

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 23.09.2020 10:00

Sted: Møterom 2.etg.

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 16.09.2020

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 23.09.2020

3

Saker til behandling

33/20 Sak Å-33/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

5

34/20 Sak Å-34/20 Samtale med ordføreren.

6

35/20 Sak Å-35/20 Samtale med kommunedirektøren.

7

36/20 Sak Å-36/20 Orientering om kommunens avviksrutiner.

8

37/20 Sak Å-37/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpig orientering.

9

38/20 Sak Å-38/20 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen".

11

39/20 Sak Å-39/20 Digitale møter i kontrollutvalget.

15

40/20 Sak Å-40/20 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).

17

41/20 Sak Å-41/20 Statusrapport oppdragsavtale pr. 30.6.20.

18

42/20 Sak Å-42/20 Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon.

23

43/20 Sak Å-43/20 Eventuelt.

29

44/20 Sak Å-44/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

30

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 23.09.2020 kl. 10:00
Sted: Møterom 2.etg.
Arkivsak: 18/00070

Kontrollutvalgets medlemmer:	Aud Rensmoen (AP) – leder – nestleder Thor Einar Sparby (AP) Otto Posaasen (PP) Lars Sveen (H) (varamedlem for Margit Martinsen) Terje Myrvold (AP) (varamedlem for Solfrid Storholt)
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 97736379 eller TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Revisor:	Revisjon Øst IKS ¹ v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Stein Halvorsen Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslistens framside sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretær Nina Bolneset.
Invitert til sak:	Ordfører Kari Heggelund til sak 34/20.
Innkalt til sak:	Kommunedirektør Stein Halvorsen til sakene 35/20-36/20.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Side	
Saker til behandling				
33/20	19/00034-11	Sak Å-33/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	10.00	
34/20	18/00055-27	Sak Å-34/20 Samtale med ordføreren.		Ordfører
35/20	18/00056-87	Sak Å-35/20 Samtale med kommunedirektøren.	10.15	Kommunedirektør
36/20	18/00056-88	Sak Å-36/20 Orientering om kommunens avviksrutiner.	11.00	Kommunedirektør

¹ Hedmark Revisjon IKS har byttet navn til Revisjon Øst IKS.

		Lunsj	11.30	
37/20	18/00215-11	Sak Å-37/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpig orientering.	12.00	
38/20	18/00036-47	Sak Å-38/20 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen".	12.15	Oppdr.anstv. RR
39/20	18/00203-27	Sak Å-39/20 Digitale møter i kontrollutvalget.	12.45	
40/20	18/00011-65	Sak Å-40/20 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).		DL Birkelid
41/20	18/00011-66	<i>Sak Å-41/20 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). (utsettes til neste møte)</i>		DL Birkelid
42/20	19/00017-8	<i>Sak Å- 42/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20 (utsettes til neste møte)</i>	13.00	Revisor
43/20	18/00058-28	Sak Å-43/20 Eventuelt.	13.30	
44/20	18/00059-29	Sak Å-44/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	13.45	

Aud Rensmoen (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 1.9.20
Nina Bolneset
Konsulent

Arkivsak-dok. 19/00034-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 09.09.2020

SAK Å-33/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. 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.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer.
- Tilsetting av ny daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS, og veien videre.
- Behandling av selskapsavtalen i eierkommunene i Konsek Øst IKS.

Arkivsak-dok. 18/00055-27
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	09.09.2020

SAK Å-34/20 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. 18/00056-87
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	09.09.2020

SAK Å-35/20 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 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 informasjon om:

- Tilskuddsmidler – hvordan sørger kommunen for å ha oversikt over hvilke tilskudd det er mulig å søke på?
- Etiske retningslinjer – hvordan er disse implementert i organisasjonen? Hvor ofte er disse, eksempelvis, et tema på ledermøter, avdelingsmøter osv.
- Status på tilsyn med arkiv

Arkivsak-dok. 18/00056-88
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	09.09.2020

SAK Å-36/20 ORIENTERING OM KOMMUNENS AVVIKSRUTINER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om kommunens avviksrutiner. Et utgangspunkt for orienteringen kan være:

- En generell orientering om rutinene og om systemet fungerer tilfredsstillende.
- Hvordan sørges det for at alle ansatte er kjent med rutinene?
- Hvordan følges det opp at rutinene blir fulgt?
- Behandlingstid på avvik- blir de fortløpende behandlet innen rimelig tid?

Vi har bedt kommunedirektør Stein Halvorsen komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00215-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 09.09.2020

SAK Å-37/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021-2024 - FORELØPIG ORIENTERING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven (kompl.) §23-2 1.ledd, pkt. c) har kontrollutvalget ansvaret for å påse

at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.

Videre sier kompl. § 23-3 følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

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

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

Glåmdal sekretariat IKS skal gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir

hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper. Det anbefales at planen revideres etter to år. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den analysen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Sekretariatet orienterer om hvordan vi har planlagt risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Arkivsak-dok. 18/00036-47
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 09.09.2020

SAK Å-38/20 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN".

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Uttalelse fra Revisjon Øst IKS, datert 8.7.20.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Rådmannen skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor har i etterlevelseskontrollen kontrollert følgende:

1. Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2019 til 25.09.2019 for investeringsregnskapet og perioden fra 01.01.2019 til 30.09.2019 for driftsregnskapet.

Revisjonen har avlagt en konklusjon **med forbehold**, dvs. at det er avdekket to innkjøp som mangler anskaffelsesprotokoll. Revisjonen gir følgende konklusjon:

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», ikke blitt

oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Åsnes kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter og de interne rutinene som gjelder for konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

Til kontrollutvalget i Åsnes kommune

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

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Åsnes kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter om offentlige anskaffelser. Vi har kontrollert:

1. Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2019 til 25.09.2019 for investeringsregnskapet og perioden fra 01.01.2019 til 30.09.2019 for driftsregnskapet.

Kriterier er hentet fra: Lov og forskrifter om offentlige anskaffelser og kommunens økonomireglement, kapittel 7 Innkjøp av varer og tjenester, av 27.06.2011. Vedtatt av kommunestyret i sak 66/11.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i det vesentlige i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold


Vi har forespurt kommunen om 4 utplukkede anskaffelser i investeringsregnskapet og 2 utplukkede anskaffelser i driftsregnskapet. Av de 4 utplukkede i investeringsregnskapet har vi fått tilbakemelding om at for 2 av disse anskaffelsene er det ikke ført anskaffelsesprotokoll fra prosessen slik økonomireglementet, kapittel 7 Innkjøp av varer og tjenester, og forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1 Dokumentasjonsplikt, (3), tilsier. Vi anbefaler at kommunen jobber med forbedring av dette.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Åsnes kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter og de interne rutinene som gjelder for konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Åsnes kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kongsvinger, 8. juli 2020


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00203-27
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	09.09.2020

SAK Å-39/20 DIGITALE MØTER I KONTROLLUTVALGET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget ser nytten av å kunne avholde digitale møter i enkelte saker, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7.
2. Saker som iht. koml. § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Norges kommunerevisorforbund skriver følgende i et informasjonsskriv til sine medlemmer:

På bakgrunn av situasjonen og vedtatte tiltak for å hindre spredning av Covid-19 i begynnelsen av mars, fastsatte regjeringen 13. mars 2020 en [midlertidig forskrift](#) som skulle lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner. Forskriften har en bestemmelse som sier at den oppheves 1. august 2020.

Landet har begynt å åpne opp, og det kan nå være forsamlinger på inntil 200 personer forutsatt at det er mulig å holde 1 meters avstand. Det betyr at folkevalgte organer igjen kan ha fysiske møter og allmennheten kan også være til stede. Videre mener departementet at den vide adgangen til fjernmøter i [kommuneloven § 11-7](#) er tilstrekkelig for at kommunene og fylkeskommunene kan benytte seg av fjernmøter i tiden fremover selv om forskriften ikke forlenges.

Etter de vanlige bestemmelsene i kommuneloven kan nemlig alle organer, også kommunestyret og fylkestinget, ha fjernmøte i nesten alle saker. Departementet mener unntakene i den midlertidige forskriften ikke er nødvendige, og forskriften vil derfor ikke forlenges. Dersom smittesituasjonen endrer seg, og det innføres nye tiltak som

vanskeliggjør mulighetene for fysiske møter, vil departementet vurdere om hele eller deler av forskriften skal gjeninnføres.

Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

Forskrift om fjernmøter og skriftlig saksbehandling av 13. januar 1993 nr. 4035, som forbød kontrollutvalg å avholde fjernmøter, ble opphevet med [forskrift](#) av 13. mars 2020 nr. 278. Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

I løpet av våren 2020 har vi sett at det er mulig å gjennomføre digitale møter på en forsvarlig måte, selv om de fleste nok mener at det likevel er bedre med fysiske møter. Kontrollutvalget legger også opp til at det skal være fysiske møter framover, men ser at det i enkelte tilfeller kan være aktuelt å gjennomføre digitale møter, spesielt dersom det er enkeltsaker som det haster med å få behandlet. Kontrollutvalget vil derfor anmode kommunestyret om å få mulighet til å avholde digitale møter, dersom kontrollutvalgets leder ser det formålstjenlig. Det er likevel ikke aktuelt å behandle saker digitalt, dersom det er behov for å lukke møtet.

Arkivsak-dok. 18/00011-65
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	09.09.2020

SAK Å-40/20 INFORMASJON OM REVISJON ØST IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQC1).

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

Arkivsak-dok. 18/00011-66
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	09.09.2020

SAK Å-41/20 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE PR. 30.6.20.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 1.halvår 2020.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 5.2.20 (sak Å-9/20) oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS (Revisjon Øst IKS). Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Åsnes kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2020.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2020 antas å være innenfor budsjettet tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Statusrapport revisjon for 2020 – 1. halvår

Åsnes kommune



1.halvår 2020

Utarbeidet 3.8.20

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2020 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, interimsrevisjon 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.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2020	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2020	Prognose timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	550	299,50	-		
2 Revisjonsuttalelser	175	171,75	-		
3 Beboerregnskap	25	28,75	-		
4 Veiledning/bistand	50	33,25	-		
5 Etterlevelseskontroll	25	4,50	-		
SUM 1-5	825	533,25	-	64,64 %	825
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	50	-			
7 Forvaltningsrevisjon	300	144,00			
8 Eierskapskontroll	75	182,25			
SUM 6-8	425	326,25	-	76,76 %	325
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	40	52,75	-	131,88 %	75
SUM TOTALT 1-9	1 290	912,25	-	70,72 %	1 225

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:
Ingen særskilte bestillinger bestilt/levert i 1. halvår 2020.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

230	Barnevern	144,00 timer
Totalt		144,00 timer

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.

Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer. Prosjektet ble startet opp høsten 2019, og rapporten skulle opprinnelige behandles i kontrollutvalget i mars 2020.

På grunn av Covid-19 behandlet kontrollutvalget rapporten i møte den 10.6.20, jf sak 25/20.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

1413	Selskapskontroll Atico AS	182,25 timer
Totalt		182,25 timer

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.

Det ble avsatt 200 timer til prosjektet. Prosjektet skulle ferdigstilles innen 31.12.19. Siden det ikke var tilstrekkelig med timer i 2019, ble deler av arbeidet og leveringen av rapporten forskjøvet til 2020.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 13.5.20, jf sak 18/20.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Åsnes kommunes regnskap for 2019 er avlagt 4.6.20, dvs før fristen for avleggelse av revisjonsberetning for regnskapsåret 2019 som er 15.6.20.

Kontrollutvalget behandlet årsregnskapet og revisjonsberetningen i møte den 10.6.20.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Rapport om forenklet etterlevelsesk kontroll er ikke avlagt på tidspunkt for statusrapporteringen pr 30.6. Rapporten ble avlagt den 8.7.20, og vil bli behandlet i kontrollutvalgets møte den 9.9.20.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 15,50 timer på møtedeltakelse og 37,25 timer på forberedelser i 1.halvår 2020. I tillegg kommer kjøring på 58,75 timer som knytter seg i det alt vesentligste til deltakelse både innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon i fysiske møter før Covid-19 inntraff. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 000.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk hittil anses å være innenfor det som er innarbeidet i oppdragsavtale for 2020. Dersom det skal bestilles et forvaltningsrevisjonsprosjekt til med oppstart i 2020, er det ca 75 timer til disposisjon samlet sett i oppdragsavtalen frem til 31.12.

Etter revisors vurdering er det ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2020.

Løten, den 3. august 2020



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 19/00017-8
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 09.09.2020

SAK Å-42/20 VURDERING AV BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i (kontrollutvalget vedtar dette i møtet).
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Vedlegg:

1. Fylkesmannens foreløpige «Kommunebilde» av Åsnes.

Saksframstilling:

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon i møtet 25.2.19, sak 015/19. Følgende prioriteringsoversikt for 2019-2020 går fram av pkt. 2.1:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Barnevern	Saksbehandling/økonomi/fosterhjem	2019
Folkehelse (nytt prosjekt)	Folkehelseprosjekt. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020
GDPR (nytt prosjekt)	Innføring av nye bestemmelser knyttet til personopplysningsloven. Hvordan har kommunen håndtert dette. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020/ 2021

Kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjon knyttet til «Barnevern», rapporten ble lagt fram i forrige møte, sak (sak 25/20).

De neste prosjektene i den vedtatte planen er Folkehelse og GDPR. Begge disse prosjektene var tenkt som fellesprosjekter i regionen. Ingen andre har bestilt disse prosjektene foreløpig. Når det gjelder Folkehelse, vil dette være et krevende prosjekt å gjennomføre, ettersom det viser seg at det er vanskelig å finne gode revisjonskriterier som funnene kan måles opp mot. GDPR vil sannsynligvis bli foreslått som et fellesprosjekt igjen i neste planperiode (2021-2024).

I den reviderte planen for forvaltningsrevisjon, som ble lagt fram i 2018, ble også Innkjøp satt opp som et mulig prosjekt, selv om det ikke ble prioritert da, jf. det som står i tabellen nedenfor.

Innkjøp	Lov om offentlige anskaffelser	Innkjøp er et risikoområde generelt. Åsnes er med i det regionale innkjøpssamarbeidet, noe som reduserer risikoen for feil. Det kan likevel være et aktuelt område, ikke minst fordi forvaltningsrevisjonen om Intern kontroll som ble gjennomført i Åsnes i 2016 avdekket noe manglende kontroll ved innkjøpsrutinene. Det kan være nyttig med en oppfølging av dette.
---------	--------------------------------	---

Det kan derfor vært aktuelt å prioritere Innkjøp nå i stedet. Vi viser også til det som er sagt under sak Å-38/20 i forbindelse med etterlevelserevisjonen.

Dersom kontrollutvalget vil ha flere prosjekter å velge mellom, kan vi vise til fylkesmannens «kommunebilder», som er fylkesmannens vurdering av kommunen ut fra kompetanse, kapasitet og kvalitet, se vedlegg 1. Dette er foreløpige vurderinger, før eventuelle tilbakemeldinger fra kommunene er hensyntatt. Det som da eventuelt er mest aktuelt, er områder og temaer merket med «rødt»:

1. Samfunns- og arealplanlegging

Kommuneplanens samfunnsdel er fra 2010 og arealdelen er under revisjon.

Kommunen bør vurdere revisjon av samfunnsdelen. Kommunen har lite kapasitet og sårbar kompetanse. Det er en relativ høy andel med innsigelser fra Fylkesmannen til reguleringsplaner i perioden 2014-2018. Dette kan gi en indikasjon på hvordan nasjonale føringer på arealplanområdet følges opp.

2. Helse og velferd Rus og psykisk helse

Det fremkommer av kommunens rapportering på IS 24/8 at de ikke har oversikt over i hvilken grad de ivaretar brukermedvirkning jfr. Pasient – og brukerrettighetslovens § 3-1 og Helse – og omsorgstjenestelovens § 9-3. Åsnes kommune har trukket seg ut av forprosjektet om etablering av FACT team i regionen. Kommunen bør ta stilling til hvordan de skal gi målgruppen for FACT et forsvarlig tilbud når de står utenfor dette samarbeidet.

3. Sosiale tjenester

Kommunen har lav anvendelse av lovpålagt vilkår om aktivitet og kvalifiseringsprogram jf. Stl §§ 20a og 29. De bør rette en innsats for å tilby tilpasset aktivitet og kvalifiseringsprogram til personer i målgruppen.

Saken legges fram til diskusjon i kontrollutvalget.

Fylkesmannens vurdering av Åsnes kommune - 2020

Fylkesmannens kommunebilde bygger på tilgjengelig KOSTRA-statistikk, annen nasjonal statistikk, tilsyn, økonomiforvaltning og kommunedialog. Vi har med utgangspunkt i dette utarbeida ROS-analyser for ulike tjenester. Kommunebildet vi presenterer, er et sammendrag av hvordan Fylkesmannen oppfatter status og utfordringer på sentrale fagområder i kommunen. ROS-analyser gjelder kun fagområder der Fylkesmannen gjennomfører tilsyn eller er tillagt et ansvar i lov eller forskrift.

Vi har valgt å gruppere kommentarene i tre kategorier:

	Områder med god kompetanse, kapasitet og kvalitet
	Områder med forbedringspotensial innen kompetanse, kapasitet og kvalitet
	Områder som er sårbare innen kompetanse, kapasitet og kvalitet

SSBs befolkningsprognose anslår en endring fra 7 214 innbyggere i 2019 til 7 357 i 2040 etter hovedalternativet.

Antall personer i yrkesaktiv alder (20-66 år) pr 80-åring endrer seg fra 8,2 i 2019 til 7 i 2025 og 4,3 i 2040. Landsgjennomsnittet er 14,5, 12,3 og 7,2.

1. 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.

2. Helse og velferd

Rus og psykisk helse

Kommunen har gjennomført egen kartlegging av rusmiddelbruk i [Brukerplan](#). Kommunen har mottatt tilskudd til ansettelse av to psykologer i helse- og omsorgstjenestene (lovkrav fra 2020). Kommunen har rutiner og prosedyrer for tverrsektoriell samhandling om vold/overgrep.

Helse og omsorg

Av innbyggere over 80 år bor 12,1 prosent på sykehjem, på landsbasis er det 12,4 prosent. Det fremstår derfor som at kommunen følger nasjonale anbefalinger om å styrke hjemmebaserte tjenester. Årsverk med helseutdanning inkludert sykepleiere i omsorgstjenesten ligger på 74,8 prosent litt over landsgjennomsnittet. Kommunen har et godt fungerende demensteam/koordinator, og har fokus på å implementere Leve hele livet i hele organisasjonen

Folkehelse

Åsnes kommune har oversikt over helsetilstanden i befolkningen og de positive og negative faktorer som kan virke inn på denne, og brukt innsikten som del av grunnlaget for sin planstrategi. Åsnes kommune har en veldrevet frisklivssentral med interkommunale lærings- og mestringskurs. Åsnes kommune gjennomfører systematiske tilsyn med miljørettet helsevern i barnehager og skoler, og har organisert dette gjennom et interkommunalt samarbeid med Våler og Grue.

Sosiale tjenester

Kommunen har en plan mot vold i nære relasjoner.

3. Samfunnssikkerhet

Ingen avvik ved tilsyn i 2018.

4. Landbruk

Av kommunens samlede verdiskaping utgjør landbruk og landbruksbasert industri 17 prosent. Som jordbruksmyndighet synes kommunen i utgangspunktet å ha tilfredsstillende kapasitet og kompetanse, men gir selv uttrykk for at de har utfordringer med kapasiteten til å følge opp krevende saker. Kommunens forvaltning som skogbruksmyndighet anses av Fylkesmannen som god.

1. Kommuneøkonomi

Kommunen har hatt varierende driftsresultater de siste årene. Negativt driftsresultat i 2018 og planlagt underskudd i 2019. Dette er bekymringsfullt og bidrar til å svekke det økonomiske handlingsrommet. Disposisjonsfondet er i 2018 på et greit nivå, og kommunen har moderat lånegjeld og gjeldsbelastning. Demografiutviklingen, herunder reduksjon i antall yrkesaktive per 80-åring, krever omstilling i tjenesteproduksjon. Totalt sett vurderes kommunen til å ha noe begrenset økonomisk handlefrihet.

2. Barn og unge

Skole

Elevene i Åsnes har 39,5 grunnskolepoeng i gjennomsnitt over de siste fem år (2014-2018), landsgjennomsnittet ligger på 41,4.

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.

3. Helse og velferd

Rus og psykisk helse

Kommunen har manglende oversikt over antall personer som henvender seg om vold i nære relasjoner eller personer som har vært utsatt for seksuelle overgrep. Kommunen og lokalt DPS er i interkommunalt forprosjekt sammen med kommunene i Sør- Østerdal regionen om å opprette FACT team, [Handlingsplan for forebygging av selvmord og selvskading](#) er ikke kjent og implementert. Kommunen rapporterer at det i noen grad er sammenheng og koordinering mellom tjenestenivåene innen rus og psykisk helse.

Helse og omsorg

Legetimer per uke per beboer i sykehjem i 2018 var 0,45 timer mot 0,56 timer på landsbasis. Dette er en indikator på kvalitet og tilgjengelighet. Samtidig ser vi at kommunen har økt legedekningen noe de siste 3 årene.

Årsverk med helseutdanning inkludert sykepleiere i omsorgstjenesten er på 74,8 prosent. Landsgjennomsnittet er på 74,8 prosent. Kommunen bør allikevel ha fokus på nåværende og fremtidig kompetanse og rekruttering.

Sosiale tjenester

Kommunen har en relativt høy andel mottakere av sosiale tjenester, 3,6 prosent, samt unge sosialhjelpsmottakere, 2,3 prosent. Kommunen har også en høy andel barn som bor i husholdninger med vedvarende lavinntekt, 15 prosent, Innlandet 12,1 prosent. Fylkesmannen anbefaler kommunen å inkludere innsats for utjevning av levekårsutfordringer i sitt planarbeid. Kommunen bør vurdere å benytte elektronisk søknadsskjema for økonomisk sosialhjelp som er ansett som et godt virkemiddel for tilgjengelige tjenester.

4. Klima

Kommunen har en tematisk kommunedelplan for klima og energi fra 2010. I tillegg er det utarbeidet en «Miljø- og klimastrategi for Kongsvingerregionen 2018-2030» Vi oppfordrer kommunen til å ha oppdatert plan for klima- og energispørsmål. Se også [Statlig planretningslinje for klima- og energiplanlegging](#). Det har vært varierende nettverkssamarbeid innen klima i regionen, og vi oppfordrer til en intensivering av dette.

Åsnes kommune har søkt om midler til tiltak i to av de fire årene tilskuddsordningen Klimasats har vart. Fylkesmannen oppfordrer kommunen generelt til å jobbe mer med utslippsreduksjoner, herunder å benytte Klimasats i større grad.

5. Samfunnssikkerhet

Ved tilsynet i 2018 ble det minnet om at beredskapsplanen skal revideres hvert år og at kommunen måtte starte arbeid med videreutvikling av den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen i 2019.

1. Samfunns- og arealplanlegging

Kommuneplanens samfunnsdel er fra 2010 og arealdelen er under revisjon. Kommunen bør vurdere revisjon av samfunnsdelen. Kommunen har lite kapasitet og sårbar kompetanse. Det er en relativ høy andel med innsigelser fra Fylkesmannen til reguleringsplaner i perioden 2014-2018. Dette kan gi en indikasjon på hvordan nasjonale føringer på arealplanområdet følges opp.

2. Helse og velferd

Rus og psykisk helse

Det fremkommer av kommunens rapportering på IS 24/8 at de ikke har oversikt over i hvilken grad de ivaretar brukermedvirkning jfr. Pasient – og brukerrettighetslovens § 3-1 og Helse – og omsorgstjenestelovens § 9-3. Åsnes kommune har trukket seg ut av forprosjektet om etablering av FACT team i regionen. Kommunen bør ta stilling til hvordan de skal gi målgruppen for FACT et forsvarlig tilbud når de står utenfor dette samarbeidet.

Sosiale tjenester

Kommunen har lav anvendelse av lovpålagt vilkår om aktivitet og kvalifiseringsprogram jf. Stl §§ 20a og 29. De bør rette en innsats for å tilby tilpasset aktivitet og kvalifiseringsprogram til personer i målgruppen.

Foreløpig

Arkivsak-dok. 18/00058-28
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

09.09.2020

SAK Å-43/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00059-29
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	09.09.2020

SAK Å-44/20 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.