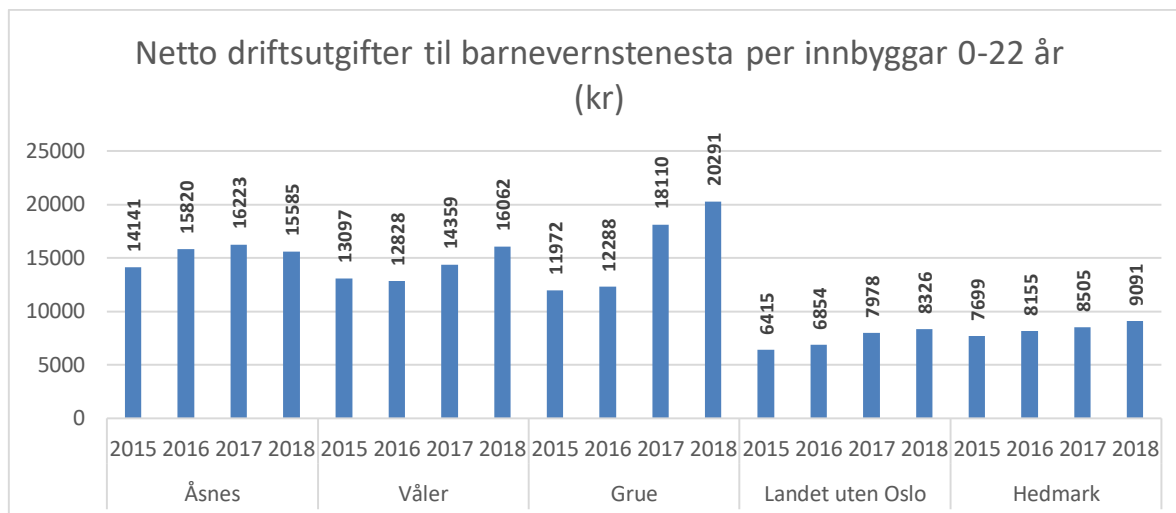
Fra 2009 har barneverntjenestene i Åsnes, Våler og Grue vært samlet i en felles Solør barneverntjeneste. Åsnes er vertskommune og tjenesten er lokalisert på rådhuset i Åsnes. I 2019 har Solør barneverntjeneste 22,2 årsverk. Under enhetsleder er det i tillegg til en stab, tre avdelinger med hver sin avdelingsleder: undersøkelse og tiltak, familie og nettverk og omsorg og ettervern.

Jf. presentasjonen barnevernet hadde i kontrollutvalgsmøtet 27. mars 2019: «Kjerneoppgaven i barneverntjenesten er å: Sikre at barn og unge som lever under forhold som kan skade deres helse eller utvikling får nødvendig hjelp og omsorg til rett tid.» Barnets beste er barnevernlovens styrende prinsipp.»

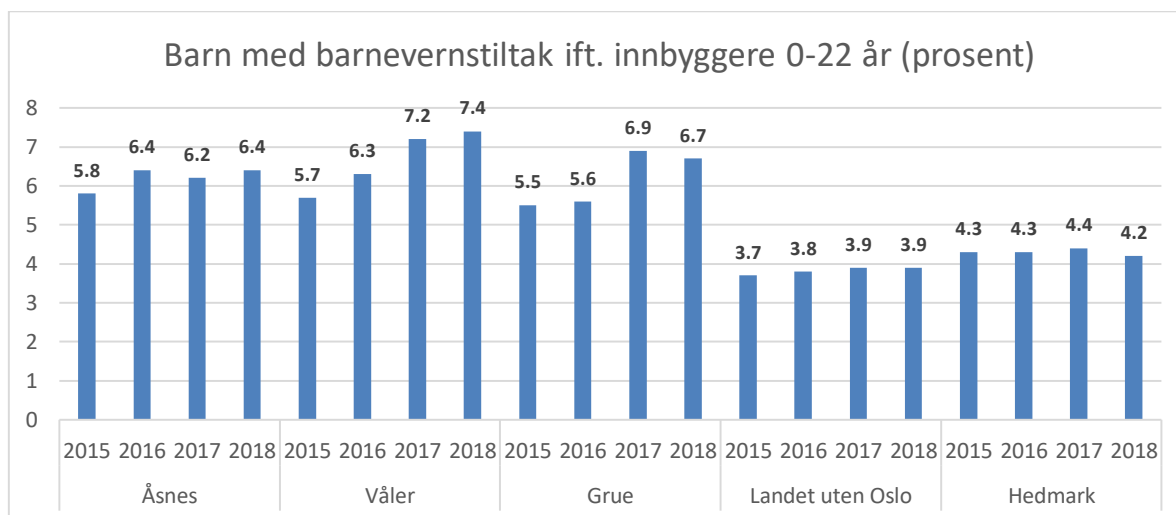
Fra 2018 deltar Åsnes kommune i den nyetablerte regionale barnevernvakten, som er et interkommunalt samarbeid mellom Eidskog, Kongsvinger, Nord-Odal, Våler, Åsnes, Grue og Sør-Odal. Barnevernvakten er barneverntjenestenes akuttberedskap. Dette er en felles vaktordning som er åpent hverdager mellom 15.00 og 8.00 og hele døgnet i helg og på helligdager. Primæroppgavene er å bistå barn, unge og familier i akutte situasjoner².

¹ Siste tilgjengelige tall, per 29.6.2018. Hentet fra <https://www.ssb.no/barneverng>

² <https://barnevernvakten.no/hva-er-barnevernvakten>



Vi ser fra tabellen³ over at Solør-kommunene bruker betraktelig mer enn snittet i landet og fylket på drift av barnevernet. Grue har i særdeleshet hatt høye driftsutgifter i 2017 og 2018.



Denne tabellen⁴ gjenspeiler driftsutgiftene over, i og med at Solør har mange barn med barnevernstiltak sammenlignet med landet for øvrig og Hedmark.

Kommunal Rapports kommunebarometer rapporterer blant annet på barnevern. I de foreløpige tallene for 2018 lå Åsnes på en 310. plass, ned fra 268. og 296. plass i henholdsvis 2017 og 2016. Våler lå i 2018 på en 319. plass og lå på en 209. plass i 2017 og en 114. plass i 2016. Grue lå i 2018 på en 296. plass, ned fra 233. plass i 2017 og 252. plass i 2016. Plasseringen er basert på nøkkeltall for antall årsverk, saksbehandling/saksbehandlingstid, andel barn med utarbeidet plan, andel med tiltak i hjemmet, tidlig innsats og brukerperspektiv. Plasseringene viser at resultatene for hele Solør blir dårligere sammenlignet med andre kommuner i landet.

³ <https://www.ssb.no/statbank/table/12279/>

⁴ KOSTRA nøkkeltall fra ssb.no

2 Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet er å belyse hvordan Åsnes kommune og Solør barnevernstjenesten jobber med forebyggende arbeid og tidlig inngripen, samt undersøke hvordan arbeidet med fosterhjem gjøres. Dette belyses gjennom å besvare 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?**

Når det gjelder rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats vil det også innebære å se etter om virkningen av de hjelpetiltakene som iverksettes, evalueres. Det er viktig å ha et godt system for slik evaluering for å sikre at en benytter hjelpetiltak som faktisk fungerer.

I tilknytning til problemstilling 3 vil vi gjøre en vurdering av ressursbruken innenfor barneverntjenesten i Åsnes kommune sammenliknet med andre kommuner i Norge, basert på tall fra KOSTRA.

Det tas forbehold om at det kan være behov for å justere problemstillingene underveis i prosjektet. Ved mindre justeringer, informerer vi sekretariatet og ved større justeringer, informerer vi kontrollutvalget.

3 Revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i / utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.⁵

I dette prosjektet vil revisjonskriteriene i hovedsak bli utledet fra følgende kilder:

- Lov om barneverntjenester
- Forskrift om fosterhjem
- Forskrift om internkontroll for kommunens oppgaver etter lov om barneverntjenester
- Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker
- FNs barnekonvensjon om barnets rettigheter

⁵ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24

Detaljerte revisjonskriterier vil bli utledet i første fase av prosjektet, og vil bli oversendt rådmannen for uttalelse, jf. standard for forvaltningsrevisjon RSK001.

4 Avgrensninger

Prosjektet er avgrenset slik at det ikke omhandler andre temaer enn de som dekkes av problemstillingene. Utfra referatet fra kontrollutvalgsmøtet, tolker revisor at kontrollutvalgene ønsker at barneverntjenesten er den som primært skal undersøkes. Dermed vil det konkrete forebyggingsarbeidet som foregår på andre arenaer, ikke inngå i denne forvaltningsrevisjonen. Barnevernet som en koordinator i dette arbeidet vil bli undersøkt.

5 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon som belyser problemstillingene gjennom følgende metoder:

- Dokumentanalyse
- Dybdeintervjuer
- KOSTRA-data inklusive sammenlikning og analyse

I tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen tar vi høyde for å gjennomføre dybdeintervjuer med fire til sju respondenter. Vi vil legge vekt på å velge ut respondenter både fra ledernivå og saksbehandlere. Vi ser for oss at vi vil snakke med enhetsleder for Solør barneverntjeneste og de tre avdelingslederne, samt øvrige i kommunen som jobber med fosterhjem og forebygging.

Utvalget av respondenter til dybdeintervjuer vil bli avgjort i første fase av prosjektet.

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av Åsnes kommune. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

6 Aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes i forhold til om forvaltningsrevisjonen er egnet for å avdekke risikoområder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen, i den grad man kan synliggjøre områder der kommunen kan gjøre forbedringer.

7 Organisering og ansvar

Forvaltningsrevisjonen er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor, i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det vil senere bli avgjort hvem disse personene vil være.

Prosjektet vil bli gjennomført innenfor en ramme på 350 timer.

Prosjektet startes opp høsten 2019 og behandles i kontrollutvalget i mars 2020. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at Åsnes kommune yter nødvendige bidrag innen revisjonens fastsatte frister.

Kongsvinger 27. april 2019



Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Karoline Hovstad
utøvende forvaltningsrevisor



BARNEVERN: Eli Blakstad (f.h.) og Ida Harstad har tro på bruken av kjærlighetskonsulenten Eskild Vika og det forebyggende arbeidet som Jørn Stenseth skal drifte - for de pengene som ordførerne Ola Cato Lie og Kari Heggelund ser behovet for å bevilge. **FOTO: BRITT-ELLEN NEGÅRD**

Barnevernet i Solør vekker oppsikt med sine kjærlighetskonsulenter:

Nå får de endelig ros

ÅSNES: Kjærlighetskonsulentene er voksne fosterbarn, og for Eskild er det viktig at voksne i større grad bruker barnevernet som en hjelper. Fylkesmannen liker det de ser i Solør barneverntjeneste nå.

BRITT-ELLEN NEGÅRD
brittellen.negard@glomdalen.no

- Vi må tidlig inn og støtte familiene bedre, om vi skal unngå at

gutter som Eskild går ut fra skolen med en master i adferdsavvik, sier lederen i Solør barneverntjeneste, Jørn Stenseth.

Han har ansatt Eskild Vika Amundsen (22) og Rogie Aasen (20) som konsulenter for å få råd i det daglige arbeidet i Solør barneverntjeneste - og for å drive informasjon til voksne som arbeider med barn i Solør.

Endelig får Solør barneverntjeneste ros fra fylkesmannen for at de har ting på stell.

Jobber godt nå

- Nå jobber Solør barneverntjeneste godt, og de ligger i tet på flere forebyggende felt. Slik

som kjærlighetskonsulentene, som er et tiltak andre også kan ta etter, sier Ida Harstad, leder for barneverntjenesten hos fylkesmannen i Innlandet.

Harstad og virksomhetsdirektør for oppvekst hos fylkesmannen i Innlandet, Eli Blakstad, har møtt Solør barneverntjeneste, ordførerne, kommunaldirektører og kommunalsjefer til dialogmøte. Denne gang var det bare blide fjes å se.

Solør barneverntjeneste har slitt med å holde tidsfrister, og både klager og tilsyn har vært mange siden de tre kommunene inngikk samarbeid for fem år siden. Underveis har fylkesmannen i Hedmark fulgt barneverntjenesten i Solør tett.

- Det har vært skjær i sjøen og mange utfordringer, men nå liker vi det vi erfarer med Solør barneverntjeneste. Det har vært en veldig positiv utvikling i Solør barneverntjeneste. Pilene peker oppover i statistikken og måten barneverntjenesten i Solør nå jobber på, sier Harstad.

Jevnlig dialog

Den nye enheten skulle møte økende behov for kompetanse, oppfølging og illevarslende økning i antall bekymringsmeldinger og alvorlige saker.

Fylkesmannen har jevnlig dialogmøter med barneverntje-

nesten i alle deler av fylket, og Eli Blakstad understreker betydningen av å høre hverandre. Her er også den politiske ledelsen en del av forumet.

Solør barneverntjeneste har fått tett oppfølging fra fylkesmannen og har satt tiltak ut i livet som er anbefalt i regi av Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (Bufdir). Tett oppfølging og veiledning med lederstøtte har vært tatt godt imot som gode tiltak.

Mer forebygging

- Vi ser at det er tatt godt tak i tjenesten nå og de viser at de har ting på stell. Spesielt liker vi prosjektet med kjærlighetskonsulentene og de ressursene som settes inn i tidlig innsats og godt forebyggende arbeid, sier Ida Harstad.

Enhetsleder Jørn Stenseth bekrefter at det er gjort vellykkede endringer i organisasjonen, med sterkere fokus på forebygging og tidlig innsats.

- Vi har hatt månedlige møter med fylkesmannen og veiledningen har vært med på å spisse oss godt som ledergruppe. Det har vært godt å sparre med når vi skal bestemme hvilke grep, og de ansatte og organisasjonen fungerer godt, sier Stenseth.

Fylkesmannens inngripen har vært opplevd som frivillig

tvang, men alle har opplevd at det er nyttig å bli sett i kortene.

- Vi er blitt fulgt godt opp og med flere «pakker» fra Bufdir og fylkesmannen har vi fått hjelp til løfte kvaliteten på tjenesten. Med økt kompetanse får vi skarpere faglig blikk., sier Stenseth.

Særlig er det satt inn ressurser på tidlig inngripen, og barneverntjenesten i Solør har et helt sett av hjelpetiltak å sette inn hos familier som trenger støtte.

Ingen trussel

- Barnevernet skal ikke være en trussel, en siste utvei. Tjenestene som ytes skal være til hjelp for barna. Det er det viktig for meg å formidle, sier 22 år gamle Eskild.

Eli Blakstad understreker hvor viktig det er å snakke om og framstille barneverntjenesten som hjelpetiltak for familier som har det vanskelig.

- Ikke minst å få fram hvor mye hjelp det er mulig å få inn i familien - at barneverntjenestens engasjement i familien er så mye mer enn omsorgsovertakelse. Det er veldig bra at unge som Eskild kan bidra til å gjøre barneverntjenesten bedre kjent, men også bra at dere bruker dem som konsulenter med erfaring, sier Blakstad.

MARKISER - SCREENS - INTERIØRGARDINER - GARASJEPORTE

Ny garasjeport eller solskjerming?
GODE HØSTTILBUD!

Fasade
PRODUKTER

HÅVARD NYLAND
Din lokale salgskonsulent

Gratis befaring: **911 50 200**
Direktnr: 488 54 855

Arkivsak-dok. 18/00011-46
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	05.02.2020

SAK Å-6/20 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN FOR REVISJONSÅRET 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Åsnes kommune, denne er relatert til budsjettet for 2019. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2019. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskapsrevisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2019) først når foregående år er ferdig (2018). Endelig rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men på grunn av valget høsten 2019, er denne informasjonen utsatt til det første møtet i 2020.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00036-34
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	05.02.2020

SAK Å-7/20 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REGNSKAPSÅR 2019

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2019, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 12.12.19.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Hedmark Revisjon IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen, som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019, jf. forrige sak. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget.

I interimrapporten har revisjonen en del bemerkninger, knyttet til:

- Attestasjon/anvisning - variabel lønn
- Forsystemet Visma Ressursstyring
- Dagsoppgjør kontantomsetning.
- Skille mellom drift og investering
- Budsjettreguleringer
- Merverdiavgift elevkantiner
- Administrative rutiner i henhold til forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller utøvende regnskapsrevisor vil være til stede og orientere om rapporten. Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2019.

Åsnes kommune
v/kommunedirektøren
Rådhusgata 1
2270 Flisa

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1700/2019

Dato:
12.12.2019

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2019 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Åsnes kommune og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Videre har vi gjennom interimsrevisjonen hatt økt fokus på å kartlegge de forsystemer som overfører flest økonomiske transaksjoner til regnskapssystemet. Vi har identifisert hvilke innebygde applikasjonskontroller disse systemene har, og vurdert om kontrollene dekker opp for risikoer som foreligger ved bruk av systemene.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangartede og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger knyttet til:

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

I tillegg har vi kontrollert/påsett at:

- * inn- og utmelding av pensjonsordningene 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
- * budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

Med unntak av det vi kommenterer nedenfor, har våre tester ikke avdekket feil eller avvik. Vi mener derfor kommunens interne kontroll, med disse unntakene, fungerer tilfredsstillende.

Attestasjon og anvisning - variabel lønn

Ved test av attestasjon og anvisning av manuelle timelister fant vi manglende attestasjon på enkeltstående timelister. Disse timelistene var kun anvist. Avdekket manglende attestasjon på manuelle timelister gjaldt i grove trekk tre ansvar i kommunen sitt regnskap.

Ved test av attestasjon og anvisning av månedrappporter vedrørende introduksjonsstønad (Visma Flyktning) og kvalifiseringsstønad (Visma Velferd) ble det avdekket avvik. Avvik avdekket vedrørende månedrappporter for introduksjonsstønad gjaldt enten manglende attestasjon eller manglende anvisning. Månedrappporter vedrørende kvalifiseringsstønad var kun signert av en ansatt. På månedrappportene for kvalifiseringsstønad bør det innføres rutiner for både attestasjon og anvisning.

Det elektroniske reiseregningssystemet Visma.net Expense, som Åsnes kommune benytter, har ikke sperrer som hindrer at en og samme person både kan attestere og anvisne en gitt reiseregning. Vi er kjent med at lønningskontoret prøver å holde organisasjonsstrukturen i systemet slik at ansatte ikke ligger inne med både attestasjon- og anvisningsmyndighet. Vår test av attestasjon og anvisning har avdekket avvik i forhold til at samme person både har attestert og anvist på samme reiseregning. Organisasjonsstrukturen i systemet har derfor ikke vært rendyrket gjennom året med hensyn på at ansatte ikke ligger inne med både attestasjon og anvisningsmyndighet. Vi anbefaler at dette følges opp framover.

Kommunen må sørge for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet kapittel 5 om attestasjon og anvisning etterleves.

Forsystemet Visma Ressursstyring

Innen sektor for helse, omsorg og velferd samt renhold i Åsnes kommune, benyttes systemet Visma Ressursstyring for turnusplanlegging og utbetaling av variabel lønn. Ledige vakter tildeles og godkjennes i dette systemet. Utfordringene i systemet er at alle turnusansvarlige,

det vil si avdelingsledere, og i tillegg 2 fagledere og 3 teamledere samt en ansatt til, kan godkjenne avvik, det vil si for eksempel timer, overtid og andre tillegg, på seg selv. De samme har også rettigheter til å godkjenne månedsfilen i systemet. Mulighetene til å omgå rutine for arbeidsdeling, medfører økt risiko for misligheter.

Det skal være rutiner for manuell attestasjon og anvisning på samlet månedlig timeliste pr turnus (logg). Vi har gjennom test av attestasjon og anvisning for to tilfeldige måneder, avdekket avvik enten vedrørende manglende attestasjon eller manglende anvisning. Denne testen avdekket også noen avvik i forhold helt manglende arbeidsdeling. Det vil si hvor ansatte har godkjent avvik på seg selv, godkjent månedsfilen i systemet samt foretatt manuell anvisning på samlet månedlig timeliste uten at denne er attestert.

På bakgrunn av ovenstående anbefaler vi kommunen å gå igjennom rutiner knyttet til arbeidsdeling i Visma Ressursstyring samt rutiner for manuell attestasjon og anvisning av samlet månedlig timeliste pr turnus (logg). Det må sørges for rutiner som sikrer at bestemmelsene i økonomireglementet kapittel 5 om attestasjon og anvisning etterleves. I dette ligger også at ingen skal anwise egne timelister.

Ved import av månedsfil fra Visma Ressursstyring til kommunens lønssystem er det ikke rutine for avstemming mellom forsystem og lønssystem, kun en rimelighetsvurdering. Vi anbefaler at det etableres en avstemming som sikrer at alle dataene fra forsystemet faktisk blir overført til lønssystemet.

Dagsoppgjør kontantomsetning

Vi har foretatt kontroll av dagsoppgjør på kino/kiosk for to tilfeldig utvalgte måneder. Det ble avdekket noe manglende dokumentasjon av returer. Det må påses at returer dokumenteres tilfredsstillende. Rutiner for løpende bokføring i regnskapet av eventuelle kassedifferanser bør innføres.

Vi har også foretatt kontroll av dagsoppgjør for kjøkken/kantine på sykehjemmet for to tilfeldig utvalgte måneder. Det er avdekket at det i enkelttilfeller fortsatt foretas oppgjør for flere dager av gangen. Bokføringsforskriftens § 5-3-3 krever daglige kasseoppgjør. Det bør derfor tilstrebes å innfri dette kravet. I tillegg må det påses at returer og korreksjoner dokumenteres tilfredsstillende og legges ved oppjøret.

Skille mellom drift og investering

Vår gjennomgang av prosjekter bokført i kommunens investeringsregnskap, i forhold til at skille drift/investering er i henhold til KRS nr 4, har medført henvendelse til kommunen for nærmere avklaring av enkelte prosjekter. Vi har fortsatt et prosjekt til oppfølging da vi mangler tilbakemelding på dette. Samlebudsjettposter, som eksempelvis IKT diverse prosjekter, diverse VA-prosjekter, kommunale veier oppgradering og vedlikeholdsplan bygg inkl enøk, er budsjettert generelt og det er vanskelig å se av budsjett om prosjektene tilhører investering. Vi vil derfor anbefale at det fortsatt jobbes med rutiner for vurdering av riktig skille mellom drifts- og investeringsregnskapet i budsjettprosessen. I tillegg må det gjøres en løpende vurdering gjennom året i forhold til nye prosjekter i investeringsregnskapet. Vurderingene bør dokumenteres med begrunnelse i forhold til KRS nr 4.

Budsjettreguleringer

Vi gjør oppmerksom på at kontroll av budsjettreguleringer ikke er ferdigstilt i forbindelse med vår interimrevisjon, og vil derfor bli fulgt opp i årsavslutningen. Vi anbefaler for øvrig rutiner med løpende og fullstendig innleggelse av budsjettendringer i henhold til kommunestyrevedtak gjennom året.

Merverdiavgift – elevkantiner

Vi er blitt gjort kjent med at Skatteetaten i brev til en kommune har besvart spørsmål vedrørende avgiftsmessige forhold knyttet til drift av elevkantiner på skole. Vi ser at avklaringen fra Skatteetaten er av prinsipiell karakter i forhold til hva som er å anse som økonomisk virksomhet ved krav om kompensasjon for merverdiavgift og angir gjeldene praksis fra Skatteetaten.

Det går frem av merverdiavgiftsloven § 3-5 fjerde ledd at servering fra elev- og studentkantiner er unntatt fra loven. Dette innebærer at det ikke beregnes merverdiavgift av omsetningen og det er heller ikke fradragsrett for inngående merverdiavgift. Videre går det frem av lov om kompensasjon av merverdiavgift § 4 annet ledd nr. 4 at det ikke ytes kompensasjon når virksomheten driver økonomisk aktivitet og denne kan være i konkurranse med virksomheter som ikke er kompensasjonsberettiget.

Vi anbefaler at kommunen tar en ny vurdering av den avgiftsmessige behandling av elevkantinene ved Åsnes ungdomsskole for å sikre at praksis blir håndtert i tråd med regelverket.

Administrative rutiner i henhold til forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning

Tidligere har vi påpekt at det ikke er utarbeidet administrative rutiner i henhold til forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning § 8. I slutten av november 2018 fikk vi oversendt utkast til rutiner. Det var meningen at disse skulle kvalitetssikres av revisjonen før politisk behandling i februar. Revisjonen har kvalitetssikret og gitt tilbakemelding i flere runder. Siste gang den 05.08.2019. Tilbakemelding vedrørende dette er pr dato ikke fulgt opp av kommunen. På nåværende tidspunkt vil vi anbefale at kommunen vurderer om både gjeldende finansreglement og tilhørende administrative rutiner trenger oppdatering i henhold til ny forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner (i kraft fra 01.01.2020) før kvalitetssikring av revisjonen.

Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 *Forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen*, blir regnskapsrevisor pålagt en ny oppgave og skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Bestemmelsen trådte i kraft ved konstituerende kommunestyremøte ved oppstart av valgperioden 2019-2023. Revisor skal senest 30.06 avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Våre kontroller høsten 2019 rettet mot rammeverket for offentlige anskaffelser vil inngå i denne rapporteringen.


Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2019. Vi vil komme tilbake til eventuelt tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning 31. mars. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15. april.

Kongsvinger, 12. desember 2019


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00011-50
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 05.02.2020

SAK Å-8/20 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE FOR 2019, 2. HALVÅR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 2. halvår 2019

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til **Regnskapsrevisjon, Bestilte revisjonstjenester og Annet** (se spesifisering på side 1).

Kontrollutvalget behandlet i møtet 23.1.19 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS for 2019. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2019 (dvs. pr. 31.12.19). Oppdragsavtalen for 2020 behandles i sak 9/20.

I henhold til den selskapsavtalen til Hedmark Revisjon IKS, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Åsnes et merforbruk, som tabellen under viser:

	Oppdr.avt. 2019	Brukt 2019 1. hå	Rest 1 hå	Brukt 2019 2. hå	Totalt 2019	Resultat 31.12.19
Regnsk.rev	800	521	279	344	865	-65
Undersøk.	50	16,25	33,75	0		
FR	325	254,75	70,25	116,75		
SK	75	2	73	167,75		
Sum	450	273	177	284,5	557,5	-107,5
Annet	50	30,75	19,25	12	42,75	7,25
Totalsum	1300	824,75	475,25	640,5	1465,25	-165,25

Det er merforbruk både på regnskapsrevisjonen og forvaltningsrevisjon/selskapskontroll, mens det er mindreforbruk på undersøkelser. Revisjonen skriver til slutt i statusrapporten om oppsummering økonomi:

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Åsnes kommune debitert (belastet) med kr 161 119 pr. 31.12.19. Merforbruket dekkes innenfor kontrollutvalgets ubrukte midler fra 2018, som ble overført til 2019.

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2019

Åsnes kommune



Utarbeidet 17.1.20

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2019 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tjeneste	Timer avtalt	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2019	Timer Avvik
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	550	310,75	628,00		
2 Revisjonsuttalelser	175	152,25	186,00		
3 Beboerregnskap	25	32,50	34,75		
4 Veiledning/bistand	50	25,50	16,25		
SUM 1-4	800	521,00	865,00	108,13 %	-65,00
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	50	16,25	16,25		
6 Forvaltningsrevisjon	325	254,75	371,50		
7 Selskapskontroll	75	2,00	169,75		
SUM 5-7	450	273,00	557,50	123,89 %	-107,50
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	30,75	42,75	85,50 %	7,25
SUM TOTALT 1-8	1 300	824,75	1 465,25	112,71 %	-165,25

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1381	Prosjektplan selskapskontroll Atico AS	7,50 timer
1402	Prosjektplan barnevern	8,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>16,25 timer</u>

Prosjektplan selskapskontroll Atico AS ble bestilt i møte den 5.12.18, jf sak 60/18. Planen ble vedtatt i møte den 23.1.19, ref sak 6/19.

Prosjektplan barnevern ble bestilt i møte den 27.3.19, jf sak 21/19. Planen ble vedtatt i møtet den 8.5.19, jf sak 34/19.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

218	IKT-sikkerhet	255,25 timer
230	Barnevern	116,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>371,50 timer</u>

Rapporten om IKT-sikkerhet ble bestilt i møte den 29.11.17. Prosjektplan ble godkjent i møte den 14.2.18, jf sak 8/18. Det ble avtalt at arbeidet skulle starte opp høsten 2018 og at rapporten skulle ferdigstilles i våren 2019. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget den 8.5.19, jf sak 33/19. Kommunestyret behandlet saken i møtet den 27.5.19, ref sak 42/19.

Av prosjektplanen for barnevern fremgår det at det forventes at arbeidet vil medføre bruk av inntil 350 timer. Arbeidet ferdigstilles i løpet av våren/vinteren 2020.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

1390	Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS	169,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>169,75 timer</u>

Av prosjektplanen og notat etter behandling i kontrollutvalget i 2019 fremgår det at det forventes at arbeidet vil medføre bruk av inntil 200 timer. Arbeidet skulle ifølge godkjent prosjektplan ferdigstilles innen 31.12.2019. Arbeidet er i inne i slutfasen.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Åsnes kommunes regnskap for 2018 er avlagt i april 2019. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over.

I forhold til avtalte timer i oppdragsavtalen er det er merforbruk på ca 80 timer. Dette merforbruket finansieres med ubrukte midler fra 2018 som kontrollutvalget fikk overført av kommunestyret til sitt budsjett til bruk i 2019.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 13,50 timer på møtedeltakelse og 29,75 timer på forberedelser i 2019. I tillegg kommer kjøring på 61,50 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, intervju og dokumentinnsamling forvaltningsrevisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 975.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport for 2019 er avlagt til rådmann i desember 2019 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter ajour pr 31.12.19 iht de bestillinger, samt prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over er Åsnes kommune debitert (belastet) for kr 161 119 pr 31.12.19.

Medgått tid 2019 (1 465,25 timer a kr 975)	kr	1 428 619
- Fakturert akonto 2019 (fakturert kr 316 875 pr kvartal)	kr	-1 267 500
Slutfakturering pr 31.12.19	kr	161 119

Merforbruket dekkes innenfor kontrollutvalgets ubrukte midler fra 2018 overført til bruk i 2019.

Løten, den 17.januar 2020

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00011-49
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 05.02.2020

SAK Å-9/20 OPPDRAGSAVTALE FOR ÅSNES KOMMUNE 2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Åsnes kommune for 2020.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2020.

Tjeneste	Timer 2020	Timer 2019
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	550	550
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	170	175
3 Revisjon av beboerregnskap	25	25
4 Veiledning/bistand	50	50
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	
SUM 1-5	825	800
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	50
7 Forvaltningsrevisjon	300	325
8 Selskapskontroll	75	75
SUM 6-8	325	450
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	40	50
SUM TOTALT	1 290	1 300

Som det går fram av tabellen over, er det lagt inn en liten reduksjon i antall budsjetterte timer for revisjon av Åsnes kommune i 2020 på 10 timer. Det er redusert med 25 timer på forvaltningsrevisjon (linje 7) og redusert med 10 timer på møter i kontrollutvalg og K-styre (linje 9). Og så er det en økning i linje 5 «Forenklet etterlevelseskontroll» på 25 timer. Dette er en ny oppgave, i tråd med endringene i den nye kommuneloven (kompl. § 24-9). Ettersom det er en ny oppgave, er det ikke så enkelt å vite nøyaktig hvor mye tid som går med, men det er i hvert fall stipulert 25 timer, så får en heller justere dette ved en senere anledning.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020, for kjøp av revisjonstjenester, som ble behandlet i møte 4.9.19, bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRA GSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ÅSNES KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2020

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.20 – 31.12.20**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2021, reforhandles høsten 2020.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1000 i timesats for 2020 vedtas av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	550	1 000	550 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	175	1 000	175 000
3 Revisjon av beboerregnskap	25	1 000	25 000
4 Veiledning/bistand	50	1 000	50 000
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 000	25 000
SUM 1-5	825	1 000	825 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	1 000	50 000
7 Forvaltningsrevisjon	300	1 000	300 000
8 Selskapskontroll	75	1 000	75 000
SUM 6-8	425	1 000	425 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	40	1 000	40 000
SUM TOTALT	1 290	1 000	1 290 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Flisa, xx.xx.2020

XXXXXXXXXX
kontrollutvalgsleder
Åsnes kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Arkivsak-dok. 18/00055-21
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

05.02.2020

SAK Å-10/20 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

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?

Arkivsak-dok. 18/00203-22
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 05.02.2020

SAK Å-11/20 REVIDERING AV KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.

Vedlegg:

1. Reglement for kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 31.10.16.
2. Forslag til revidert reglement for kontrollutvalget.

Saksframstilling:

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2007. I ettertid er det revidert flere ganger, sist vedtatt i kommunestyret 31.10.16 (se vedlegg 1).

I «Kontrollutvalgsboken» (veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 2. utgave, desember 2015) har vi hentet følgende om reglement for kontrollutvalget:

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden

Det som ikke er tatt med i vårt reglement, er møtehyppighet. Kontrollutvalget kan vurdere om det er ønskelig å ta med noe om dette.

I vedlegg 2 har vi lagt inn noen forslag til endringer. Sekretariatet vil orientere om endringene i møtet.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 27.8.07, sak 078/07

Revidering vedtatt i kommunestyret 17.2.14, sak 016/14

Siste revidering vedtatt i kommunestyret 31.10.16, sak 118/16

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet¹ har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Åsnes kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Lederen velges fra opposisjonen

Kontrollutvalget bør i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret.

Kommunestyret velger 5 medlemmer hvorav 2 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer. Det velges 5 personlige varamedlemmer.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget opptrer som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp. Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptrer og uttaler seg på utvalgets vegne.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

¹ Kommunal- og moderniseringsutvalget



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

§ 3 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

§ 4 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 77.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§ 11 og 15.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, plikter å være til stede i kommunestyret i de sakene hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 5 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).

Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 6 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Vedtatt i kommunestyret 27.8.07, sak 078/07,
i kommunestyret 17.2.14, sak 016/14, og
i kommunestyret 31.10.16, sak 118/16.
Siste revidering vedtatt i kommunestyret xx

Kommuneloven (koml.) kap. 23 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Åsnes kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kontrollutvalget skal bestå av minst fem medlemmer og minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget i Åsnes skal bestå av fem medlemmer, Det velges fem personlige varamedlemmer.

Kontrollutvalget bør i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer, dersom de ønsker å bytte ut ett eller flere medlemmer. I så fall skal hele utvalget velges på nytt. Ved uttrede etter koml. § 7-9 - § 7-11, foretas det suppleringsvalg.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2 Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget.

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, som kan pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på deres vegne.

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som skal behandles av kontrollutvalget, jf. bl.a. koml. § 23-5, § 23-7 og § 24-1.

§ 3 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre uavhengig og partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget skal opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptrer og uttaler seg på utvalgets vegne.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

§ 4 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Eventuelt forfall meldes til sekretariatet så snart som mulig.

Utvalget treffer sine vedtak i møtet og det føres protokoll som signeres i møtet. Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller legges på kommunens hjemmeside, samt på sekretariatets hjemmeside, www.gs-iks.no.

§ 5 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 23-2.

Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Utvalget avgir innen første halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det bl.a. gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, bør være til stede i kommunestyret under behandling av de sakene, hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 6 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).
Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 7 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor eller daglig leder, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 8 Ikrafttredelse

Reglementet trer i kraft etter vedtaket i kommunestyret.

Arkivsak-dok. 18/00058-22
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

05.02.2020

SAK Å-12/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00059-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	05.02.2020

SAK Å-13/20 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

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.