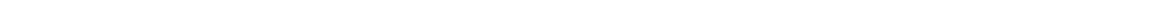




KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2008

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE





INNHOLDSFORTEGNELSE

SAMMENDRAG.....	3
1 INNLEDNING.....	5
2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	5
2.1 TILSYN OG KONTROLL.....	5
2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen.....	5
2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning.....	6
2.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGSKAPSREVISJON.....	6
2.2.1 Regnskapsrevisjon.....	6
2.2.2 Oppfølging av merknader.....	6
2.3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	7
2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon.....	7
2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon.....	7
2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....	8
2.4 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....	9
2.4.1 Plan for selskapskontroll.....	9
2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll.....	9
2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....	10
2.5 TILSYN MED REVISJONEN.....	10
2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon.....	10
2.6 BUDSJETTBEHANDLING.....	11
2.6.1 Budsjett for 2009.....	11
2.6.2 Budsjett for 2008.....	11
2.6.3 Budsjett for 2007.....	11
2.7 KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	12
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	12
3.1 MEDLEMMER.....	12
3.2 MØTER OG SAKER.....	13
3.3 ØVRIGE AKTIVITETER.....	13
4 SEKRETÆRFUNKSJON.....	14
VEDLEGG	16



SAMMENDRAG

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet for kommunestyret.

Det ble valgt nytt kontrollutvalg i 2007 og oversikten over det nye kontrollutvalget er omtalt i kapittel 3.1. Oversikten over møter og behandlede saker er omtalt i rapportens kapittel 3.2 og i vedlegget.

Kontrollutvalget har en rapporteringsplikt til kommunestyret og vil med denne årsrapporten gi informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i perioden. Kontrollutvalgets oppgaver er knyttet til bl.a. følgende punkter:

- Tilsyn og kontroll
- Regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll
- Budsjettbehandlingen (for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen)

Tilsyn og kontroll (kap. 2.1 og 2.5)

Kontrollutvalget har gjennomført flere tiltak for å gjennomføre tilsyn med forvaltningen og revisjonen. Det har vært gjennomført samtaler med ordføreren og rådmannen i møtene og det har vært nyttig. Orienteringen fra de forskjellige enhetene har også vært nyttig og alle har stilt seg positive til å komme. Revisjonen har informert om sin virksomhet i hvert møte.

Regnskapsrevisjon (kap. 2.2)

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomganger. Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskapet og har behandlet oppfølging av merknader. Det er ikke mottatt noen nummererte brev i perioden.

Forvaltningsrevisjon (kap. 2.3)

Det er en stadig økning i gjennomføring av forvaltningsrevisjon. I 2008 har kontrollutvalget behandlet 3 prosjekter, knyttet til administrasjonens oppfølging av vedtak, til innkjøp og det tredje til kommunens finansforvaltning. Disse rapportene vil bli fulgt opp i 2009.

Selskapskontroll (kap. 2.4)

Det er gjennomført en selskapskontroll i 2008, som omfattet både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS. Dette prosjektet, sammen med den eierskapskontrollen som ble gjennomført i 2007, vil bli fulgt opp i 2009.

Budsjettbehandlingen (for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen) (kap. 2.6)

Kontrollutvalget la høsten 2008 fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsområdet for 2009. Dette er bare delvis vedtatt i kommunestyret, ettersom det er bevilget for lite til Glåmdal revisjon IKS. Dette vil sannsynligvis bli tatt opp igjen senere. Regnskapet for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2007 viste et lite mindreforbruk i forhold til kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2007. Regnskap for 2008 mot budsjett for 2008, vil bli rapportert senere.



Kontrollutvalgets sekretariat (kap 4)

Kontrollutvalget har et eget sekretariat (Glåmdal sekretariat IKS) for å bistå seg i sitt arbeid. Sekretariatets virksomhet er nærmere omtalt i kapittel 4.

Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalgets rolle ble styrket gjennom de nye bestemmelsene i kommuneloven og gjennom etableringen av eget sekretariat.

Det går fram av kapittel 3.3 at kontrollutvalget også i 2008 har hatt på dagsordenen å gjøre utvalget mer synlig. Dette er gjort gjennom synliggjøring av kontrollutvalget på Åsnes kommunes hjemmeside, synliggjøring på hjemmesiden til sekretariatet (www.gs-iks.no) og ved informasjon til pressen, gjennom oversendelse av saklistens framside.

Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid med sekretariatsleder og revisjonen, og dette samspillet har fungert veldig bra også i 2008. Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Åsnes, 17.2.09
Rune Sørli
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsrapport er innrettet i tråd med bestemmelsene i forskrift om kontrollutvalg, og er også basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2008 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 26.2.08 sak 4/08. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 28.4.08, sak 075/08.

Kontrollutvalget har tidligere valgt å legge fram sin årsrapport basert på revisjonsåret, dvs. for perioden 1.5.-30.4. Fra og med 2008 har kontrollutvalget gjort endringer, slik at tilsyns- og rapporteringsåret for kontrollutvalget følger kalenderåret.

2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

2.1 Tilsyn og kontroll

I forskriften om kontrollutvalg § 4 heter det:

”Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.”

2.1.1 Gjennomført tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene får tilsendt saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov. I tillegg har kontrollutvalget bedt rådmannen om en oversikt over fattede vedtak og oppfølgingen av disse, i forhold til formannskaps- og kommunestyresaker. Disse får kontrollutvalgene tilsendt kontinuerlig.

Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget ber om rapportering/orientering fra rådmannen og eventuelt ordføreren om forskjellige saker, og den økonomisk utviklingen oppsummeres i hvert møte.

Kontrollutvalget har også invitert de forskjellige tjenestene/enhetene i kommunen til å informere om sin virksomhet. Følgende personer har i denne perioden informert om sin virksomhet:

- Kontrollutvalgets møte den 18.4.08: Skolesektoren ved Ole Egil Støen.
- Kontrollutvalgets møte den 17.6.08: Åsnes sykehjem ved Unni Thobru.
- Kontrollutvalgets møte den 25.11.08: Informasjon om NAV-sosial ved Aud Fjeldseth (utsatt fra 22.9.08).

Kontrollutvalget har også bedt rådmannen om å få tilsendt eventuelle statlige tilsynsrapporter. I noen tilfeller tar sekretariatsleder selv ut rapportene direkte fra Fylkesmannens hjemmeside. Følgende rapporter er lagt fram for kontrollutvalget:



- Møte 18.4.08: Rapport, datert 5.3.08. Fylkesmannens tilsyn med Åsnes kommune, opplæringslova.
- Møte 17.6.08: Tilsynsrapport fra fylkesmannen etter tilsyn med barnehagene i Åsnes kommune, datert 31.3.08.

Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers halvårsredegjørelse for 2. halvår 2007 i møtet den 26.2.08 (sak 6/08). Denne saken ble sendt kommunestyret med forslag om å ta saken til orientering. Saken ble behandlet i kommunestyret 28.4.08, sak 076/08. Fra og med 2008 blir det ikke laget halvårlige redegjørelser fra skatteoppkrever, så neste behandling av redegjørelse fra skatteoppkrever blir for året 2008 (behandles i kontrollutvalget i februar 2009).



Kontrollutvalget har også vært opptatt av å få et kontrollutvalg som er valgt i henhold til lovens krav, og har hatt kommunikasjon med kommunen om dette.

Videre har kontrollutvalget fått flere orienteringer fra rådmannen bl.a. om:

- Kildahl kompost.
- Hovelsåsen

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

2.1.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Åsnes kommune har benyttet samme revisjon i mange år og kontrollutvalget mener at det er en forsvarlig revisjonsordning. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid vil eventuelt gå fram av pkt. 2.5.

2.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskapet for kommunen og for kommunale foretak blir revidert på en betryggende måte (kontrollutvalgsforskriften § 6). Det vil si at regnskapene skal revideres etter de kravene som går fram av forskrift om revisjon og god kommunal revisjonsskikk.

2.2.1 Regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2007 ble behandlet i kontrollutvalget 18.4.08 (sak 14/08). Revisjonen avga beretning, datert 14.4.08, med ett forbehold knyttet til for sent avlagt regnskap. I tillegg til revisjonsberetningen, hadde kontrollutvalget mottatt en kopi av årsoppgjørsvbrev til rådmannen. Kontrollutvalget ga på bakgrunn av dette sin uttalelse til regnskapene i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7.

2.2.2 Oppfølging av merknader

Det er ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8. De bemerkningene som ble gitt i forhold til regnskapsavleggelsen for 2007 (jf. det som er sagt ovenfor), vil bli fulgt opp i forbindelse med regnskapsavleggelsen for 2008. Administrasjonens tilbakemelding på årsoppgjørsvbrevet ble behandlet i møtet den 22.9.08, sak 35/08.



2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

Det er kontrollutvalget som etter kommunelovens bestemmelser har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette framgår av § 77, nr. 4 som har følgende ordlyd:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Kapittel 5 i forskrift om kontrollutvalg inneholder utfyllende bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon. Ifølge forskriftens § 10 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon skal rapporteres til kommunestyret (jf. forskriften § 12).

2.3.1 Forvaltningsrevisjon/plan for forvaltningsrevisjon

Glåmdal sekretariat IKS la fram overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2009-2010 i kontrollutvalgets møte 25.11.08, sak 48/08. Analysen og planen ble sendt kommunestyret til behandling.

2.3.2 Bestilt og gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2006-2007

I henhold til planen for forvaltningsrevisjon for 2006-2007, som ble vedtatt i kommunestyret 26.2.07, ble det satt opp følgende prioriteringsliste for gjennomføringen:

1. Administrasjonens oppfølging av vedtak, saksutredning.
2. Gjennomgang av kommunens selvkostberegninger.
3. Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser
4. Vurdering av kommunens IT-sikkerhet og informasjonssikkerhet.

Prosjekt 1 er gjennomført og lagt fram for kommunestyret i møtet 25.2.08, sak 051/08, med følgende vedtak:

- Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 1.3.

Prosjekt 2 ble ikke bestilt fra kontrollutvalget, slik prioriteringen skulle tilsi. Kontrollutvalget er gitt myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen. I møtet den 22.11.07, sak 53/07 ble det bestilt følgende forvaltningsrevisjon fra Glåmdal revisjon IKS (som var kontrollutvalgets prioritert 2): *Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp av varer og tjenester, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser, med følgende hovedproblemstilling:*

- Overholder Åsnes kommune lov og forskrifter for offentlige anskaffelser?

Følgende er sagt i saksframstillingen til bestillingen:

Det som kan være et argument for å gjennomføre prosjektet om offentlige anskaffelser, er at det trolig blir gjennomført et tilsvarende prosjekt også i Sør-Odal, Våler og Kongsvinger. Det er ressursbesparende at et prosjekt tas i flere kommuner samtidig.



Et argument for å velge prosjektet knyttet til selvkost, er at det nå i forbindelse med selskapskontroll, skal settes i gang et tilsvarende prosjekt i SOR IKS. Regelverket er mye det samme. Det kan likevel være lønnsomt å gjøre ferdig SOR IKS først for å få erfaring, for deretter å fordype seg i kommunens regnskaper etterpå.

Kontrollutvalget ville avvente rapporten etter kontroll i SOR IKS og bestemte seg derfor for prosjektet knyttet til innkjøp.

Prosjektet er gjennomført og rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 22.9.08, sak 36/08. Saken er behandlet i kommunestyret 27.10.08, sak 156/08 med følgende vedtak:

1. *Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 8.*
2. *Administrasjonens gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. juni 2009, om hvordan anbefalingene er fulgt opp.*

Prosjekt 2 og 4 er ikke påbegynt, men vil kunne bli prioritert senere.

Øvrige prosjekter

I tillegg har Glåmdal revisjon IKS på eget initiativ gjennomført et prosjekt knyttet til *kommunens finansforvaltning*. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 17.6.08, sak 25/08. Deretter ble den oversendt kommunestyret som behandlet den i møtet 1.9.08, sak 113/08. Følgende ble vedtatt:

- *Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber administrasjonen følge opp de anbefalingene som går fram av pkt. 2.3.*
- *Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering på hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen utgangen av 2009.*

Tillegg vedtatt i kommunestyret:

- *Åsnes kommune skal ha en konservativ investeringspolitikk.*
- *Ved plassering av midler med større risiko enn bankinnskudd skal det vedtas av kommunestyret.*

2.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Prosjekter iht. plan for forvaltningsrevisjon for 2006-2007

Prosjekt 1- Administrasjonens oppfølging av vedtak, saksutredning

Kontrollutvalget skal, i henhold til årsplan for 2009, innhente rapportering om hvordan anbefalingene er fulgt i løpet av våren 2009, og er satt opp til behandling i møtet 31.3.09. Oppfølgingen vil derfor komme i årsrapporten for 2009.

Prosjekt 2- Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp, med bl.a. fokus på lov om offentlige anskaffelser

Kontrollutvalget skal, i henhold til vedtaket, innhente rapportering om hvordan anbefalingene er fulgt i inne første juni 2009, og er satt opp til behandling i møtet 8.9.09. Oppfølgingen vil derfor komme i årsrapporten for 2009.

Øvrige prosjekter

Gjennomgang av kommunens finansforvaltning.

Kontrollutvalget skal innhente rapportering om hvordan anbefalingene er fulgt innen utgangen av 2009, og oppfølgingen vil derfor komme i årsrapporten for 2009.

2.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

Etter endringer i kommuneloven og tilhørende forskrifter med virkning fra 1.7.2004, er kontroll og tilsyn med kommunalt eide selskaper en prioritert oppgave, og det er tatt inn egne bestemmelser om selskapskontroll, jf. kommuneloven § 77 nr. 5 og § 80.

Selskapskontrollen består av en obligatorisk del som går ut på å føre tilsyn med forvaltningen av eierinteressene i selskapet

(eierskapskontroll), og en frivillig del, som medfører at det også kan gjennomføres forvaltningsrevisjon når kontrollutvalget eller

kommunestyret finner det nødvendig eller ønskelig. Selskapskontroll skal gjennomføres på bakgrunn av plan for selskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret.



2.4.1 Plan for selskapskontroll

Kontrollutvalget i Åsnes behandlet forslag til plan for selskapskontroll for 2009-2010 i sitt møte den 17.6.08. Kommunestyret i Åsnes vedtok planen i kommunestyret den 1.9.08 sak 112/08, med kontroller i følgende selskaper:

1. *Atico AS (2009).*
2. *SOR IKS (2009).*
3. *GIV IKS (2010) (oppfølging).*
4. *Glåmdal krisesenter IKS (2011).*

2.4.2 Bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2006-2007

I henhold til plan for selskapskontroll, som ble vedtatt i kommunestyret 27.3.06, ble det satt opp kontroller i følgende selskaper:

1. Eierskapskontroll i Glåmdal interkommunale voksenopplæringscenter IKS (GIV IKS)
2. Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS (SOR IKS).

Eierskapskontroll i GIV IKS ble gjennomført og behandlet i kommunestyret i 2007.

Selskapskontroll i SOR IKS ble gjennomført av Nedre Romerike distriktsrevisjon på vegne av Glåmdal revisjon IKS og lagt fram for kontrollutvalget i møtet 18.4.08, sak 15/08. Saken ble oversendt kommunestyret som behandlet saken i møtet 26.5.08, sak 084/08, med følgende vedtak:

- Kommunestyret ber om at eierrepresentantene følger opp følgende anbefalinger i eierskapskontrollen.
 - En sterkere oppfølging av selskapets anliggender på eier- og styrenivå.
 - Det innarbeides forbedrede rutiner for overholdelse av reglene for offentlige anskaffelser.
- Videre ber kommunestyret om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan forvaltningsrevisjonens følgende anbefalinger blir fulgt opp.
 1. Gebyrene for næringsavfall er ikke kostnadsdekkende og bør vurderes justert.
 2. Avdelingsregnskap for henholdsvis husholdnings- og næringsavfall bør presenteres i regnskapet.
 3. Selskapet bør innarbeide en fast form for presentasjon av selvkostnote og selvkostfond i årsberetningen.
 4. Selskapet bør sannsynliggjøre at 15 % av opptjent egenkapital pr. 1.1.2005 skriver seg fra overskudd næringsavfall.
 5. Ved beregning av selvkost må selskapets anleggsmidler nedskrives med kr 2,9 mill.
 6. Påpekte feil i selvkostnoten for 2005 og 2006 bør rettes slik at selvkostregnskapet blir i tråd med de veiledende retningslinjene.
- Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente en tilbakerapportering i forhold til begge rapportene innen utgangen av april 2009.



2.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Prosjekter iht. plan for selskapskontroll for 2006-2007

Eierskapskontroll i GIV IKS behandlet i kommunestyret i møtet den 2.7.07, sak 067/07, med følgende vedtak:

- *Kommunestyret tar rapporten til etterretning og følger opp de anbefalingene som går fram av rapportens pkt. 5.*

Det ble vedtatt følgende som tillegg under kommunestyrets behandling:

1. *Det utarbeides retningslinjer for valg av styremedlemmer.*
2. *Det utarbeides vedtekter for selskapet.*
3. *Det lages eierstrategi for GIV-IKS hvor det klart går fram hva man ønsker med selskapet.*
4. *Det utarbeides etiske retningslinjer for selskapet.*
5. *Det skal legges opp til rapport om eierstyring i selskapet.*

Etter kontrollutvalgets årsplan skulle oppfølgingen av rapporten vurderes 2008, men har blitt utsatt. Vurderingen av oppfølgingen av rapporten for GIV IKS vil bli lagt fram for kontrollutvalget 12.5.09. Oppfølgingen vil derfor framgå av årsrapporten for 2009

Årsaken til at vurdering av oppfølgingen ikke skjedde høsten 2008, var at kommunen selv jobbet med en sak om kommunens selskapsstyring, og kontrollutvalget mente derfor det var mest hensiktsmessig å utsette vurderingen til denne saken var behandlet i kommunestyret.

Når det gjelder selskapskontroll i SOR IKS skal kontrollutvalget skal innhente rapportering om hvordan anbefalingene er fulgt innen april 2009, og oppfølgingen vil derfor komme i årsrapporten for 2009.

2.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

2.5.1 Gjennomført tilsyn med revisjon

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd gjennom revisjonssjefens orientering fra sitt årlige planverk. I tillegg har kontrollutvalget behandlet revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet. Revisjonssjefen rapporterer muntlig om revisjonsarbeidet i hvert møte.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen ifølge NKRF er oppfylt for alle.

Revisjonssjefen la fram uavhengighetserklæring for Åsnes kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte den 22.9.08, sak 39/08.



2.6 Budsjettbehandling

Etter kontrollutvalgets forskrift § 18 skal kontrollutvalget legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

2.6.1 Budsjett for 2009

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for 2009 i møtet den 22.9.08, sak 38/08. Økningen i sekretariatets budsjett skyldes at det er lagt inn en utvidelse på en halv stilling. Forslaget ble deretter oversendt kommunen. Forskriften sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Åsnes. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget for 2009 går fram av tabellen under.

	Poster	Budsjett 2009
Kontrollutvalget	Sum	76 800
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	178 000
Selskapskontroll	Inkludert i revisj./sekret.budsj.	
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 013 650
		1 268 450

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2009 er bare delvis vedtatt i kommunestyret, ettersom det ble vedtatt en reduksjon i revisjonens budsjett på kr 100 000. Dette vil bli tatt opp igjen senere.

2.6.2 Budsjett for 2008

Rapportering av budsjett 2008 mot regnskap 2008 vil komme i årsrapporten for 2009. Imidlertid vil det, etter at regnskapet er avlagt, bli lagt fram for kontrollutvalget, en tilleggsrapport, hvor det vil framkomme en mer spesifisering av hva som ligger i sekretærtjenesten og revisjonstjenesten. Her har vi kun tatt med budsjettet for 2008.

	Poster	Budsjett 2008
Kontrollutvalget	Sum	28 500
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	139 000
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.	
Revisjonen	Ramme for virksomheten	987 110
		1 154 610

2.6.3 Budsjett for 2007

Resultat av kontrollutvalgets forslag til **budsjett 2007 mot regnskap 2007** er som følger:

	Poster	Budsjett 2007	Regnskap 2007
Kontrollutvalget		28 500	15 930
Sekretariatet	Ramme for virksomheten	131 000	131 000
Selskapskontroll	Inkludert i rev./sekret.	0	
Revisjonen	Ramme for virksomheten	942 200	882 668
		1 101 700	1 029 598

Regnskapet viser en liten mindretgift i forhold til budsjettet.

I revisjonstjenesten er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.



- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Tippemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Overformynderiregnskaper med vergeregnskaper.
- C.P. Aasnes legat
- Olga Melbys legat
- Trøseid/Simonsens legat
- Halvor Olsen Saure legat
- Anne og Arne Melby legat
- Emil R. Og M Arnet legat (skogbruk)
- Emil R. Og M Arnet legat (kirken)
- A. og H. Nielsens legat
- Trygve Noer legat
- Brødr. Lindbergs legat
- Jenny og Karl Kveseths legat
- Ida Sjørbottens legat
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

2.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har sagt i sin årsplan følgende om sin rapportering:

- Årsplanen for **2008** sendes kommunestyret til orientering. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 26.2.08 og kommunestyret 28.4.08. Årsplanen for **2009** ble behandlet i kontrollutvalget 25.11.08 og deretter oversendt kommunestyret til behandling. På grunn av endret rapporteringssyklus ble begge årsplanene behandlet samme år.
- Kontrollutvalget lager årsrapport på bakgrunn av årsplanen. Kontrollutvalgets årsrapport for 2007 (som omhandlet perioden 1.5.07-31.12.07) ble behandlet i kontrollutvalget 26.2.08 og i kommunestyret 28.4.08.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 2.3.3 og 2.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret, jf. pkt. 2.3.2 og 2.4.2.

3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

3.1 Medlemmer

Følgende medlemmer valgt til kontrollutvalg for perioden 2007-2011:

Medlem	Varamedlem
Rune Sørli (PP) - leder	Knut Morønning
Søren Idland (V) - nestleder	Anne Aaandstad
Marit Eig (SV) (fram til 29.9.08)	Anne Berit Damsberget
Stein Petter Aaslie (SP)	Helene Skybakk



Margaretha F. Venberget (A)	Knut Sagmoen
Kjersti Myhre (V) (fra 31.3.08)	

Ved valg av kontrollutvalget i sak 107/07, ble ingen av kontrollutvalgsmedlemmene valgt blant kommunestyrets medlemmer, slik bestemmelsene sier, derfor ble Kjersti Myhre valgt inn i kontrollutvalget den 31.3.08. Kontrollutvalget vil da bestå av 6 medlemmer fram til neste valg. Det er ikke valgt varamedlem for Myhre. Imidlertid er Marit Eig innvilget fritak fra høsten 2008, men det er foreløpig ikke valgt noe nytt medlem etter henne.

3.2 Møter og saker

I løpet av 2008, har kontrollutvalget hatt 5 møter og behandlet 52 saker. Hvilke saker som er behandlet, går fram av vedlegget til årsrapporten.

Deltakelsen på møtene er som følger:

Medlemmer/varamedlemmer	26.2.2008	18.4.2008	17.6.2008	22.9.2008	25.11.2008	Ant. møter
Rune Sørli – leder	-	x	x	x	x	4
Søren Idland - nestleder	x	x	x	x	-	4
Margareta F. Venberget	x	x	x	x	x	5
Marit Eig	x	x	x	-	-	3
Stein Petter Aaslie	x		x	-	-	2
Kjersti Myhre		-	x	x	-	2
Helene Skybakk – vara		x		x	x	3
Anne Berit Damsberget – vara					x	1

3.3 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- 2 av medlemmene i kontrollutvalget i Åsnes (Sørli og Venberget) deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4-5 februar 2008.
- Glåmdal sekretariat IKS arrangerte i januar 2008 et seminar/kurs for alle kontrollutvalgene i distriktet, som må betraktes som et ledd i folkevalgtopplæringen. Seminaret var også åpent for rådmenn, ordførere og revisjonen. 4 av kontrollutvalgsmedlemme (Sørli, Idland, Venberget og Eig) og ett av varamedlemmene (Damsberget) deltok fra Åsnes.
- Etersom alle kontrollutvalgslederne utgjør representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS, har lederne også en mulighet her til å treffes å utveksle litt erfaringer og løse felles oppgaver.

Det er vedtatt eget reglement for kontrollutvalget, og dette ligger som vedlegg 1 til kontrollutvalgets årsplan, samt under "Dokumenter" på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalget jobber stadig for å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget har bedt om å bli mer synlig på kommunens hjemmeside, og dette er fulgt opp i Åsnes.



- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no)
- Sakslistens framside sendes fortløpende til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Det er kun en person ansatt i Glåmdal sekretariat IKS.

Tidsbruk

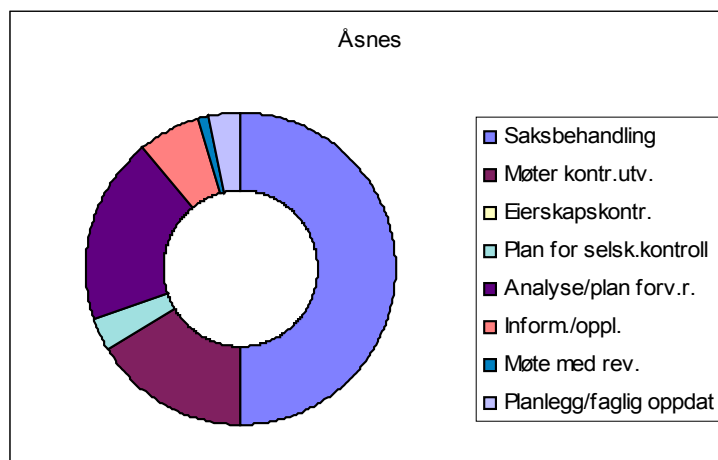
Sekretariatsleder tidsregistrerer all sin tid, og har anledning til å se hvor mye tid som går med til hvert kontrollutvalg. Rapporteringen følger kalenderåret.

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden **1.1.08-31.12.08**, har sekretariatsleder totalt hatt 1540 timer til disposisjon. Av disse er 74,6 % av timene brukt på kontrollutvalgene (1 149 timer). I 2007 var prosenten 75 %. Den øvrige tidsbruken har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

Når det gjelder den videre fordelingen av antall timer på konkrete oppgaver knyttet til kontrollutvalgene, får vi følgende tabell for Åsnes sin del:

Oppgaver	2008	2007
Saksbehandling	79	83
Møter kontr.utv.	26	26
Eierskapskontr.	-	11
Plan for selsk.kontroll	5	3
Analyse/plan forv.r.	31	0
Inform./oppl.	10	4
Møte med rev.	1	3
Planlegg/faglig oppdat	6	10
	159	140

Diagrammet nedenfor viser fordelingen av timer brukt i 2008 på de ulike oppgavene.



Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Tidsbruken til reise til og fra kommunene kommer, som nevnt ovenfor, i tillegg.

Tiden til planlegging/faglig oppdatering er fordelt likt på alle kontrollutvalgene, da dette dreier seg om "fellesoppgaver".



Hvis vi ser på tidsbruken mellom de forskjellige kontrollutvalgene, så viser tallene at det er brukt forholdsvis mye tid i Våler i 2008, både i forhold til de øvrige og i forhold til 2007. Det er først om fremst Nord-Odal som det er brukt mindre tid på enn året før. Stort sett er det ganske lik tidsbruk i de forskjellige kontrollutvalgene, noe som har sammenheng med at det vanligvis er like mange møter.

	Timer 2008	1 %	Timer 2007	1 %
Eidskog	172	15,0	158	15,0
Grue	160	13,9	145	13,8
Kongsvinger	182	15,8	173	16,4
Nord-Odal	140	12,2	145	13,7
Sør-Odal	159	13,8	144	13,6
Våler	178	15,5	149	14,2
Åsnes	159	13,8	140	13,3
	1149	100	1054	100

Variasjonen vil for det meste ligge i enkeltsakers forberedning, og selvfølgelig hvis det er behov for flere møter i et utvalg.



VEDLEGG

SAKER BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET I 2008.

Møte 26.2.08

1/08	Referater, orienteringer og diskusjoner.
2/08	Samtale med ordføreren.
3/08	Samtale med rådmannen.
4/08	Årsplan og årsrapport for kontrollutvalget.
5/08	Informasjon fra enhetene – informasjon om NAV
6/08	Halvårsredegjørelse fra skatteoppkrever 2. hå 2007.
7/08	Sekretariatets hjemmeside – opplysninger/dokumenter.
8/08	Orientering fra Glåmdal revisjon IKS.
9/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
10/08	Eventuelt.

Møte 18.4.08

11/08	Referater og orienteringer.
12/08	Samtale med ordføreren.
13/08	Samtale med rådmannen.
14/08	Årsregnskap/årsberetning for 2007 - Åsnes kommune
15/08	Gjennomført selskapskontroll i SOR IKS, endelig rapport.
16/08	Informasjon fra enhetene – skolesektoren.
17/08	Orientering fra Glåmdal revisjon IKS.
18/08	Sekretariatets hjemmeside – opplysninger/dokumenter.
19/08	Årsrapport 2007 og årsplan 2008 – Glåmdal sekretæren IKS.
20/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
21/08	Eventuelt.

Møte 17.6.08

22/08	Referater og orienteringer.
23/08	Samtale med ordføreren.
24/08	Samtale med rådmannen.
25/08	Rapport fra Glåmdal revisjon IKS om kommunens finansforvaltning.
26/08	Plan for selskapskontroll 2008-2011.
27/08	Informasjon fra enhetene – sykehjemmet.
28/08	Reglementet for kontrollutvalget i Åsnes, behov for endringer.
29/08	Orientering fra Glåmdal revisjon IKS.
30/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
31/08	Eventuelt.



Møte 22.9.08

32/08	Referater og orienteringer.
33/08	Samtale med ordføreren.
34/08	Samtale med rådmannen.
35/08	Oppfølging av merknader til årsregnskap 2007 - Åsnes kommune.
36/08	Rapport forvaltningsrevisjon - Gjennomgang av kommunens retningslinjer og rutiner for innkjøp.
37/08	Informasjon fra enhetene – Informasjon om NAV.
38/08	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2009.
39/08	Revisjonssjefens uavhengighetserklæring for 2008.
40/08	Rapportering fra Glåmdal revisjon IKS.
41/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
42/08	Eventuelt.

Møte 25.11.08

43/08	Referater og orienteringer.
44/08	Samtale med ordføreren.
45/08	Samtale med rådmannen.
46/08	Informasjon fra enhetene – Informasjon om NAV.
47/08	Bestilling selskapskontroll.
48/08	Overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon.
49/08	Årsplan for kontrollutvalget for 2009.
50/08	Orientering fra Glåmdal revisjon IKS.
51/08	Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene
52/08	Eventuelt.