

MØTEPROTOKOLL

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 05.02.2020 kl. 09.00-16.00
Sted: Møterom i rådhusvestibylene
Arkivsak: 18/00070

Tilstede: Aud Rensmoen (Ap)
Solfrid Storholt (Ap)
Thor Einar Sparby (AP)
Margit Martinsen (V)

Møtende
varamedlemmer:

Forfall: Otto Posaasen (Pp) møtte ikke.

Andre: Kommunedirektør Stein Halvorsen deltok under sak 4/20.
Utøvende forvaltningsrevisor Kari Gjelsnes deltok under sak 5/20.
Utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under sakene 6/20 og 7/20.
Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under sakene 8/20 og 9/20.
Ordfører Kari Heggelund deltok under sak 10/20.

Protokollfører: Utvalgssekretær Torgun M. Bakken

| SAKSKART | | | Side |
|-----------------------------|-------------|---|------|
| Saker til behandling | | | |
| 1/20 | 19/00034-5 | Sak Å- 1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner. | 3 |
| 2/20 | 18/00057-8 | Sak Å-2/20 Kontrollutvalgets årsrapport for 2019. | 4 |
| 3/20 | 18/00011-47 | Sak Å-3/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019. | 6 |
| 4/20 | 18/00056-80 | Sak Å-4/20 Samtale med kommunedirektøren. | 7 |

| | | | |
|-----------------------|-------------|---|----|
| 5/20 | 19/00046-5 | Sak Å-5/20 Vurdering av bestilt forvaltningsrevisjon | 9 |
| 6/20 | 18/00011-46 | Sak Å-6/20 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019. | 12 |
| 7/20 | 18/00036-34 | Sak Å-7/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019 | 14 |
| 8/20 | 18/00011-50 | Sak Å-8/20 Statusrapport oppdragsavtale for 2019, 2. halvår 2019. | 15 |
| 9/20 | 18/00011-49 | Sak Å-9/20 Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2020. | 17 |
| 10/20 | 18/00055-21 | Sak Å-10/20 Samtale med ordføreren. | 19 |
| 11/20 | 18/00203-22 | Sak Å-11/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement. | 20 |
| 12/20 | 18/00058-22 | Sak Å-12/20 Eventuelt. | 21 |
| 13/20 | 18/00059-23 | Sak Å-13/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte. | 22 |

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Deler av sak Å-6/2020 ble holdt for lukkede dører iht. kompl. § 11-5, 3. ledd b), jf. off.lova § 24.

| |
|--|
| UNDERSKRIFTER: |
| Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet. |
| |
| |
| |
| |

| |
|--|
| UTSKRIFTER: |
| Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen. |
| Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter». |

Saker til behandling

1/20 Sak Å- 1/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

| | | |
|----------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 05.02.2020 | 1/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Aud Rensmoen
 - Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby
 - Saker knyttet til oppvekst – 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.gs-iks.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.

Møtebehandling

Det ble gitt en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget tar opp med ordføreren om det er mulig at KU-leder og sekretariatsleder kan komme i kommunestyret å orientere litt om kontrollutvalget.

Kontrollutvalget diskuterte tiltaksplanen og hva som skal opp i neste møte.

Sekretariatsleder orienterte om sammenslåingen av sekretariater.

De av kontrollutvalgets medlemmer som deltok på KU-konferansen, ga en orientering til de øvrige medlemmene.

KU-leder og sekretariatsleder orienterte om møtet med fylkesmannen om samordning av tilsyn.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak Å-2/20 Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.

| | | |
|----------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 05.02.2020 | 2/20 |

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.

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.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte kort om årsrapporten.

Votering

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

Vedtak

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

Sak Å-3/20 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019.

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|----------------------------------|------------|-------|
| 1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 05.02.2020 | 3/20 |

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.

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.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Votering

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

Vedtak

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.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Sak Å-4/20 Samtale med kommunedirektøren.

| | | |
|----------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 05.02.2020 | 4/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

Saksframstilling:

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

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med 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.

Møtebehandling

Kommunedirektør Stein Halvorsen deltok under behandlingen.

I samtalen med kommunedirektøren ble følgende temaer berørt:

- Kontrollutvalgets kommunikasjon med kommunestyret, når saker fra kontrollutvalget blir behandlet i kommunestyret.
- Økonomi. Foreløpig ikke noe resultat klart.
- Framdriften på omsorgsboligene er i tråd med planen. Husleie er fastsatt.
- Nærværet i 2019 var på 92,3 % (sykefravær på 7,7 %). I 2018 var sykefraværet på 8,3 %. Det er en positiv utvikling.
- Ingen anmeldelser eller varslinger. Det er gode rutiner på varslingsystemet. Når det gjelder avvik, har alle ansatte plikt til å varsle avvik.
- Beredskapen i kommunen i forbindelse med coronaviruset eller lignende «epidemier».
 - Har kommunen tilfredsstillende lokaler i slike tilfeller? kommunedirektøren sjekker det ut og kommer tilbake med opplysninger i et senere møte.
- Ikke oppfulgte formannskaps- og kommunestyresaker. Kommunedirektøren orienterte om de få sakene som ikke er fulgt opp. Det er noen plansaker som er under

behandling, bosetting av flyktninger behandles fortløpende, de øvrige sakene er under oppfølging.

- Legesenteret er åpnet og alle legene er på plass.
- KFF er navnet på den tidligere tildelingsenheten.
- Organisering av helsestasjon, barnevern, familieteam og PPT, skal legges til oppvekst.
- Generelt om bruk av media før saker behandles i politiske utvalg.
- Økonomisk sosialhjelp og om hvorvidt barnetrygden regnes som inntekt. Kommunedirektøren undersøker dette til neste møte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

Sak Å-5/20 Vurdering av bestilt forvaltningsrevisjon

| | | |
|----------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 05.02.2020 | 5/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til innstilling.

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 barneverntjenesten 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 forbindelse 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.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Kari Gjelsnes deltok under behandlingen.

Sekretariatsleder orienterte innledningsvis om saken. Deretter orientert forvaltningsrevisor om hva som er gjort i Odal på dette området.

Ettersom det er en omorganisering i Åsnes på gang når det gjelder samhandling av tjenester, kan det være aktuelt å utsette dette punktet (pkt. 2 i vedtaket for Odal barneverntjeneste).

Kontrollutvalget diskuterte saken og kom fram til å droppe pkt. 3 i den opprinnelige problemstillingen om ressursituasjonen. Derfor gjennomføres kun de to første problemstillingene som lyder slik:

- 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?**

Kontrollutvalget mener likevel at samhandling er viktig og ønsker å ta opp igjen denne problemstillingen igjen ved en senere anledning.

Votering

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar å droppe problemstilling 3 i den bestilte forvaltningsrevisjonen om barnevern. Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med 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?**
2. Punktet om samhandling tas opp igjen ved en senere anledning.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar å droppe problemstilling 3 i den bestilte forvaltningsrevisjonen om barnevern. Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med 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?**
2. Punktet om samhandling tas opp igjen ved en senere anledning.

Sak Å-6/20 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.

| | | |
|----------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 05.02.2020 | 6/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

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.

Møtebehandling

Utvøvende regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under behandlingen.

Brattli orienterte om revisjonsstrategien for 2020.

Deler av orienteringen ble foreslått holdt for lukkede dører iht. koml. § 11-5, 3. ledd b), jf. off.lova § 24. Dette ble enstemmig vedtatt.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering

Sak Å-7/20 Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019

| | | |
|----------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 05.02.2020 | 7/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

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.

Møtebehandling

Utvørende regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under behandlingen.

Brattli orienterte om interimrapporten.

Interimrapporten følges opp i årsoppgjørrevisjonen. Kontrollutvalget kan vurdere å følge opp eventuelle manglende korrigeringer og/eller eventuelt nye bemerkninger, som tas opp i årsoppgjørsbrevet, i møtet etter sommerferien. Alternativt kan kontrollutvalget ta opp kritikkverdige forhold i sin uttalelse til årsregnskapet.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Sak Å-8/20 Statusrapport oppdragsavtale for 2019, 2. halvår 2019.

| | | |
|----------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 05.02.2020 | 8/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

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

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.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte om statusrapporten.

Votering

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

Vedtak

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

Sak Å-9/20 Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2020.

| | | |
|----------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 05.02.2020 | 9/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

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 | 425 | 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.

Møtebehandling

Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok under behandlingen.

Birkelid orienterte om oppdragsavtalen og den ble signert i møtet.

Votering

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

Vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.

Sak Å-10/20 Samtale med ordføreren.

| | | |
|----------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 05.02.2020 | 10/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Kari Heggelund til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Åsnes kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Møtebehandling

Ordfører Kari Heggelund deltok under behandlingen.

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Kommuneskogen, det er mye verdier i kommuneskogen og den er godt forvaltet.
- Utenforskap. Det snakkes om at vi har en eldrebølge, men det er også en stor økning på unge som «faller utenfor». Åsnes kommer noe dårlig ut i forhold til statlig fordeling til slike utgifter. Det er ikke penger til å ta den forebyggende rollen.
- Beredskap, spesiell i forhold til coronaviruset. Det har vært møte med fylkesmannen om dette og det er mange forhold som er ivaretatt. Pr. i dag er dette viruset mindre farlig enn en vanlig influensa.
- Folkevalgtopplæring, etter kontrollutvalgets reglement skal kontrollutvalget delta på dette. Kontrollutvalget ble ikke innkalt til dette.
- Møtegodtgjøring, eks. når ett av medlemmene er i kommunestyret for å orientere fra kontrollutvalget, får de møtegodtgjøring for dette? Det skal jobbes med godtgjøringsreglement nå. Er det forskjeller mellom godtgjøring til lederne av de forskjellige utvalgene?
- Kontrollutvalget tok opp med ordfører om KU-leder og sekretariatsleder kan komme i kommunestyret 23. mars for å orientere om kontrollutvalget.
- Diskusjoner om mulig utvidet interkommunalt samarbeid i regionen.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak Å-11/20 Revidering av kontrollutvalgets reglement.

| | | |
|----------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 05.02.2020 | 11/20 |

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.

Saksframstilling:

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.

Møtebehandling

Sekretariatsleder orienterte om de endringene som var lagt inn i forslag til reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget sluttet seg til forslaget.

Votering

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

Vedtak

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.

Sak Å-12/20 Eventuelt.

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|----------------------------------|------------|-------|
| 1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 05.02.2020 | 12/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Møtebehandling

Votering

Vedtak

Det ble ikke behandlet noen saker under eventuelt.

Sak Å-13/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

| | | |
|----------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 | 05.02.2020 | 13/20 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

Kontrollutvalget tok er rask evaluering.

Det har vært et bra møte.

Kontrollutvalget diskuterte også ytterligere saker som legges inn tiltaksplanen.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.