

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 21.10.2020 08:30

Sted: Møterom 2.etg.

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 10.10.2020

For leder i Åsnes kontrollutvalg 2019-2023, Aud Rensmoen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 21.10.2020	3
--	---

Saker til behandling

45/20 Sak Å-45/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
46/20 Sak Å-46/20 Samtale med ordføreren.	11
47/20 Sak Å-47/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.	12
48/20 Sak Å-48/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte.	41
49/20 Sak Å-49/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.	42
50/20 Sak Å-50/20 Samtale med kommunedirektøren.	48
51/20 Sak Å-51/20 Ytterligere oppfølging FR IKT-sikkerhet.	49
52/20 Sak Å-52/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon.	51
53/20 Sak Å-53/20 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	60
54/20 Sak Å-54/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr.30.6.20	61
55/20 Sak Å-55/20 Eventuelt.	66
56/20 Sak Å-56/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	67

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 21.10.2020 kl. 08:30
Sted: Møterom 2.etg.
Arkivsak: 18/00070

Kontrollutvalgets medlemmer:	Aud Rensmoen (AP) – leder – nestleder Thor Einar Sparby (AP) Otto Posaasen (PP) Terje Myrvold (AP) – varamedlem for Solfrid Storholt Lars Sveen (H) – varamedlem for Margit Martinsen
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 97736379 eller TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Ordfører:	Ordfører Kari Heggelund
Revisor:	Revisjon Øst IKS 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 Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslstens framside sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken Nytilsatt sekretariatsleder Anne Haug deltar også i møtet.
Invitert til sak:	Ordfører Kari Heggelund til sak 46/20 Hovedtillitsvalgte og verneombud til sak 48/20
Innkalt til sak:	Kommunedirektør Stein Halvorsen til sakene 50/20-51/20
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.tid for beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
45/20	19/00034-13	Sak Å-45/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
46/20	18/00055-28	Sak Å-46/20 Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører

47/20	18/00030-7	Sak Å-47/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.	10.00	
48/20	20/00021-1	Sak Å-48/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte.	10.15	Inviterte
49/20	20/00021-2	Sak Å-49/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.	10.45	
		Lunsj	11.30	
50/20	18/00056-92	Sak Å-50/20 Samtale med kommunedirektøren.	12.00	Kom.dir.
51/20	18/00026-15	Sak Å-51/20 Ytterligere oppfølging FR IKT-sikkerhet.	12.45	Kom.dir.
52/20	20/00022-1	Sak Å-52/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon.	13.15	Revisor
53/20	18/00011-67	Sak Å-53/20 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	13.45	DL Birkelid
54/20	18/00011-68	Sak Å-54/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr.30.6.20	14.15	DL Birkelid
55/20	18/00058-30	Sak Å-55/20 Eventuelt.	14.30	
56/20	18/00059-31	Sak Å-56/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	14.45	

Aud Rensmoen (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 10.10.20
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00034-13
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020

SAK Å-45/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Presentasjon av den nye daglige lederen i Glåmdal sekretariat IKS.
- 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 – ?
 - Saker knyttet til samfunnsutvikling – ?
 - 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 til tiltaksplanen.
- Oppfølging av kommunens selskaper, hvordan organiserer vi dette, jf. diskusjon på opplæringsdag II, 17.9.20



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

**KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE**



Revidert 6.10.20

Glåmdal sekretariat IKS

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



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Aud Rensmoen ○ Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby ○ Saker knyttet til oppvekst – ?? ○ Saker knyttet til samfunnsutvikling – ?? ○ Saker fra Kommuneskogen – Otto Posaasen • Thor Einar Sparby er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og rådmann. • Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsjks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/ (under «Sentrale dokumenter) • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Onsdag 12.2.20	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. • Revidering av kontrollutvalgets reglement. • Det tas opp en sak med rådmannen, jf. KU-sak 60/19.
Onsdag 1.4.20 AVLYST	<ul style="list-style-type: none"> • Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. • Tilskuddsmidler, hvordan følger kommunen opp hvilke tilskudd som er mulig å søke på. • Etske retningslinjer, hvordan er disse implementert i organisasjonen. • Arkivtilsynet, jf. oversikten over tilsynssaker i møtet 12.2.20.
Onsdag 13.5.20	<ul style="list-style-type: none"> • Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
Onsdag 10.6.20	<ul style="list-style-type: none"> • Kommunedirektøren: Orientering om skogshusvær i kommuneskogen.
Onsdag 9.9.20	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering undersøkelse avviksrutiner. • Samtale med kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Tilskuddsmidler- hvordan sørger kommunen for å ha oversikt over hvilke tilskudd det er mulig å søke på? ○ Etske retningslinjer-hvordan er disse implementert i organisasjonen? Hvor ofte er disse, eksempelvis, et tema på ledermøter, avdelingsmøter osv. ○ Status på tilsyn med Arkiv
Onsdag 21.10.20	<ul style="list-style-type: none"> •
Onsdag 25.11.20	<ul style="list-style-type: none"> •
2021	<ul style="list-style-type: none"> •



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Onsdag 12.2.20	<ul style="list-style-type: none"> Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019. Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
Onsdag 1.4.20 AVLYST	<ul style="list-style-type: none">
Onsdag 13.5.20	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019, for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF (utsettes juni). Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019 (utsettes juni).
Onsdag 10.6.20	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019, for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019
Onsdag 9.9.20	<ul style="list-style-type: none"> Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".
Onsdag 21.10.20	<ul style="list-style-type: none"> Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
Onsdag 25.11.20	<ul style="list-style-type: none">
2021	<ul style="list-style-type: none"> Oppfølging av årsavslutningsbrev og interimrapport 2019 (?)

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
Onsdag 12.2.20	<ul style="list-style-type: none"> Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS ¹ (legges fram i marsmøtet)
Onsdag 1.4.20 AVLYST	<ul style="list-style-type: none"> Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS. Rapport FR Barnevern (mars 2020) (utsettes til mai)
Onsdag 13.5.20	<ul style="list-style-type: none"> Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Atico AS. Rapport FR Barnevern (utsettes til juni). Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon (utsettes til september) Vurdere eventuell oppfølgingsrevisjon intern kontroll/innkjøp (utsettes til september). Ytterligere oppfølging FR IKT-sikkerhet (utsettes til september).
Onsdag 10.6.20	<ul style="list-style-type: none"> Rapport FR Barnevern.
Onsdag 9.9.20	<ul style="list-style-type: none"> Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon. Vurdere eventuell oppfølgingsrevisjon intern kontroll/innkjøp. Ytterligere oppfølging FR IKT-sikkerhet (utsettes til neste møte på grunn av mange saker).
Onsdag 21.10.20	<ul style="list-style-type: none"> Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpige diskusjoner. Ytterligere oppfølging FR IKT-sikkerhet. Prosjektplan - Innkjøp
Onsdag 25.11.20	<ul style="list-style-type: none"> Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024.
2021	<ul style="list-style-type: none"> Oppfølging av FR Barnevern innen 31.3.21. Oppfølging FR Atico innen 31.3.21.

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Onsdag 12.2.20	•
Onsdag 1.4.20 AVLYST	
Onsdag 13.5.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023 (utsettes).
Onsdag 10.6.20	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører: I tillegg ønsker kontrollutvalget å ta en liten diskusjon med ordføreren i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll (se vedlegg 1) og om hun har noen oppfatning om kommunens eierstyring/hvordan kommunen følger opp sine selskaper. Diskusjonen tas i møtet (utsatt fra forrige møte). • Informasjon om Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Onsdag 9.9.20	•
Onsdag 21.10.20	•
Onsdag 25.11.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2021-2024.
2021	•

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Åsnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.
Onsdag 12.2.20	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Åsnes kommune for 2020 (utsettes til neste møte). • Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2020. • Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). • Engasjementsbrev for Åsnes kommune (utsettes).
Onsdag 1.4.20 AVLYST	<ul style="list-style-type: none"> • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Åsnes kommune for 2020. • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Onsdag 13.5.20	<ul style="list-style-type: none"> • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Åsnes kommune for 2020. • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (utsettes september).
Onsdag 10.6.20	•
Onsdag 9.9.20	<ul style="list-style-type: none"> • Engasjementsbrev for Åsnes kommune (utsettes). • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (utsatt til oktober) • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20) (utsatt til oktober)
Onsdag 21.10.20	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20).
Onsdag 25.11.20	• Engasjementsbrev for Åsnes kommune.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4.
Onsdag 12.2.20	•
Onsdag 1.4.20 AVLYST	•
Onsdag 13.5.20	•
Onsdag 10.6.20	•
Onsdag 9.9.20	•
Onsdag 21.10.20	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2021.
Onsdag 25.11.20	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Onsdag 12.2.20	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Onsdag 1.4.20 AVLYST	•
Onsdag 13.5.20	•
Onsdag 10.6.20	•
Onsdag 9.9.20	•
Onsdag 21.10.20	•
Onsdag 25.11.20	• Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00055-28
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020

SAK Å-46/20 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?

I tillegg kan kontrollutvalget tenke seg en diskusjon med ordfører, forhold som kan oppstå når det skal behandles plan for fremtidens skole- og barnehage. I denne planen er det også ev. nedleggelse av en barneskole fra neste høst. Dette skaper selvfølgelig mye engasjement fra folk og uenighet blant politikere. Etter erfaring fra tidligere nedleggelse av barneskole, kan temperaturen bli høy og det kan komme hatmeldinger o.l. Er det noe som kan gjøres for å dempe hatytringer mot politikere som står i denne stormen?

Arkivsak-dok. 18/00030-7
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 21.10.2020

SAK Å-47/20 BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET 2021.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021.
2. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjetttrammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.

	Budsjett 2021
Kontrollutvalget	
Sekretariatet	
Revisjonen	
Totalt	

3. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2021.
4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Budsjett for Konsek Øst IKS for 2021
2. Budsjett og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2021.
3. Forslag til oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021.

Saksframstilling:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) § 2 sier følgende:

- Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen og for revisjonen. Det er verdt å ha med seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: «**At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen**».

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter både kommunene i tidligere Glåmdal sekretariat IKS og kommunene i tidligere Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, til sammen 12 kommuner.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2021. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn ble ikke endret i 2020, så de kommunene som baserer seg på beregninger ut fra denne, har samme godtgjørelse som i 2019. Det blir sannsynligvis derfor en endring for 2021. Vi har av den grunn budsjettet det samme som for 2020, selv om det er budsjettet med ett møte mindre. Vi har budsjettet med 7 møter i 2021, inkludert en eventuell opplæringsdag. Det vil også kunne oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Åsnes sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Godtgjørelse	
Fast godtgjøring leder*)	41 990
Møtegodtgjørelse i tillegg?	Ja
Møtegodtgjørelse medlemmer**)	1 260

*) Kontrollutvalgets leder får 5 % av Stortingsrepresentanters lønn, som er kr 987 997 fra 1.5.19.

***) Møtegodtgjørelse utgjør 015 % av Stortingsrepresentanters lønn, som er kr 987 997 fra 1.5.19.

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs, jf. det som er sagt ovenfor om antall møter.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 30.9.20, sak R-08/20 (og med forhold om det nye representantskapets vedtak i det konstituerende møtet). Dette vedtaket ligger som vedlegg 1.

Det budsjettet som nå er lagt fram for sekretariatsfunksjonen, er for Konsek Øst IKS. Dette selskapet har 12 eiere. Selskapet skal være operativt fra 1.1.21.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr 3 094 000. Det er ikke aktuelt å sammenligne dette budsjettet med tidligere budsjetter for Glåmdal sekretariat IKS. Men for Åsnes sin del reduseres betalingen fra kr 286 000 (OB 2020) til kr 251 000 (B 2021), en reduksjon på kr 35 000 (12,2 %). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettssammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Åsnes kommune fikk i 2020 tilbakebetalt kr 15 441 etter medgått tid i 2019.

Inkludert i sekretariatstjenesten ligger bl.a. både saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forenklet etterlevelsesk kontroll (dette er en ny oppgave etter ny kommunelov § 24-9).
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2021 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 16.9.20 (se vedlegg 2). Ut fra dette vedtaket vil betalingen, for 2021 for Åsnes sin del, bli kr 1 332 500 mot kr 1 290 000 000 i 2020, dvs. en økning på kr 42 500 (3,3 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 25 og at budsjettet for 2020 ble redusert med kr 10 000 i ved kontrollutvalgets behandling. Nå er antall timer tid disposisjon tilbake til det først budsjetterte i 2020.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2021	Budsjett 2020
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	103 000	103 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000	2 000
	Tapt arb.fortj.		
	Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
	Møteutgifter	5 000	5 000
	Kurs	14 000	14 000
	Sum	126 000	126 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	251 000	286 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 332 500	1 290 000
Sum		1 709 500	1 702 000

Totalt er Åsnes sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2021 på Kr 1 709 500 en liten økning på 0,4 % fra 2020.

BUDSJETT 2021 og ØKONOMIPLAN 2021-2024

for
Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 16.9.20
- Representantskapet 30.9.20 og xx.xx.20

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot, Åsnes
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.gs-iks.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 977 36 379
E-mail: TorgunM.Bakken@gs-iks.no

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024



BUDSJETT 2021

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

I henhold til kommuneloven § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget, som tilfredsstiller utvalgets behov.

Glåmdal sekretariat IKS har siden 2005 levert sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes.

Kommunestyrene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har vedtatt at det er Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS), som skal sørge for tjenester til kontrollutvalgene i disse kommunene fra 1.1.21. Det er vedtatt en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet er kontrollutvalgets utøvede organ og handler på vegne av kontrollutvalget. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har daglig leder administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

Lokalisering

Konsek Øst IKS vil ha sitt hovedkontor på Kongsvinger og vil i tillegg ha et avdelingskontor i Sør-Østerdal, for tiden på Rena.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

Kontrollutvalgene skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatsvirksomheten og revisjonsvirksomheten.

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i det konstituerende møtet i representantskapet, sannsynligvis i november 2020. Representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS vedtar et foreløpig budsjett, slik at disse kan sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

Kommunenes betaling for sekretariatstjenesten fordeles etter samme prinsipp som tidligere Glåmdal sekretariat IKS, dvs. 40 % er etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt (på 12 kommuner) i budsjettsammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

DRIFTSBUDSJETT 2021

Utgifter

Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 2 % for 2021, ettersom det er et år med mellomoppgjør. Vi har foreløpig ikke fått noen signaler på hva sentrale myndigheter anbefaler. Vi har budsjettet med en pensjonsutgift på 15 %, men dette er usikkert da pensjon er en noe uforutsigbar kostnad.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 22.8.18, og er som følger:

- Styrets leder kr 20 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 3 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette dekkes av selskapet. Det skal velges ny valgkomité i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS i september, og denne legger fram forslag til godtgjøring til styret, når det nye styret velges i det konstituerende møtet i representantskapet.

I det framlagte budsjettforslaget for 2021 er **sum utgifter** på kr 3 094 000. Vi har i budsjettet for 2021 tatt utgangspunkt i tallene som ville blitt lagt fram for Glåmdal sekretariat IKS, men tatt høyde for 3 ansatte i stedet for 2, og lagt til det som vi antar blir utgifter for Sør-Østerdalkontoret (som eks. husleie). Selskapets største utgifter er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift) (som utgjør 44 % av totale utgifter).

Inntekter

Selskapet har ikke noen andre store inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 49 000 (som ikke har noen resultateffekt) og renter av bankinnskudd på kr 10 000. Det budsjetteres ikke med refusjon sykepenger. I noen år har vi hatt noe eksternt salg, men det er tilfeldig og vanskelig å budsjettere.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser. Kommunene i Glåmdal sekretariat IKS får redusert betaling, mens 4 av 5 av kommunene i Sør-Østerdal får høyere betaling.

	B 2021	B 2020
Refusjon Eidskog	-236 000	-269 000
Refusjon Elverum	-444 000	-264 400
Refusjon Engerdal	-169 000	-159 400
Refusjon Grue	-215 000	-246 000
Refusjon Kongsvinger	-397 000	-450 000
Refusjon Nord-Odal	-221 000	-252 000
Refusjon Stor-Elvdal	-185 000	-206 400
Refusjon Sør-Odal	-260 000	-296 000
Refusjon Trysil	-243 000	-206 400
Refusjon Våler	-202 000	-231 000
Refusjon Åmot	-212 000	- 146 170
Refusjon Åsnes	-251 000	-286 000
	-3 045 000	-1 813 000 (-2 795 770)

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2021 i Konsek Øst IKS. Som nevnt, knytter det seg litt usikkerhet til tallene. Det har ikke så mye hensikt å sammenligne med tidligere år, men tallene er uansett lagt ved.

	B 2021	OB 2020	JB 2020	R 2019
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	-	-	-6 000	-16 498
Refusjoner	-49 000	-57 000	-57 000	-60 126
Overføringer fra kommunene	-3 035 000	-2 030 000	-2 030 000	-1 902 251
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	-3 084 000	-2 087 000	-2 093 000	-1 978 875
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 380 000	1 663 000	1 715 000	1 572 249
Kjøp av varer og tjenester	658 000	480 000	559 000	438 746
Overføringer	49 000	48 000	48 000	40 420
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 087 000	2 191 000	2 322 000	2 051 415
Brutto driftsresultat	3 000	104 000	229 000	72 540
Finansposter				
Renteinntekter	-10 000	-10 000	-10 000	-12 504
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
	-			
Sum finansposter	10 000	-10 000	-10 000	-12 504
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	-7 000	94 000	219 000	60 036
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-	-59 531
Bruk av disposisjonsfond	-	-100 000	-225 000	-143 000
Sum bruk av avsetninger	-	-100 000	-225 000	-202 531
Overført til investeringsregnskapet	7 000	6 000	6 000	4 836
Dekning tidligere års merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	-	59 531
Sum avsetninger	7 000	6 000	6 000	64 367
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-78 128
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutgifter)	3 094 000	2 197 000	2 328 000	2 056 251

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

INVESTERINGSBUDSJETT 2021

Konsek Øst IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2021
UTGIFTER	
Kjøp av aksjer og andeler	7 000
Dekning tidligere års merforbruk	
Sum utgifter	7 000
INNTEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	7 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	7 000

FONDSoVERSIKT

Det sammenslåtte selskapet IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, økning i pensjonsutgifter eller for å finansiere større anskaffelser. Det kan også være behov for å ha reserver for eventuelt å kunne kjøpe inn ekstern bistand ved sykdom eller ved behov for spesiell kompetanse, eksempelvis advokatbistand.

Glåmdal sekretariat IKS har følgende (pr. i dag) disposisjonsfond, som vi blir videreført i det Konsek Øst IKS. Kommunene i Sør-Østerdal vil innbetale tilsvarende sum som gjenstår på fond pr. 31.12.20.

Disposisjonsfond	-245 260,75
Utdanningsfond	-65 913,74
Sum ubundne driftsfond 31.12.19	-311 174,49
Avsetning 2020	-78 127,77
Budsjettert bruk i 2020	225 000,00
Sum ubundne driftsfond 31.12.20	--164 302,26

Hvis budsjettert bruk av fond benyttes i 2020, vil fond pr. 31.12.20 være på rundt 164', inkludert utdanningsfond. Uten utdanningsfondet har ikke Glåmdal sekretariat IKS mer enn knapt kr 100' i reserve. Dette er veldig snaut. Men med Sør-Østerdal sin innbetaling (som skal fordeles over to år), vil fondet bli mer "forsvarlig". Inntekten fra denne fondsinnbetalingen er ikke lagt inn i budsjettet, og den vil da heller ikke ha noen resultat effekt.



Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024



ØKONOMIPLAN 2021-2023

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2021» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal iht. lov om interkommunale selskaper § 20, hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver.

Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp til endringer i dette i perioden 2021-2024. Det blir en ny daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS fra høsten 2020, og det vil være opp til henne og styret å vurdere den videre organiseringen i sekretariatet.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2021 er det lagt inn en lønnsvekst på 2 %, ettersom det er et år med mellomoppgjør. I årene med hovedoppgjør er de budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør legger vi inn 3 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt i 2018. Valgkomiteen foreslår satser for styrets faste godtgjøring når styret blir valgt på det konstituerende møtet i representantskapet. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2021 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 1 % (på tallene fra foregående år).

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2021» ovenfor.

INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Det er i flere år lagt opp til noe finansiering ved bruk av fond, for å redusere kommunenes kostnader. Det legges ikke opp til noe bruk av fond i økonomiplanperioden.

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2021-2024 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2021 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B 2021	Ø 2022	Ø 2023	Ø 2024
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	49	49	50	50
Overføringer fra kommunene	3 035	3 113	3 170	3 251
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	3 084	3 160	3 218	3 299
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 380	2 451	2 500	2 575
Kjøp av varer og tjenester	658	665	671	678
Momskomp. utg.	49	49	50	50
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 087	3 165	3 222	3 303
Brutto driftsresultat	-3	-5	-4	-4
Finansposter				
Renteinntekter	10	10	10	10
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	10	10	10	10
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	7	5	6	6
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	7	5	6	6
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

Fordelt på kommunene, vil betalingen se slik ut, ut fra det som er kjent pr. i dag

Fordelt på kommunene	B 2021	Ø 2022	Ø 2023	Ø 2024
Eidskog	236	242	246	253
Elverum	444	456	464	476
Engerdal	169	174	177	181
Grue	215	221	225	231
Kongsvinger	397	407	415	425
Nord-Odal	221	226	231	236
Stor-Elvdal	185	190	193	198
Sør-Odal	260	267	272	279
Trysil	243	249	254	260
Våler	202	207	211	217
Åmot	212	217	221	227
Åsnes	251	257	262	269
	3 035	3 113	3 170	3 251

10784.36
5x9=45
2.719372
9 ÷ 1

Kongsvinger,

Ivar Arnesen (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Torgun M. Bakken (sign.)
daglig leder

ÅRSBUDSJETT 2021
OG
ØKONOMIPLAN 2021 - 2024
FOR

Revisjon  Øst IKS



Behandlet av styret den 28.08.2020
Godkjent av representantskapet 16.09.2020

Innhold

1. INNLEDNING	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2021	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2021.....	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL.....	7
5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT	9

1. INNLEDNING

Budsjett for 2021 og Økonomiplan for perioden 2021-2024 er behandlet av styret i møte den 28.08.2020. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 16.09.2020. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2021 er utarbeidet under forutsetning av nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.20 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2021 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

Både budsjett- og økonomiplan for 2021 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 025 (kr 1 000 i 2020) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2021, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det videreført 25 timer til enkel etterlevelsesk kontroll med kommunens økonomiforvaltning som er en ny oppgave for kommunens revisor i ny kommunelov av 2018.

Timeprisøkningen er på 2,5 % og ligger, som i 2020, under den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2021.

I budsjettet har det de siste årene vært bygget opp fondsmidler slik at dette skulle utgjøre inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter. For å håndtere eventuell overtallighet i 2021 brukes den delen av disposisjonsfondet som ikke er innskutt kapital. Selskapet har som siktemål å få tilpasset bemanningen til selskapets inntekter innen utgangen av 2021.

Årets budsjett og økonomiplan er i år som i fjor forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2021 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.21 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2020 er selskapet satt opp med hhv 14 faste årsverk ved kontoret i Løten og 8,2 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 22,20 årsverk (23 ansatte). Ved eventuelle vakanser i stillinger vurderes bemanningsbehovet fortløpende. Ved den siste sammenslåingen den 1.1.2014 var for øvrig antall årsverk 25,65 årsverk (27 ansatte). Reduksjonen i antall årsverk siden den gangen er kommet på regnskapsrevisjonsområdet. Selskapet har i løpet av 2020 redusert antall ansatte på forvaltningsrevisjonsområdet siden revisjon av Hedmark fylkeskommune bortfalt ved etableringen av Innlandet fylkeskommune 31.12.19. Selskapet har i løpet av 2019 og 2020 hatt ledighet i en regnskapsrevisorstilling av påvente av avklaringer i forhold til revisjon av fylkeskommunens regnskaper, slik at antall årsverk i forbindelse med bortfall av dette oppdraget har medført en reduksjon i totalt 2 årsverk.

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2021:

Stillinger	Antall faste årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	14,00 årsverk
Forvaltningsrevisorer	6,20 årsverk
Merkantil sekretær	1,00 årsverk
Totalt	22,20 årsverk

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2021

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2021.

For 2021 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
Revisjon av årsregnskapet	580	1 050	250	445	1 125	850	500	470
Attestasjon og uttalelser	125	250	100	125	375	300	100	100
Revisjon av beboerregnskap	20	0	15	0	75	75	0	10
Veiledning/bistand	35	50	20	25	100	50	25	25
Forenklet etterlevelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	45	150	0	0	0	50	0	25
Forvaltningsrevisjon	300	400	100	230	550	500	200	275
Selskapskontroll	50	75	0	50	0	75	0	50
Møter i KU og KS	70	75	30	50	50	100	50	50
Totalt (timer)	1 250	2 075	540	950	2 300	2 025	900	1 030
Timepris (kr)	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025
Totale inntekter (kr)	1 281 250	2 126 875	553 500	973 750	2 357 500	2 075 625	922 500	1 055 750

Tabell 1 – del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Revisjon av årsregnskapet	1 250	900	300	580	525	450	500	550
Attestasjon og uttalelser	400	225	100	140	125	150	125	175
Revisjon av beboerregnskap	50	15	25	10	50	10	0	25
Veiledning/bistand	50	25	10	20	25	15	50	50
Forenklet etterlevelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	25	50
Forvaltningsrevisjon	515	350	200	375	250	250	200	300
Selskapskontroll	0	0	0	50	25	50	25	75
Møter i KU og KS	75	75	25	50	50	50	50	40
Totalt (timer)	2 340	1 615	685	1 275	1 125	1 025	1 000	1 300
Timepris (kr)	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025
Totale inntekter (kr)	2 398 500	1 655 375	702 125	1 306 875	1 153 125	1 050 625	1 025 000	1 332 500

Tabell 1 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2021:

	= 6 060 timer forvaltningsrevisjon mm	5 965	1 025	6 114 125
	= 16 475 timer regnskapsrevisjon mm	15 470	1 025	15 856 750
Totalt	= 22 535 timer totalt	21 435	1 025	21 970 875

Tabell 2 – oppsummering hovedtall tabell 1

I budsjettet for 2020 var det lagt opp til levering av totalt 22 535 timer. I 2021 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 21 435 timer, dvs en reduksjon på 1 100 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2021 på kr 21 970 875, mot kr 22 535 000 i 2020, dvs en samlet nominell reduksjon i honorarene fra 2021 til 2020 på 3 %.

Selvkostprisen på kr 1 025 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 01.05-31.12. og 75% i perioden 01.01-30.04 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

3. DETALJERT BUDSJETT 2021

Investerings- og driftsbudsjettet for 2021 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2020 og regnskapstall for 2019:

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2019	2020	2021
INVESTERINGBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	(kroner)
Investeringer			
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	400 000
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	148 460	200 000	175 000
Sum investeringer	148 460	180 000	575 000
Finansiering			
Bruk av lån	0	0	0
Salg av fast eiendom	0	0	0
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Bidrag fra årets driftsbudsjett-/regnskap	-148 460	-200 000	-575 000
Netto avsetninger – dekning av fjorårets merfor	0	0	0
Netto avsetninger – bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Sum finansiering	-148 460	-200 000	-575 000
Udekket/udisponert	0	0	0

Tabell 3- del I

Det er planlagt investeringer i nye bærbare PC-er og skjerm-løsninger i 2020 for samtlige ansatte i Revisjon Øst IKS. Dagens bærbare PC-er i det alt vesentligste anskaffet i 2016 og 2017, mens mange av PC-skjermene gjennomgående er av noe eldre dato.

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2019	2020	2021
DRIFTSBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	
Driftsinntekter			
Salgsinntekter	- 2 614 164	- 2 652 000	-2 732 000
Refusjoner	-631 140	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-23 127 840	-22 535 000	-21 970 875
Overføringer – mva.komp	-854 551	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0
<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>-27 227 695</i>	<i>-25 247 000</i>	<i>-24 762 875</i>
Driftsutgifter			
Lønn inkl sosiale utgifter	21 439 081	22 577 000	20 625 000
Kjøp av varer og tjenester	4 574 846	4 610 000	4 494 875
Overføringer	0	0	0
Overføringer mva.komp	854 886	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger	168 926	110 000	110 000
Andre driftsutgifter	0	0	0
<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>27 037 738</i>	<i>27 297 000</i>	<i>25 229 875</i>
Driftsresultat	189 957	2 050 000	-467 000
Finansposter			
Renteinntekter og utbytte	-157 969	-85 000	-109 000
Renteutgifter	625	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-168 926	-110 000	-110 000
Ordinær resultat	516 227	1 855 000	248 000
Avsetninger – disposisjonsfond	1 330 000	0	0
Dekning av tidligere års underskudd	0	0	0
Bruk av avsetninger – disposisjonsfond	0	-2 055 000	-823 000
Bruk av avsetninger – mindreforbruk tidligere år	- 1 104 146	0	0
Brukt til finansering av utgifter i invest.regnskap	148 460	200 000	575 000
<i>Netto Finanstransaksjoner</i>	<i>-374 314</i>	<i>-1 855 000</i>	<i>0</i>
Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)	-141 913	0	0

Tabell 3 – del II

I regnskapet for 2019 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført moms-kompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2019 og budsjetterte tall for 2020 og 2021. Bruk av fond skjer i forhold til å tilpasse bemanning til ny oppdragsmengde etter at Innlandet fylkeskommune valgte Innlandet Revisjon IKS som revisor fra 2020.

I budsjettkolonnene for 2020 og 2021 er det også verdt å merke seg at i posten lønnsutgifter reduseres lønn samtidig som pensjonsutgiftene stiger. F.om. 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 i premieavvik. Regnskapsåret 2015 var det første regnskapsåret at selskapet

ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men måtte i stedet velge amortisering over 7 år for å kunne gå i balanse budsjettmessig.

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS-REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

4.1 Forventet utvikling i revisjonshonorar 2021-2024

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode ¹²:

Totalt	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Innlandet fylke	3 620 450	850 000	-	-	-	-
Eidskog	1 198 663	1 250 000	1 281 250	1 313 281	1 346 113	1 379 766
Elverum	2 103 775	2 100 000	2 126 875	2 180 047	2 234 548	2 290 412
Engerdal	601 778	590 000	553 500	567 338	581 521	596 059
Grue	905 113	950 000	973 750	998 094	1 023 046	1 048 622
Hamar	2 397 325	2 350 000	2 357 500	2 416 438	2 476 848	2 538 770
Kongsvinger	2 089 098	2 050 000	2 075 625	2 127 516	2 180 704	2 235 221
Løten	910 006	900 000	922 500	945 563	969 202	993 432
Nord-Odal	1 022 533	1 030 000	1 055 750	1 082 144	1 109 197	1 136 927
Ringsaker	2 412 106	2 390 000	2 398 500	2 458 463	2 519 924	2 582 922
Stange	1 638 988	1 640 000	1 655 375	1 696 759	1 739 178	1 782 658
Stor-Elvdal	704 520	710 000	702 125	719 678	737 670	756 112
Sør-Odal	1 301 405	1 275 000	1 306 875	1 339 547	1 373 036	1 407 361
Trysil	1 076 351	1 125 000	1 153 125	1 181 953	1 211 502	1 241 790
Våler	973 608	1 025 000	1 050 625	1 076 891	1 103 813	1 131 408
Åmot	970 663	1 000 000	1 025 000	1 050 625	1 076 891	1 103 813
Åsnes	1 272 050	1 300 000	1 332 500	1 365 813	1 399 958	1 434 957
Totalt	25 198 432	22 535 000	21 970 875	22 520 147	23 083 151	23 660 229

Tabell 4 – del I

¹ Omfatter regnskapsrevisjon, revisjonsuttalelser, bistand og veiledning, samt revisjon beboerregnskap og spillemiddelregnskap og begrenset kontroll med økonomiforvaltningen, samt forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger

² Indeksregulert med 3 % årlig prisvekst

4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2020-2023

I tillegg til forannevnte budsjetter selskapet med følgende andre inntekter (i kroner) i 4 årsperioden:

	2020	2021	2022	2023	2024
Honorar særregnskap	2 652 000	2 732 000	2 814 000	2 898 000	2 985 000

Tabell 5

Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 18-20 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

	2020	2021	2022	2023	2024
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	11,8%	12,2%	12,2%	12,2%	12,2%

Tabell 6

5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets prioriterte arbeidsmål fremover er:

- Delta i anbudskonkurranser i (fylkes-)kommuner innenfor både regnskaps- og forvaltningsrevisjon innenfor en maksimal årlig ramme på 1,5 mill.kroner totalt sett (fortsatt innenfor total omsetning til andre under 20% av omsetning til eierkommuner).
- Søke forpliktende samarbeid med andre kommunale revisjonsselskaper, eventuelt sammenslåinger. Førsteprioritet er Romerike Revisjon IKS. Hovedkontor kan ligge på Jessheim, mens lokasjonene i Løten og Kongsvinger videreføres som idag både med regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer
- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eksisterende eierne som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet
- Årlige eiermøter

Alle arbeidsmålene har høy fokus i 2021.

Løten, den 28.8.20

Per Kristian Hammer, leder (sign)

Gro Elisabeth Bråthen (sign)

Ivar Lingaas (sign)

Liv Johanne Næsheim (sign)

Berit Bøhn (sign)

Magnus Michaelsen (sign)

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid

Økonomiplanoversikt 2021-2024

Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilhørende forskrift

B. Investeringsbudsjett

	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Investeringer	-	-	400 000	-	-	-
Investeringer i varige driftsmidler	148 460	200 000	175 000	220 000	240 000	260 000
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	148 460	200 000	575 000	220 000	240 000	260 000
Sum investeringer						
Finansiering						
Bruk av lån	-	-	-	-	-	-
Salg av fast eiendom	-	-	-	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer	-	-	-	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	-	-	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	-	-	-	-	-	-
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	-	-	-
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	-148 460	-200 000	-575 000	-220 000	-240 000	-260 000
Netto avsetninger						
Sum finansiering	-148 460	-200 000	-575 000	-220 000	-240 000	-260 000
Udekket/udisponert	-	-	-	-	-	-

Økonomiplanoversikt 2021-2024	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilh forskrift	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
A. Driftsbudsjett							
<i>Driftsinntekter</i>							
Salgsinntekter	-2 614 164	-2 652 000	-2 732 000	-2 814 000	-2 898 000	-2 985 000	
Refusjoner	-631 140	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000	
Overføringer - kommuner	-23 127 840	-22 535 000	-21 970 875	-22 078 000	-22 740 000	-23 422 000	
Overføringer - mva.komp	-854 551	-	-	-	-	-	
Andre driftsinntekter	-	-	-	-	-	-	
Sum driftsinntekter	-27 227 695	-25 247 000	-24 762 875	-24 952 000	-25 698 000	-26 467 000	
<i>Driftsutgifter</i>							
Lønn inkl. sosiale utgifter	21 439 081	22 577 000	20 625 000	21 244 000	21 881 000	22 537 000	
Kjøp av varer og tjenester	4 574 846	4 610 000	4 494 875	4 410 000	4 310 000	4 310 000	
Overføringer	-	-	-	-	-	-	
Overføringer - mva.komp	854 886	-	-	-	-	-	
Kalkulatoriske avskrivninger	168 926	110 000	110 000	80 000	80 000	80 000	
Andre driftsutgifter	-	-	-	-	-	-	
Sum driftsutgifter	27 037 739	27 297 000	25 229 875	25 734 000	26 271 000	26 927 000	
Driftsresultat	-189 956	2 050 000	467 000	782 000	573 000	460 000	
<i>Finansposter</i>							
Renteinntekter og utbytte	-157 969	-85 000	-109 000	-75 000	-75 000	-75 000	
Renteutgifter	625	-	-	-	-	-	
Avdrag på lån	-	-	-	-	-	-	
Mottatte avdrag på lån	-	-	-	-	-	-	
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-168 926	-110 000	-110 000	-80 000	-80 000	-80 000	
Ordinært resultat (resultat før interne finansieringstrans)	-516 226	1 855 000	248 000	627 000	418 000	305 000	
<i>Interne finansieringstransaksjoner</i>							
Avsetninger	1 330 000	-	-	-	-	-	
Dekning av tidligere års underskudd	-	-	-	-	-	-	
Bruk av tidligere avsetninger - disposisjonsfond	-	-	-	-	-	-	
Bruk av avsetninger - mindreforbruk tidligere år	-1 104 147	-2 055 000	-823 000	-827 000	-638 000	-545 000	

Brukt til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	148 460	200 000	575 000	200 000	220 000	240 000
Netto finanstransaksjoner	374 313	-1 855 000	-248 000	-627 000	-418 000	-305 000
Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)	-141 913	-	-	-	-	-

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ÅSNES KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2021

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

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

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

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

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.21 – 31.12.21**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2022, reforhandles høsten 2021.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1025 i timesats for 2021 vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	550	1 025	563 750
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	175	1 025	179 375
3 Revisjon av beboerregnskap	25	1 025	25 625
4 Veiledning/bistand	50	1 025	51 250
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 025	25 625
SUM 1-5	825	1 025	825 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	1 025	51 250
7 Forvaltningsrevisjon	300	1 025	307 500
8 Selskapskontroll	75	1 025	76 875
SUM 6-8	425	1 025	435 625
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	40	1 025	41 000
SUM TOTALT	1 300	1 025	1 332 500

Kommentarer:

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

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

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

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

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Flisa, __. __. 2021

Aud Rensmoen
kontrollutvalgsleder
Åsnes kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 20/00021-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020

SAK Å-48/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021-2024 - INNSPILL FRA TILLITSVALGTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret. Planen utarbeides på bakgrunn av en risiko- og vesentlighetsvurdering, som Glåmdal sekretariat IKS gjennomfører. For å få et best mulig grunnlag for å finne nyttige prosjekter, bruker sekretariatet mange kilder, og tillitsvalgte og verneombud er en viktig sådan, da de har god kjennskap til kommunens virksomhet.

Vi har derfor invitert hovedtillitsvalgt/verneombud til å delta i kontrollutvalgets møte i oktober, hvor vi da vil be om innspill fra den siden også, med spesielt fokus på hvor de tillitsvalgte mener at det er behov for å gjøre dypere undersøkelser i kommunene. Vi har bedt om tilbakemelding på om de har merket seg områder i kommunen, som det er stor risiko for at kommunen ikke får levert sine tjenester på en tilfredsstillende måte eller at ikke lover og regler følges. Vi har satt av ca. en halv time til diskusjonen.

I skrivende stund har vi ikke mottatt noen tilbakemeldinger om det er noen som kommer i møtet.

Arkivsak-dok. 20/00021-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020

SAK Å-49/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR 2021-2024 - FORELØPIGE DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Skjema for diskusjon i kontrollutvalget.

Saksframstilling:

Som nevnt fra sekretariatet tidligere, skal Glåmdal sekretariat IKS 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.

Som dere også er kjent med, skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll – og vi har ikke vært helt sikre på hvordan vi skal legge fram disse to planene, om de skal legges fram hver for seg eller om det blir i ett dokument. Etter hvert har vi kommet fram til at begge risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene legges i ett dokument.

Vi har laget et lite skjema, som kan danne grunnlaget for en diskusjon i kontrollutvalget. Vi ber om at dere kikker på det og tenker igjennom hvilke områder dere mener det er behov for forvaltningsrevisjon på, ut fra den kjennskapen dere har fra kommunen eller fra kommunens selskaper.

Ut fra alle de kildene som vi har benyttet i disse vurderingene, vil vi legge fram et dokument risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i neste møte. Kommunedirektøren og lederne av selskapene vil få dokumentet til uttalelse før dere behandler det.

Spørreskjema

Er det noen områder du mener det burde vært gjennomført forvaltningsrevisjon på? Og hvilket tema bør denne forvaltningsrevisjonen i så fall ha? Vi har satt opp noen forslag til temaer, men dette er selvsagt ikke uttømmende, så sett gjerne inn andre forhold som du mener bør undersøkes nærmere!

Aktuelle temaer:	Eventuelle manglende oppfølging/rutiner på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne.
1. Hvordan følges politiske vedtak opp av administrasjonen?	
2. Hva er ditt inntrykk av administrasjonens oppfølging/praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven?	
3. Er sakene som legges fram for politisk behandling godt nok utredet?	
4. Legges saker fram for politisk behandling iht. til pålegg/avtaler/planer?	
5. Er rapporteringen fra administrasjonen til politisk nivå tilfredsstillende?	
6. Er det ditt inntrykk at det ofte forekommer saksbehandlingsfeil?	

¹ Se vedlegg til spørreskjemaet, dette er en grovoversikt over de fleste av kommunens områder/tjenester.

Aktuelle temaer:	Eventuelle manglende oppfølging/rutiner på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne.
7. Er det ditt inntrykk at saksbehandlingstiden for behandling av saker fra innbyggerne er for lang?	
8. Driftes kommunens tjenester i samsvar med politiske føringer?	
9. Er det etablert gode nok rutiner i kommunen på de forskjellige enhetene?	
10. Er det ditt inntrykk at innbyggeren ofte ikke får de tjenestene de har krav på?	
11. Er tilgjengeligheten til de ansatte i kommunene tilfredsstillende? (Får innbyggerne kontakt med/tak i de som de henvender seg til?)	
12. Blir innbyggerne møtt med den respekten og vennligheten som forventes?	
13. Er det god nok kvalitet i tjenestene som ytes fra de forskjellige enhetene i kommunen?	

Aktuelle temaer:	Eventuelle manglende oppfølging/rutiner på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne.
14. Er det god nok kompetanse i kommunen på de forskjellige enhetene?	
15. Hvordan oppfatter du at den etiske holdningen blant de ansatte er?	
16. Er mobbing et problem i kommunen?	
17.	
18.	
19.	
20.	

Vedlegg til spørreskjemaet

Administrasjon og støttetjenester

- Styringssystemer; planlegging, rapportering og oppfølging
- Anskaffelser
- Datasystemer; IKT-systemer, saksbehandling, økonomi - og regnskap m.fl
- Oppfølging av vedtak
- Finansforvaltning
- Internkontroll
- Organisasjon/personal
- Bruk av støttetjenester
- Miljø - bærekraftig utvikling
- Eiendomsskatt
- Offentlig støtte/næringsstøtte

Oppvekst og utdanning

- Barnehager
 - Dekningsgrad/tilgjengelighet
 - Kostnader
 - Kvalitet
- Grunnskole
 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste
 - Tilpasset opplæring
 - Spesialundervisning
 - Elevenes fysiske og psykiske skolemiljø
 - Kompetanse og rekruttering
 - Skoleskyss
 - Skolefritidsordning

Helse- og sosial

- Pleie og omsorg
 - Institusjonsplasser
 - Hjemmetjenester
 - Psykisk helsevern
 - Individuelle planer
 - Kompetanse/rekruttering
- Helse
 - Legedekning
 - Skolehelsetjeneste
 - Helsestasjoner
 - Fysio- og ergoterapidekning
- Sosial omsorg
- Barnevern
 - Omfang - andel tilsyn og tiltak
 - Kompetanse hos ansatte
- Flyktninger
 - Bosetting og integrering

Kirke, kultur og fritid

- Bibliotek
- Kulturskole
- Idrettsanlegg

Plan, teknisk sektor og landbruk

- Teknisk sektor
 - Vann, avløp, renovasjon (VAR)
 - Veg
 - Brann- og feiervesen
 - Eiendomsforvaltning
- Arealplanlegging
 - Plansaker
 - Byggesaksbehandling

Arkivsak-dok. 18/00056-92
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020

SAK Å-50/20 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 rådmannen 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 rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Kontrollutvalget kan også tenke seg en orientering om resultatet av medarbeiderundersøkelsen.

Arkivsak-dok. 18/00026-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020

SAK Å-51/20 YTTERLIGERE OPPFØLGING FR IKT-SIKKERHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Vedlegg:

1. Rådmannens tilbakemelding datert..

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 8.5.19 (sak 33/19) en forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til IKT-sikkerhet i Åsnes kommune. Saken ble deretter behandlet i kommunestyret 27.5.19, sak 042/19, med følgende vedtak, i tråd med kontrollutvalgets innstilling:

- a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport IKT-sikkerhet i Åsnes kommune til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.19.

Rapporten ble videre fulgt opp i møtet den 27.11.19, og kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som delvis fulgt opp.
2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen i det siste møtet før sommerferien.

Rapporten ligger her (den offentlige, deler av rapporten er unntatt offentlighet):

<https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/> under «Revisjonsrapporter».

Rapporten hadde følgende problemstillinger:

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

II. I hvilken grad fungerer fastlagte rutiner og systemer for IKT-sikkerhet i praksis?

Samlet konklusjon og anbefalinger ligger i pkt. 5.3:

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

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

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

-
..... (disse gjengis ikke her¹, men rådmannen kan legge fram sin vurdering av disse anbefalingene i møtet).

Revisor vil anbefale at kommunen vurdere disse tiltakene nærmere.

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

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

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen. Vi har derfor bedt om en skriftlig tilbakemelding på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp (med unntak av det som er unntatt offentlighet), som kan legges fram i møtet.

Vi har bedt kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding i saken innen 12.10.20. Fristen er derfor ikke gått ut, og vi vil ettersende kommunedirektørens tilbakemelding.

¹ Dette er unntatt offentlighet

Arkivsak-dok. 20/00022-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020

SAK Å-52/20 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Innkjøp og anskaffelser*..
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 - 1) I hvilken grad følger Åsnes kommune Lov om offentlige anskaffelser ved innkjøp?
 - 2) I hvilken grad følger Åsnes kommune sine egne rammeavtaler ved innkjøp?
 - 3) I hvilken grad har Åsnes kommune sikret opplæring på innkjøpsområdet for de i organisasjonen med innkjøpsansvar?
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 170 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2021.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Vedlegg:

1. Prosjektplan fra Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i forrige møte (23.9.20) en prosjektplan knyttet til *Innkjøp*. Dette var i tråd med vedtatt revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.

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.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1. I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad følger Åsnes kommune Lov om offentlige anskaffelser ved innkjøp?
2. I hvilken grad følger Åsnes kommune sine egne rammeavtaler ved innkjøp?
3. I hvilken grad har Åsnes kommune sikret opplæring på innkjøpsområdet for de i organisasjonen med innkjøpsansvar?

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet planlegges gjennomført innenfor rammen av 170 timer og levering i mars 2021.

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

Prosjektplan 2020

Utarbeidet av Revisjon Øst
IKS på oppdrag fra
kontrollutvalget i Åsnes
kommune

Innkjøp og anskaffelser



Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://www.revisjon-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	2
1.1	Bestilling fra kontrollutvalget.....	2
1.2	Definisjoner og avgrensninger	2
1.3	Om tjenesteområdet	3
1.4	Tjenesteområdets plassering i kommunen.....	3
2	Relevante gjennomførte prosjekter	4
3	Risiko og vesentlighet.....	4
4	Formål og problemstillinger	4
5	Kilder for revisjonskriterier.....	5
6	Metode for datainnsamling.....	5
7	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	5
8	Organisering og ansvar.....	6
9	Referanser	6

Forsidebilde: Flisa bru, Jan-Tore Egge, Wikimedia commons.

1 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven § 23-2 c) skal det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.

1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget hadde satt opp forvaltningsrevisjon om innkjøp som et mulig prosjekt i revidert plan for forvaltningsrevisjon, som ble lagt fram i 2018, men dette ble ikke prioritert som prosjekt for bestilling.

I møte den 23.9.2020, ble det bestilt en prosjektplan om innkjøp. Denne prosjektplanen svarer opp denne bestillingen.

1.2 Definisjoner og avgrensninger

Med innkjøp mener vi her alle innkjøp som Åsnes kommune foretar både som enkeltanskaffelser, anskaffelser gjennom rammeavtaler og anskaffelser som gjennomføres som offentlig utlyste konkurranser.

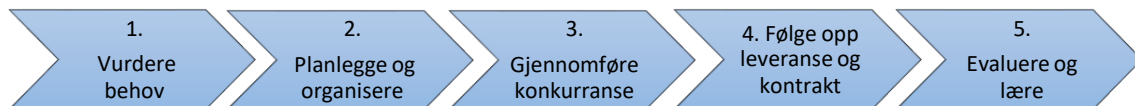
I utgangspunktet skal alle innkjøp gjennomføres som konkurranser i markedet uavhengig av størrelse, men det gjelder ulike krav for innkjøp som overskrider bestemte størrelser. Lov om offentlige anskaffelser gjelder for alle innkjøp over kr. 100 000,-. I tillegg finnes det krav om at alle innkjøp over 1,3 mill. kr. skal gjennomføres som offentlig utlyste anbudsprosesser. Dette kalles «terskelverdien».

Lov om offentlige anskaffelser legger til grunn fem grunnleggende prinsipper for offentlige anskaffelser. Oppdragsgiveren skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om (§ 4):

- Konkurransen
- Likebehandling
- Forutberegnelighet
- Etterprøvnbarhet
- Forholdsmessighet

En forvaltningsrevisjon på området kan fokusere på Åsnes kommunes etterlevelse av Lov om offentlige anskaffelser. Da bør man så fall prioritere å se på et bredt utvalg anskaffelser. Dette for å kunne fastslå om Åsnes kommune etterlever Lov om offentlige anskaffelser. Vi foreslår å gjøre et utvalg av anskaffelser både over og under 100 000,-. Større enkeltanskaffelser, anskaffelser innen bygg og anlegg, og etterlevelse av rammeavtaler bør inkluderes i detaljkontroller i forvaltningsrevisjonen.

I figur 1.1 visualiserer vi innkjøpsprosessen. Det fremstår for oss som viktig å vurdere punkt 2, 3 og 4.



Figur 1.1: Innkjøpsprosessen¹.

¹ Kilde: <http://anskaffelser.no>

Innkjøp og anskaffelser
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åsnes kommune

Åsnes kommune inngår i Regionalt Innkjøp i Kongsvingerregionen. Denne forvaltningsrevisjonsrapporten vil derfor også involvere arbeidet som gjøres her.

1.3 Om tjenesteområdet

Regionalt Innkjøp i Kongsvingerregionen (RIIK) er en interkommunal samarbeidsordning for innkjøp og anskaffelser. RIIK ble etablert ved at kommunestyrene i Sør-Odal, Våler, Eidskog, Grue, Kongsvinger, Åsnes, Nord- Odal, med tilhørende interkommunale selskaper (IKS) vedtok å inngå et regionalt innkjøpssamarbeid. Samarbeidet er organisert som et vertskommunesamarbeid, og har Kongsvinger kommune som vertskommune. RIIK har 3 ansatte.

RIIKs oppgaver omfatter blant annet:

- Inngå og vedlikeholde felles rammeavtaler
- Etablere felles rutiner for anskaffelser
- Rådgivning og bistand i forbindelse med enkeltanskaffelser
- Informasjon om og opplæring i anskaffelsesregelverket

Deltakerkommunenenes innkjøpsfaglige kontaktpersoner, sammen med RIIKs innkjøpsleder og øvrige ansatte i RIIK, utgjør *Innkjøpsrådet*. Innkjøpsrådet er et rådgivende organ for innkjøpsleder. Innkjøpsrådet utgjør også kjernen i et faglig nettverk for innkjøpsarbeidet i kommunene.

1.4 Tjenesteområdets plassering i kommunen

		Kommunedirektør		
				Stab:
				HR/ Lønn
				Økonomi
				Beredskap
				Kommunikasjon
				Folkehelse
				Bibliotek/ service
				IKT
				Arkiv
				Politisk sekretær
				Spesialrådgiver
Oppvekst	Helse, omsorg og velferd	Samfunnsutvikling		
Barnehager	Koordinering	Kommunal eiendom		
skoler	Fag og forvaltning	Tekniske tjenester		
voksenopplæring	Helse og familie	Kultur og frivillighet		
kulturskole	Tilrettelagte tjenester (VITT)			
PPT	Åsnes omsorgstjeneste			
Tilsynsenheten - fosterhjem	NAV			
rådgiver	Barnevern			

Figur 1.2: Organisasjonskart i Åsnes kommune.

Oppvekstsektoren, Helse- og omsorgstjenester, samfunnsutvikling og administrasjon omfatter alle en betydelig ressursbruk. Dette er et prosjekt som potensielt kan omfatte hele kommunen.

Erfaringsmessig er de kommunale avdelingene som dreier seg om større infrastruktur heftet ved større risiko for feil, og som oftest vil eventuelle feil ha en større konsekvens økonomisk sett.

Omfanget av innkjøp vil naturlig nok ha innvirkning på vurderingen av vesentligheten av å kontrollere for om kommunen følger lov om offentlige anskaffelser, og også i den grad at man gjennomfører innkjøp i tråd med kommunens rammeavtaler. Av regnskapet ser vi følgende utvikling for Åsnes kommune de senere årene:

Innkjøp og anskaffelser
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åsnes kommune

Type anskaffelser (Tall i hele 1000)	2017	2018	2019
Kjøp av varer og tjenester i driftsregnskapet	141 952 731 ²	156 982 080 ³	157 868 827 ⁴
Kjøp av varer og tjenester i investeringsregnskapet	24 022 051	61 598 098	159 178 838

Kjøp av varer og tjenester i drift har i tre-års-perioden vært på mellom 22-23 % av de totale driftsutgiftene. Kjøp av varer og tjenester i investeringsregnskapet har økt betraktelig i 2019.

2 Relevante gjennomførte prosjekter

Hedmark Revisjon har tidligere gjennomført en forvaltningsrevisjon på innkjøpsområdet i Sør- Odal kommune: «Intern kontroll i Åsnes kommune» (2016). Hedmark Revisjon konkluderte med at kommunen på dette tidspunktet ikke hadde et helhetlig system for internkontroll, og at dette var ujevnt fordelt over de reviderte enhetene.

I stikkprøvene vi gjennomførte på innkjøpsområdet i denne rapporten, så vi at kommunen ikke hadde skriftlige rutiner for innkjøp, ei heller hadde man noen formell opplæringsplan for innkjøp. Vi observerte flere avvik på anskaffelser, og det fremsto som utfordrende for kommunen å følge eget regelverk for innkjøp som ligger akkurat rundt 100 000,-kroners grensen.

I forbindelse med etterlevelseskontroll ha regnskapsrevisor gjennomført en kontroll med et utvalg innkjøp i Åsnes kommune. Revisjonen avdekket to innkjøp som mangler anskaffelsesprotokoll, etter kontroll med fire anskaffelser i investeringsregnskapet og to anskaffelser i driftsregnskapet. Etterlevelseskontrollen konkluderes med at Åsnes kommune i det alt vesentligste etterlever bestemmelsene i lov, forskrifter og de interne rutiner som gjelder for konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000,- og 1 300 000,-.

3 Risiko og vesentlighet

Forvaltningsrevisjonen om internkontroll fra 2016 avdekket avvik knyttet til anskaffelser i Åsnes kommune. Etterlevelseskontrollen for 2019 indikerer at det fortsatt er mangler ved enkelte anskaffelser. Vi vurderer derfor at området kan være heftet med risiko for avvik fra retningslinjer for innkjøp og lov om offentlige anskaffelser. Vesentligheten ved at anskaffelsesreglementet ikke følges øker med størrelsen på innkjøpene, men man kan også vurdere vesentligheten ut i fra omfanget av mindre anskaffelser.

I et forvaltningsrevisjonsprosjekt om innkjøp i Åsnes kommune kan det derfor være hensiktsmessig å gjøre et bredere utvalg av anskaffelser i de ulike sektorene og virksomhetene, kontrollere for bruk av rammeavtaler og gjøre en vurdering av om hvorvidt kommunen følger Lov om offentlige anskaffelser.

4 Formål og problemstillinger

Formålet med en forvaltningsrevisjon rettet mot innkjøpsfeltet er å undersøke om anskaffelser i kommunen er i henhold til Lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift og i henhold til kommunens rammeavtaler.

² Inkluderer både kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen (ca. 76 mill. kr.) og varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen (ca. 66 mill. kr.).

³ Inkluderer både kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen (ca. 83 mill. kr.) og varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen (ca. 74 mill. kr.).

⁴ Inkluderer både kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen (ca. 79 mill. kr.) og varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen (ca. 78 mill. kr.).

Innkjøp og anskaffelser
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åsnes kommune

Vi foreslår følgende problemstillinger:

Problemstilling 1:

I hvilken grad følger Åsnes kommune Lov om offentlige anskaffelser ved innkjøp?

Problemstilling 2:

I hvilken grad følger Åsnes kommune sine egne rammeavtaler ved innkjøp?

Problemstilling 3:

I hvilken grad har Åsnes kommune sikret opplæring på innkjøpsområdet for de i organisasjonen med innkjøpsansvar?

5 Kilder for revisjonskriterier

- Meld. St. 22 2018-2019 Melding til stortinget «Smartere innkjøp – effektive og profesjonelle offentlige anskaffelser.
- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- KommuneLOven
- Internkontrollplaner og forskrifter
- Styringsdokumentasjon fra RIIK
- Styringsdokumentasjon fra Åsnes kommune
- Direktoratet for forvaltning og IKT sin veileder om kontraktsoppfølging i offentlige anskaffelser

6 Metode for datainnsamling

I prosjektet som omhandler innkjøp og anskaffelser i Åsnes kommune, er det aktuelt å bruke intervjuer som metode. Intervju med kommunedirektør, samt fire sektorledere, og Åsnes kontaktperson i RIIK Vi anslår at 6 intervjuer vil være dekkende for denne forvaltningsrevisjonen.

I tillegg vil dokumentanalyse inngå som metode, med gjennomgang av anskaffelsesprosesser som kommunen har gjennomført i 2019 og 2020. I tillegg vil vi ta utgangspunkt i en regnskapsanalyse.

7 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Anskaffelsesregelverket er et omfattende regelverk hvor det kan være vanskelig å få full oversikt. Åsnes kommune har valgt å legge innkjøpsansvaret for en del av anskaffelsene til et samarbeid med andre kommuner, men noen enkeltanskaffelser er også lagt til virksomhetsområdene i kommunen.

I det gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjektet i 2016 ble det avdekket at det var manglende forståelse av regelverket og mangelfull opplæring. Gjennom å utarbeide tydelige retningslinjer, implementering av rutiner og god internkontroll, kan kommunen begrense avvik på innkjøp.

Etterlevelseskontrollen for 2019 avdekket avvik på anskaffelsesprotokoll ved to av de kontrollerte innkjøpene. Dette kan indikere at det også er mangler i flere av innkjøpene.

Innkjøp og anskaffelser

Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Åsnes kommune

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt på området kan gå grundigere inn i innkjøpspraksisen, noe som kan være nyttig for kommunen for å gjøre opp status med hensyn til hvordan kommunen ligger an på etterlevelse av anskaffelsesregelverket.

I Stortingsmelding 22 (2018-2019), leser vi at det offentlige Norge bruker over 500 milliarder hvert år innkjøp. «Dette er fellesskapets midler som oppdragsgiverne skal utnytte på best mulig måte. Dette krever en profesjonalisering av innkjøpene, gjennom blant annet økt satsning på kompetanse, bedre styring, ledelse, organisering og mer samordning⁵». Særlig er behovet for mer samarbeid og samordning stort i kommunal sektor, står det i meldingen. Regjeringen vil derfor i samarbeid med kommunene og fylkeskommunene, utrede samordning av fylkeskommunale og kommunale innkjøp⁶.

8 Organisering og ansvar

Sammensetting av prosjektgruppen vil bli avgjort etter en eventuell bestilling av et prosjekt fra kontrollutvalget i Åsnes kommune. Det vil bli satt minst en utøvende og en oppdragsansvarlig på prosjektet, som gjennomføres i tråd med NKRFs standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

Det avsettes 170 timer til prosjektet, men rammen må justeres om kontrollutvalget ønsker å få belyst andre eller flere problemstillinger. Vi anslår å starte opp med prosjektet i november 2020, med levering i mars 2021.

9 Referanser

Forskrift om offentlige anskaffelser (Kilde: <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2016-08-12-974>)

Hedmark Revisjon IKS, Intern kontroll i Åsnes kommune (Rapport, 2016)

Kommuneloven. (Kilde: <https://lovdata.no/dokument/LTI/lov/2018-06-22-83>)

Lov om offentlige anskaffelser (Kilde: <https://lovdata.no/dokument/NLO/lov/1999-07-16-69>)

Nærings og fiskeridepartementet. Melding til Stortinget nr. 22 (2018-2019), «Smartere innkjøp – effektive og profesjonelle offentlige anskaffelser».

Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen:

«Nyheter» (Kilde: <https://www.riik.no/category/nyheter> Hentet: 20.8.20)

«Om RIİK» (Kilde: <https://www.riik.no/om-riik>)

⁵ Det Kongelige Nærings og Fiskeridepartement. Meld. St. 22 (2018-2019), Melding til Stortinget. «Smartere innkjøp – effektive og profesjonelle offentlige anskaffelser». (s.11)

⁶ Ibid. S. 14

Arkivsak-dok. 18/00011-67
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020

SAK Å-53/20 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. 18/00011-68
Saksbehandler Nina Bolneset

aksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020

SAK Å-54/20 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 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 budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Revisjon  Øst IKS

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, interimrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

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 etterlevelseskontroll 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. 18/00058-30
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

21.10.2020

SAK Å-55/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00059-31
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020

SAK Å-56/20 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.