

# MØTEPROTOKOLL

## Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 21.10.2020 kl. 08:30-15:00  
**Sted:** Møterom 2.etg.  
**Arkivsak:** 18/00070

**Tilstede:** Aud Rensmoen (AP) – leder  
– nestleder  
Thor Einar Sparby (AP)

**Møtende varamedlemmer:** Terje Myrvold (AP) – varamedlem for Solfrid Storholt  
Astrid Schjellungen (SP) (varamedlem for Otto Posaasen)

**Forfall:** Lars Sveen (H) – varamedlem for Margit Martinsen (møtte ikke)  
Otto Posaasen (PP) meldte forfall

**Andre:** Ordfører Kari Heggelund deltok under sak 46/20  
Hovedtillitsvalgte og verneombud ved HTV SNLF Åsnes: Martin Chapman, HTV Fagforbundet: Marte Kravdal og Hovedverneombud: Marit Slaggerud deltok under sak 48/20  
Kommunedirektør Stein Halvorsen deltok under sakene 50/20-51/20  
IKT v/Jerry Fjeld deltok under sak 51/20.  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen deltok (på Teams) under sak 52/20.  
Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok (på Teams) under sakene 53/20 og 54/20.  
Ny daglig leder i Glåmdal Sekretariat IKS, Anne Haug deltok i møtet

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">45/20</a>	19/00034-13	Sak Å-45/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3

<a href="#">46/20</a>	18/00055-28	Sak Å-46/20 Samtale med ordføreren.	5
<a href="#">47/20</a>	18/00030-7	Sak Å-47/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.	6
<a href="#">48/20</a>	20/00021-1	Sak Å-48/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte.	10
<a href="#">49/20</a>	20/00021-2	Sak Å-49/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.	11
<a href="#">50/20</a>	18/00056-92	Sak Å-50/20 Samtale med kommunedirektøren.	13
<a href="#">51/20</a>	18/00026-15	Sak Å-51/20 Ytterligere oppfølging FR IKT-sikkerhet.	15
<a href="#">52/20</a>	20/00022-1	Sak Å-52/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon.	17
<a href="#">53/20</a>	18/00011-67	Sak Å-53/20 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	20
<a href="#">54/20</a>	18/00011-68	Sak Å-54/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr.30.6.20	21
<a href="#">55/20</a>	18/00058-30	Sak Å-55/20 Eventuelt.	22
<a href="#">56/20</a>	18/00059-31	Sak Å-56/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	23

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

<b>UNDERSKRIFTER:</b>
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.
_____
_____
_____
_____

<b>UTSKRIFTER:</b>
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på <a href="http://www.gs-iks.no">www.gs-iks.no</a> under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Sak Å-45/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020	45/20

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

### **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

### **Møtebehandling**

Det ble tatt en presentasjon innledningsvis.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget diskuterte tiltaksplanen.

Kontrollutvalget diskuterte hvordan de skulle følge opp kommunens selskaper. Vi starter med at sekretariatet innhenter dokumentene og sender dem fortløpende til hele utvalget.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

## **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

## **Sak Å-46/20 Samtale med ordføreren.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020	46/20

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

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?

### **Møtebehandling**

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Det handler mye om skole og barnehage for tiden. Dette påvirker mange av tjenestene i kommunen. Kommunens økonomi er ikke bra. Kommunen har ikke råd til å opprettholde den strukturen som kommunen har i dag.
- Det er store omstillingsbehov i kommunen.
- Jernbane, Solørbanen. Det er ønskelig med persontrafikk og elektrifisering.
- Mye trafikk i sentrum, det er en stor økning i "rånetrafikken". Det kommer ungdommer fra andre kommuner hit også. Ekstraressurser fra politiet.
- Korona-pandemien. God kontroll på smittesituasjonen.
- Det kan være tøft å være politiker, det er mye sjikane mot politikerne i skolesaken. Det er en fare for demokratiet.
- Kildekritikk er en del av bildet og mediernes håndtering av saker.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

## Sak Å-47/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020	47/20

### 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	<b>126 000</b>
Sekretariatet	<b>251 000</b>
Revisjonen	<b>1 332 500</b>
<b>Totalt</b>	<b>1 709 500</b>

3. Forslaget følger formannskapets 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.

### 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:

<b>Godtgjørelse</b>	
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 sekretariattjenesten 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 etterlevelseskontroll (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
<b>Kontrollutvalget</b>	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
	<b>Sum</b>		<b>126 000</b>
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	<b>251 000</b>	<b>286 000</b>
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>1 332 500</b>	<b>1 290 000</b>
<b>Sum</b>		<b>1 709 500</b>	<b>1 702 000</b>

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

## **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

## **Votering**

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.



## **Vedtak**

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.

	<b>Budsjett 2021</b>
Kontrollutvalget	<b>126 000</b>
Sekretariatet	<b>251 000</b>
Revisjonen	<b>1 332 500</b>
<b>Totalt</b>	<b>1 709 500</b>

3. Forslaget følger formannskapets 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.

## **Sak Å-48/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020	48/20

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

Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering

### **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.

### **Møtebehandling**

Følgende personer deltok under behandlingen av denne saken og kom med innspill til kontrollutvalgets arbeid:

- HTV SNLF Åsnes: Martin Chapman
- HTV Fagforbundet: Marte Kravdal
- Hovedverneombud: Marit Slaggerud

### **Votering**

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering

## **Sak Å-49/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020	49/20

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

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **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.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget kom med innspill til risiko- og vesentlighetsvurderingen.

### **Votering**

Sekretariatsleder informerte om at det var lagt inn et feil forslag til vedtak. Forslaget skulle ha vært:

- Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette forslaget.

**Vedtak**

Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.

## **Sak Å-50/20 Samtale med kommunedirektøren.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020	50/20

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektør Stein Halvorsen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Åsnes kommune. Kontrollutvalget ber om at 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.

### **Møtebehandling**

I samtalen med kommunedirektøren ble følgende temaer berørt:

- Økonomi. Det er mye usikkerhet knyttet til covid-19, og hvor mye som blir dekket inn fra statens side. Prognosen foreløpig er et regnskapsmessig merforbruk på et par millioner, totalt sett, men dette er usikkert.
- Ingen anmeldelser og varslinger siden sist. Nytt eksternt varslingssekretariat etablert.
- Seminar med arbeidstilsynet vedrørende varsling. Ikke minst å skille mellom hva som er varsling og hva som er avvik eller noe helt annet.
- Planlagt tilsyn mot skolehelsetjenesten. Endelig rapport har ikke kommet enda.
- Kommunestyresaker, den følges opp.
- Innen utgangen av august var nærværet 92,8 %.
- Delegasjonsreglementet er under arbeid, det er klart fra administrasjonens side, og skal nå behandles i formannskapet.
- Budsjettarbeidet og bistand av Telemarksforskning.
- Diskusjoner med Våler og Grue (VÅG) vedrørende samarbeid om ulike fagmiljøer. Eks. på vellykket samarbeid er landbrukssamarbeidet der Våler er vertskommune, og Solør barneverntjeneste, der Åsnes er vertskommune.
- Det er foreløpig ikke tilsatt noen ny barnevernleder. Det skal vurderes hvordan dette skal løses.
- Skolesaken er vanskelig.

- Medarbeiderundersøkelsen, svarprosent på 81 %, det er ca. 5 % høyere svarprosent enn ved forrige gjennomgang. Det var ikke noen spesielt avvik fra "normalen".

### **Votering**

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

## **Sak Å-51/20 Ytterligere oppfølging FR IKT-sikkerhet.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020	51/20

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

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

### **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 her<sup>1</sup>, men rådmannen kan legge fram sin vurdering av disse anbefalingene i møtet).

**Revisor vil anbefale at kommunen vurderer 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.

### **Møtebehandling**

Sekretariatet har ikke mottatt noen skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren. Den kommer i etterkant.

Jerry Fjeld fra IKT deltok også under behandlingen og orienterte om hva som er gjort i forhold til anbefalingene fra revisjonen.

Kontrollutvalget avventer konklusjonen på om anbefalingene er fulgt opp, til de får den skriftlige tilbakemeldingen.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

---

<sup>1</sup> Dette er unntatt offentlighet



**Vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering

## **Sak Å-52/20 Prosjektplan forvaltningsrevisjon.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020	52/20

### **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.

### **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.

## **Møtebehandling**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen presenterte prosjektplanen. Kontrollutvalget sluttet seg til det som var foreslått.

## **Votering**

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

## **Vedtak**

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.

## **Sak Å-53/20 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020	53/20

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

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

### **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.

### **Møtebehandling**

Daglig leder Morten Alm Birkelid orienterte om sin interne kvalitetskontroll.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

## **Sak Å-54/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr.30.6.20**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020	54/20

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

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

### **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.

### **Møtebehandling**

Daglig leder Morten Alm Birkelid orienterte om statusrapporten.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

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

## **Sak Å-55/20 Eventuelt.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020	55/20

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

### **Votering**

### **Vedtak**

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.

## **Sak Å-56/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	21.10.2020	56/20

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

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

### **Saksframstilling:**

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

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

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det har vært et bra møte. Det har vært bra møteledelse.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet andre forslag. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.