

MØTEPROTOKOLL

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 25.11.2020 kl 08.30-14.00
Sted: Møte på Teams
Arkivsak: 18/00070

Tilstede: Aud Rensmoen (Ap)-leder,
Thor Einar Sparby (Ap)-nestleder,
Terje Myrvold (Ap),
Lars Sveen (H) – deltok ikke etter lunch

Møtende
varamedlemmer:

Forfall: Otto Posaasen (Pp) (problemer med Teams)

Andre: Ordfører Kari Heggelund deltok under sak 58/20
Kommunedirektør Stein Halvorsen deltok under sak 62/20
Forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen deltok under sak 59/20
Regnskapsrevisor Tove Brattli deltok under sak 63/20 og 64/20
Torgun M. Bakken deltok under sak 59/20

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
57/20	19/00034-15	Sak Å-57/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
58/20	18/00055-30	Sak Å-58/20 Samtale med ordføreren.	5
59/20	20/00021-4	Sak Å-59/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024.	6

60/20	18/00074-12	Sak Å-60/20 Kontrollutvalgets årsplan 2021.	9
61/20	18/00011-72	Sak Å-61/20 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring.	10
62/20	18/00056-94	Sak Å-62/20 Samtale med kommunedirektøren.	11
63/20	18/00011-73	Sak Å-63/20 Orientering om revisjonsstrategien 2020.	13
64/20	18/00036-51	Sak Å-64/20 Plan for etterlevelseskontroll.	15
65/20	18/00058-32	Sak Å- 65/20 Eventuelt.	16
66/20	18/00059-32	Sak Å-66/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	17

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

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

Kontrollutvalget godkjente protokollen i møtet og vil signere i neste fysiske møte.

Saker til behandling

Sak Å-57/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	25.11.2020	57/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Aud Rensmoen
 - Saker knyttet til helse og velferd – Thor Einar Sparby
 - Saker knyttet til oppvekst –
 - 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.gsi.no/kontrollutvalgene/asnes-kommune/>.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Rapport fra fylkesmannens tilsyn med skolehelsetjenesten 1. til 7. klasse i Åsnes kommune ble oversendt kontrollutvalget 9.11.20

Møtebehandling

Gjensidig orientering fra medlemmene vedrørende saker fra de ulike kommunalområdene.

Fra KS: Terje Myrvold går fast inn som fast medlem i kontrollutvalget. Personlig vara velges neste KS-møte
Thor Einar Sparby valgt som nestleder.
Henrik Nøtvik Jakobsen valgt som vara for Lars Sveen.

Overbemanning på sykehjemmet. Her må tiltak iverksettes.

Fylkesmannens tilsyn med skolehelsetjenesten – lovbrudd avdekket.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sak Å-58/20 Samtale med ordføreren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	25.11.2020	58/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

- Det er krevende tider. Harde innsparingstiltak – ekstra krevende dersom vi må ansette ny kommunaldirektør. Ytterligere belastning på sektorlederne. Økonomien er stram (fondet minker). Det skal skjæres ned på stillinger, men dette vil bli avhengig av hvem som slutter.
- Smittesporingen på Haslemoen fungerer utmerket, men vi er avhengige av frivillige organisasjoner for å holde hjula i gang. Omsorg på sykehjemmet ivaretas for eksempel av Sanitetskvinnene og Lions har bidratt med organiseringen på Haslemoen.
- Leie av ekstra folk dekkes fra staten, men så lenge vi bruker egne ansatte til ekstra arbeid, dekker ikke staten disse ekstra kostnadene.
- De ansatte begynner å bli slitne – er redd for effekten på lengre sikt når det gjelder sykefravær. Lærerne får en ekstra belastning så lenge skolesaken ikke landes og mange er bekymret for egen helse med faren for covid-19.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak Å-59/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	25.11.2020	59/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
 - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
3. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven § 23-2 1.ledd, pkt. c) har kontrollutvalget ansvaret for å påse *at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.*

Videre sier kommuneloven § 23-3 følgende:

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

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

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

Glåmdal sekretariat IKS har gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene i regionen. Vurderingen 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. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den vurderingen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Etter kommuneloven § 23-4 skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll. Det er ingen fast mal på om planene skal legges fram hver for seg eller i

samme dokument, men vi har kommet fram til at legger begge risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene i ett dokument.

Det er viktig at kontrollutvalget får delegert myndighet til å gjøre omprioriteringer i planen, da det kan skje endringer som gjør at det ikke er hensiktsmessig å gjennomføre prosjektet på det tidspunktet som er skissert. Årsakene til dette kan være følgende:

1. Fylkesmannen og statlig virksomhet gjennomfører tilsyn med kommunen. Vi har opplevd noen ganger at når vi skal i gang med forvaltningsrevisjon, så er Fylkesmannen kanskje i ferd med å gjøre tilsyn på akkurat samme område. Dette blir da dobbelt arbeid for administrasjonen og dårlig bruk av ressurser fra revisjonens sid. Selv om det nå skal være bedre samordning mellom Fylkesmannen og kommunens egenkontroll gjennom "Tilsynskalenderen", kan det likevel være aktuelt å foreta en endring.
2. Vi har en interkommunal løsning på både sekretariatet og revisjonen. Noe av årsaken til at man velger interkommunale løsninger, er selvfølgelig muligheten til å samordne ressurser og effektivisere arbeidet. Vi har også ved flere anledninger gjort forsøk på å samordne forvaltningsrevisjon. Det er veldig ressursbesparende når vi kan gjennomføre samme prosjekt i flere kommuner samtidig. Hvis flere kommuner har satt opp det samme prosjektet i sin plan men kanskje med litt forskjellig prioritering, så har kontrollutvalget mulighet til å omrokere litt, for å tilpasse kontrollen til flere kommuner samtidig.
3. Det hender at det skjer omorganiseringer i kommunen, slik at det vedtatte prosjektet ikke lenger er aktuelt.
4. Vi har også opplevd at administrasjonen selv setter i gang undersøkelser på det samme området som det er vedtatt forvaltningsrevisjon på.
5. Vi kan eksempelvis gjennom en foranalyse, se at det er bortkastet å gjennomføre forvaltningsrevisjon, det vil derfor kunne være aktuelt å heller velge et annet prosjekt.

Vi har laget planen for fire år, men det er mest aktuelt å revidere planen igjen om to år.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen har vært på høring hos kommunedirektøren/rådmannen og deler av dokumentet har vært på høring hos daglig leder/styreleder i kommunens selskaper.

Møtebehandling

Gjennomgang av ulike temaer og vurdering av prosjekter til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utfra risiko- og vesentlighetsvurdering.

Forslag til prioriterte forvaltningsrevisjoner (prosjektene prioriteres ikke i rekkefølge):

- Kapasiteten innen helse, omsorg og velferd
- Barn- og unges oppvekstvilkår
- Kvalitetssystem og avvikssystem – hvordan fungerer det i praksis?
- Kommunens eiendommer – vedlikehold
- Overordnet økonomistyring – langsiktig økonomiplanlegging, gjennomsyrrer en del av de utfordringene kommunen møter (økt lånefinansiering, finansiering av eldrebølgen)

Forslag til prioriterte forvaltningsrevisjoner av selskaper:

Visit Kongsvingerregionen – hva får kommunen igjen av eierskapet? Kost/nytte? Mulig fellesprosjekt.

Forslag til eierskapskontroll:

Generelt prosjekt – overordnet eierskapskontroll. Eierskapsmeldingen i Åsnes må oppdateres (6 år gammel).

Dersom FR på VKR, så bør man ta med en eierskapskontroll i selskapet samtidig.

Revisjon Øst IKS har også kommet med innspill til planen.

Kommunedirektøren har ikke kommet med merknader.

Eventuelle fellesprosjekter kan være aktuelt å komme tilbake til når vi ser hva de enkelte kommunene har vedtatt.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - c. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3.
 - d. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.
3. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.

Sak Å-60/20 Kontrollutvalgets årsplan 2021.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	25.11.2020	60/20

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2021. Den bygger på samme mal som i 2020, hvor vi da i tillegg lager en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.gs-iks.no, under «Dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det bli en felles opplæringsdag for alle kontrollutvalgene.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalget har denne høsten også behandlet Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Risiko- og vesentlighetsvurderingen kan også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets øvrige tilsyn med forvaltningen, ettersom den gi et godt grunnlag for å be om opplysninger fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Møtebehandling

Årsplanen ble gjennomgått og endret/oppdatert på enkelte punkter.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.

Sak Å-61/20 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	25.11.2020	61/20

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

Oppdragsansvarlig revisor for revisjonsuttalelser og regnskapsberetninger til tilskuddsgivere er Rolf Berg.

Møtebehandling

Ingen merknader. Egevalueringen tas til orientering.

Votering

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

Vedtak

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

Sak Å-62/20 Samtale med kommunedirektøren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	25.11.2020	62/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.

Saksframstilling:

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

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med kommunedirektøren.

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

Møtebehandling

Økonomi: Økonomien er avhengig av hva vi får erstattet/refundert av staten av covid-utgifter. Landet et lønnsbudsjett som ble billigere for kommunen enn forventet. Ellers ikke noe som har dukket opp som ikke var planlagt i løpet AV ÅRET.

Varslinger: Ingen nye

Tilsyn: Skolerapporten – skolehelsetjenesten – mangel på lydette rom. Frist for å lukke saken i høst, men blir flyttet på nyåret.

Sykefraværet: Veldig bra med tanke på covid-situasjonen – 7,1 %.

Budsjett: Mål om bærekraftig fremtid: Mer krevende enn noen gang. Lagt frem et budsjett i balanse, men for lite avsetning i fond (ikke noe i 2021). Stillingsbank – lagt inn kutt på 22 mill. (4 mill i 2021, 6 mill. pr. år fremover). Blir vanskelig med nyansettelser. Må ellers jobbes konkret med tiltak – ikke-lovpålagte oppgaver må nedskaleres. Et annet mulig forslag er endring av eiendomsskatt og EN runde med nye takseringer. Budsjettforslaget skal til FS i behandling 30.11 og behandling i KS den 14.12.

Forholdene på

sykehjemmet: I perioder må vi regne med å ta i bruk 2-mannsrom. KU bemerker at det er et faktisk lovbrudd. Ellers er forholdene rimelig gode – ikke planlagt noen tiltak nå. Fremtidsrettede tiltak – nye omsorgsboliger nær fylt opp, grensen for å få sykehjemsplass vil nok øke

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering.

Sak Å-63/20 Orientering om revisjonsstrategien 2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	25.11.2020	63/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Åsnes kommune, denne er relatert til budsjettet for 2020. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2020. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2020 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2020) først når foregående år er ferdig (2019). Det blir også lagt frem en interimrapport i det første møtet etter nyttår.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Tove Brattli gjennomgikk revisjonsstrategien for 2020.

- Revisjons oppgaver og forholdet til KUs ansvar.
- Endringer – vurderer risiko- og vesentlighetsvurderinger som legges til grunn for revisjonsprosessen.
- Hva gjør revisjon? Kunnskapsinnsamling og dokumentasjon. Vurderer risiko- og vesentlighet – alt kan det ikke føres tilsyn med. Kontroll med *attestasjoner og anvisninger* er særs viktig.

- Vurdere risiko og angrepsvinkel for sentrale transaksjoner – inntekter og utgifter med tilhørende balanseposter.

Under orienteringen om risikovurderinger (identifisert risiko) ble møtet lukket iht. kommuneloven § 11-5 andre ledd, jf. offentleglova § 24. Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven og IKS-loven for å avhjelpe konsekvenser av covid-19 §1 gir utvidet adgang til å gjennomføre lukket møte som fjernmøte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering.

Sak Å-64/20 Plan for etterlevelseskontroll.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	25.11.2020	64/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har behandlet en rapport for gjennomgang av 2019-regnskapet, men nå skal gjennomgangen for regnskapet 2020 planlegges.

Revisjonen orienterer om dette i møtet.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Tove Brattli. Ny oppgave for revisjon – begrenset med ressurser som benyttes her.

Ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering mener revisjon at *lov om Offentlige anskaffelser* er den som kommer dårligst ut - kan få alvorlige konsekvenser for kommunen dersom det begås lovbrudd her. Men her er det bestilt et FR-prosjekt, så dette er ikke valgt som prosjekt av revisjon.

På samme risiko- og vesentlighetsnivå kommer *Selvkost*. Dette vil imidlertid bli fulgt opp i regnskapsrevisjon, og velges derfor heller ikke i plan for etterlevelseskontroll.

Finansforvaltning – lånopptak, jf. Kommuneloven § 14-4 (Vilkår for å ta opp lån). Strengere krav til dokumentasjon for å kunne ta opp lån. Finansreglementet gir bestemmelser om rapportering fra kommunedirektøren – viktig at dette er i orden. Revisjon Øst IKS har valgt å se nærmere på dette (meget sannsynlig, men mindre alvorlige konsekvenser) i 2020.

Vil komme en skriftlig rapport til KU innen 30. juni 2021. Satt opp på KUs tiltaksplan i første møtet etter sommeren.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Sak Å- 65/20 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	25.11.2020	65/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Dårlig møtekultur i enkelte utvalg– forfall uten at det meldes fra. Man må ta sine plikter på alvor. Dersom man ikke kan møte eller må forlate møtet før det er slutt, skal det på forhånd innkalles vara.

Votering

Vedtak

Møteleder følger dette opp i dette utvalget.

Sak Å-66/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	25.11.2020	66/20

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas 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

Ellers vært et greit møte, men unntak av det som bemerket under eventuelt, jf. 5/20.

Votering

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

Vedtak

Evalueringen tas til etterretning.