

# MØTEPROTOKOLL

## Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 10.6.2020 Kl. 09.00-15.00

**Sted:** Møterom 2.etg.

**Arkivsak:** 18/00070

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

**Møtende varamedlemmer:** (for kort frist til å innkalle varamedlem)

**Forfall:** Otto Posaasen (pp)

**Andre:** Ordfører Kari Heggelund deltok under sak 23/20  
Kommunedirektør Stein Halvorsen deltok under sakene 25/20-28/20.  
Leder av Solør barnevern, Jørn Stenseth, deltok under sak 25/20  
Daglig leder Knut Aandstad deltok under sak 29/20.  
Anita Utgaard Løvbæk deltok under saken 27/20 og 28/20  
Regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under sakene 27/20-29/20  
Forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes deltok under sak 25/20  
Forvaltningsrevisor Lina Kristin Høgås-Olsen deltok via Teams under sak 25/20

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Nina Bolneset

<b>SAKSKART</b>			<b>Side</b>
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">22/20</a>	19/00034-9	Sak Å-22/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
<a href="#">23/20</a>	18/00055-25	Sak Å-23/20 Samtale med ordfører.	4
<a href="#">24/20</a>	18/00007-13	Sak Å-24/20 Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	5
<a href="#">25/20</a>	19/00046-8	Sak Å-25/20 Rapport forvaltningsrevisjon - Barnevern.	7
<a href="#">26/20</a>	18/00056-85	Sak Å-26/20 Samtale med kommunedirektøren.	10

<a href="#">27/20</a>	18/00036-36	Sak Å-27/20 Årsregnskap/årsberetning 2019 - Åsnes kommune.	12
<a href="#">28/20</a>	18/00036-37	Sak Å-28/20 Årsavslutningsbrev 2019.	13
<a href="#">29/20</a>	18/00073-23	Sak Å-29/20 Årsregnskap/årsberetning 2019- Åsnes kommuneskoger KF	15
<a href="#">30/20</a>	18/00011-61	Sak Å-30/20 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	17
<a href="#">31/20</a>	18/00058-26	Sak Å-31/20 Eventuelt.	18
<a href="#">32/20</a>	18/00059-27	Sak Å-32/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	19

**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](http://www.gs-iks.no) under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Deler av sak 23/20 ble vedtatt behandlet for lukkede dører iht. kompl. § 11-5a), fvl. §13, 1.ledd, pkt.1.

Sakene ble behandlet i en litt annen rekkefølge enn det som går fram av sakslisten ovenfor. Møteprotokollen er likevel skrevet i den rekkefølgen som går fram av innkallingen.

## **Saker til behandling**

### **Sak Å-22/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	10.06.2020	22/20

### **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.
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalgsmedlemmene ga en gjensidig orientering. Kontrollutvalget vil be om orientering om tilsyn som ikke er avsluttet i neste møte.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

## **Sak Å-23/20 Samtale med ordfører.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	10.06.2020	23/20

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører 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?

I tillegg ønsker kontrollutvalget å ta en liten diskusjon med ordføreren i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll og om hun har noen oppfatning om kommunens eierstyring/hvordan kommunen følger opp sine selskaper. Diskusjonen tas i møtet.

### **Møtebehandling**

Ordfører Kari Heggelund var tilstede og følgende temaer ble berørt under samtalen med ordføreren:

- Generelt mye som skjer på mange fronter om dagen, mye spennende, positivt og krevende.
- Utfordringer i næringslivet etter koronaen.
- Lavest arbeidsledighet i distriktet.
- Jobbes med alternativ til Flisa mart'n.
- Beredskap
- Smittevern
- Fastlegesituasjonen i Åsnes

Det ble tatt opp en sak som ble vedtatt behandlet for lukkede dører iht. koml. § 11-5a), fvl. §13, 1.ledd, pkt.1.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.

## Sak Å-24/20 Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	10.06.2020	24/20

### Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### Saksframstilling:

Kontrollutvalget har ansvaret for å påse *at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)* (kom. § 23-2 1.ledd, pkt. d)). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring (koml. § 23-4). Videre sier koml. § 23-4 at:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Glåmdal sekretariat IKS skal utarbeide en plan for eierskapskontroll for alle 7 kommunene i regionen, som skal angi hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres i de neste fire årene. Det er utøvelsen av **eierstyringen** som er gjenstand for eierskapskontroll og ikke en kontroll av selskapene.

Tidligere ble det utarbeidet en plan for selskapskontroll, som kunne omfatte både eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon av selskapene. Nå er plan for selskapskontroll endret til én plan for eierskapskontroll og én plan for forvaltningsrevisjon. Selskapene kan fortsatt bli kontrollert gjennom forvaltningsrevisjon, men selskapene skal nå innlemmes i plan forvaltningsrevisjon (koml. § 23-2, 1. ledd, pkt. c)). Plan for forvaltningsrevisjon vil bli lagt fram for kontrollutvalgene høsten 2020.

Sekretariatet vil gi en kort orientering om det planlagte arbeidet og anmoder kontrollutvalget om å komme med innspill til sekretariatets arbeid. Planen var å legge fram risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll i mai-møtet.

I ettertid har vi funnet ut at vi utsetter dette. Det er flere årsaker til dette. For det første er det nyttig å innhente så nye regnskapstall som mulig når en skal legge fram et slikt dokument, og de nyeste tallene er ikke klare enda. I tillegg pågår det en diskusjon i "miljøet" om plan for eierskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon bør ligge i en og samme plan. Vi har ikke helt bestemt oss enda, så da vurderer vi dette til etter sommerferien. Enten legges plan for

eierskapskontroll fram i det første møtet etter sommerferien eller så legges den inn i plan for forvaltningsrevisjon, som blir behandlet i oktober eller november. Begge planene skal etter kommuneloven legges fram innen 31.12 i året etter kommunestyret ble konstituert.

### **Møtebehandling**

Sekretær orienterte om arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

## Sak Å-25/20 Rapport forvaltningsrevisjon - Barnevern.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	10.06.2020	25/20

### Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Barnevern** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Barnevern** til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.

### Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestilte kontrollutvalget i møtet 27.3.19 en forvaltningsrevisjon om Barnevern i Åsnes kommune.

I prosjektplanen fra Hedmark Revisjon IKS ble det foreslått 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?**

Etter at bestillingen ble gjort, opplevde Åsnes barneverntjeneste en positiv utvikling av tjenesten. Saken ble derfor satt opp til ny vurdering i møtet 5.2.20, sak 5/20, i fall det var behov for å justere noe på problemstillingene.

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.

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1. Revisjonen konkluderer (pkt. 9) bl.a. med at kommunen i stor grad har gode rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats, selv om det er forbedringspotensiale i forhold til å skape eierskap i organisasjonen til arbeidet. Arbeidet med å følge opp fosterhjem er forbedret den senere tiden, selv om det er forbedringspotensiale også her.

Det er gitt følgende anbefalinger (jf. pkt.10)

### **Problemstilling 1**

Revisor anbefaler at

- Åsnes kommune bør vurdere å ferdigstille arbeidet med strategisk plan for tidlig innsats og tverrfaglig samhandling.
- Åsnes kommune bør vurderer tiltak for å sikre hensiktsmessig implementering og forankring av «Åsnesmodellen»
- Åsnes kommune og Solør barneverntjeneste bør vurdere å se på hvordan best utøve intern kommunikasjon og samhandling mellom tjenester og avdelinger
- Åsnes kommune bør vurdere tiltak som sikrer felles forståelse av tidlig innsats
- Åsnes kommune og Solør barneverntjeneste bør vurdere å utvikle rutiner og praksis for best mulig involvering av barn og unge i det forebyggende arbeidet og tiltaksarbeidet

### **Problemstilling 2**

Revisor anbefaler at

- Solør barneverntjeneste bør vurdere å sikre god rutine og praksis for medvirkning av barn og unge knyttet til utarbeidelse av omsorgsplan

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

*Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.*

*Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.*

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til kommunedirektøren, jf. pkt. 11. Han svarer den 27.5.20 at han tar til etterretning de merknader rapporten anviser og sier at det jobbes med rutiner og prosedyrer i forhold til de anbefalinger som er gitt. Det vil også bli fremlagt en politisk sak med strategiplan for tverrfaglig innsats i kommunen før sommeren 2020.

### **Møtebehandling**

Forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes presenterte rapporten om forvaltningsrevisjon Barnevern. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Lina Høgås-Olsen deltok via Teams. Leder av Solør barnevern Jørn Stenseth og kommunedirektør Stein Halvorsen var tilstede under behandlingen.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Barnevern** til orientering.



2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Barnevern** til orientering.
  - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.

## **Sak Å-26/20 Samtale med kommunedirektøren.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	10.06.2020	26/20

### **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 kommunedirektøren:

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

I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering om skogshusværene i kommunen.

### **Møtebehandling**

I samtalen med kommunedirektør Stein Halvorsen ble følgende tema berørt:

- Fortsetter driften som i dag uten at det settes inn tiltak vil det gi et større merforbruk. Kommunedirektøren oppfatter at det jobbes godt og nøkternt på alle områder. Man tar økonomi på alvor. Det jobbes med prosesser som vil gi gevinster, også økonomisk over tid.
- Ingen anmeldelser eller varslinger siden sist
- Ingen nye tilsynssaker
- Nærværet er 0,7% høyere enn på samme periode i fjor, 91,9 % ved utgangen av mai.
- Det jobbes med prosjekt – «Sammen om en bærekraftig framtid» – sluttføres i tråd med planen i overgangen august/september. Grunnlag for budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024
- Fastlegesituasjonen i Åsnes.
- Sønsterud bofellesskap

### **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-27/20 Årsregnskap/årsberetning 2019 - Åsnes kommune.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	10.06.2020	27/20

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

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### **Saksframstilling:**

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.3. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.4.

Videre heter det bl.a. følgende i koml. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Som kjent har koronasituasjonen medført endringer på mange områder og også i forhold til regnskapsavslutning og frister. I "Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven" heter det følgende:

#### *§ 5 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning*

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklete etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Fristen for revisjonsberetning er derfor utvidet, og den er avgitt innen fristen. Hedmark Revisjon IKS har avgitt revisjonsberetning etter mal utarbeidet av NKRF<sup>1</sup>.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger (koml. § 14-6, 2. ledd).

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund

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

Som nevnt ovenfor, er det formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 2. ledd, gi en uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2019. For regnskapsavslutningen for 2019 har revisor lagt fram en beretning med en bemerkning tatt opp under "Andre forhold". Dette gjelder manglende inndekking av tidligere udekket i investeringsregnskapet.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

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

### **Møtebehandling**

Kommunedirektør Stein Halvorsen og regnskapsrevisor Tove Brattli var tilstede under behandlingen. I tillegg deltok økonomisjef Anita Utgaard Løvbæk.

Kommunedirektøren og økonomisjefen orienterte om årsregnskapet og årsberetningen, og regnskapsrevisor orienterte om revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget diskuterte kontrollutvalgets uttalelse og sluttet seg til forslaget.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

## **Sak Å-28/20 Årsavslutningsbrev 2019.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	10.06.2020	28/20

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

1. Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra revisjonen på et senere tidspunkt, på hvordan kommunen følger opp bemerkningene.

### **Saksframstilling:**

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 4.6.20 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2019 til kommunedirektør Stein Halvorsen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen (med unntak av det som er tatt opp under "Andre forhold" i revisjonsberetningen) eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2020 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Åsnes kommunes regnskap i 2019.

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

Det er en del bemerkninger som er tatt opp i årsavslutningsbrevet. Noen av forholdene er også bemerket i årsavslutningsbrevet for 2018. Kontrollutvalget vil be om en orientering fra revisjonen på et senere tidspunkt, på hvordan kommunen følger opp bemerkningene.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.

### **Møtebehandling**

Kommunedirektør Stein Halvorsen og regnskapsrevisor Tove Brattli var tilstede under behandlingen.

Brattli orienterte om årsavslutningsbrevet.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra revisjonen på et senere tidspunkt, på hvordan kommunen følger opp bemerkningene.

## **Sak Å-29/20 Årsregnskap/årsberetning 2019- Åsnes kommuneskoger KF**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	10.06.2020	29/20

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

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

### **Saksframstilling:**

Kommuneloven (koml.) kap. 9 har bestemmelser om kommunale foretak, bl.a. bestemmelser om intern kontroll (§ 9-13 og § 9-14) og budsjettstyring (§ 9-15). I forhold til regnskapsavleggelsen gjelder koml. § 14-6 og § 14-7, som for kommunens årsregnskap (se likevel unntakene for foretak som fører regnskap etter regnskapsloven (forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mm. kap. 7).

I følge kommuneloven skal regnskapet avlegges innen 22. februar, som for kommunens regnskap og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april.

Det har tidligere vært noe usikkert om det er styret i foretaket eller formannskapet som innstiller til kommunestyret ved foretakets regnskap, men slik vi tolker koml. § 14-6 (første ledd) og forskriften om kontrollutvalg og revisjon, § 3, annet ledd, er det ganske sikkert at det er formannskapet som innstiller til kommunestyret, også ved behandlingen av foretakets årsregnskap. Forskriften § 3, annet ledd lyder slik (og årsregnskapene og årsberetningene står i flertall, noe som vi vil mene betyr at dette også omfatter foretakets regnskap):

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. har noen særbestemmelser for kommunale foretak i kap. 6 (Særlige bestemmelser for kommunale og fylkeskommunale foretak) og kap. 7 (Særlige bestemmelser om kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet). Åsnes kommuneskoger KF sitt regnskap føres etter regnskapslovens bestemmelser.

Som kjent har koronasituasjonen medført endringer på mange områder og også i forhold til regnskapsavslutning og frister. I "Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven" heter det følgende:

*§ 5 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning*

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklete etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2019 i tråd med mal utarbeidet av NKRF<sup>2</sup>.

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2019. For regnskapsavslutningen for 2019 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

### **Møtebehandling**

Styreleder Knut Aandstad og regnskapsrevisor deltok under behandlingen.

Aandstad orienterte kort om kommuneskogens virksomhet og årsregnskapet.

Regnskapsrevisor Brattli orienterte om revisjonsberetningen.

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

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

---

<sup>2</sup> Norges Kommunerevisorforbund



## **Sak Å-30/20 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	10.06.2020	30/20

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

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2020 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2020, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen.

### **Saksframstilling:**

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

I møtet 13.5.20 sak 19/20 behandlet kontrollutvalget uavhengighetserklæringer for de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene i Hedmark Revisjon IKS. I ettertid har oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth sluttet og ny oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Magnus Michaelsen. Uavhengighetserklæring for ham legges derfor fram i dette møtet.

### **Møtebehandling**

Sekretær orienterte kort om oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Åsnes kommune for 2020 til orientering.

## **Sak Å-31/20 Eventuelt.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	10.06.2020	31/20

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

### **Votering**

### **Vedtak**

## **Sak Å-32/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	10.06.2020	32/20

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

Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget tok en rask evaluering av møtet og var enige om at det hadde vært et effektivt og bra møte.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.