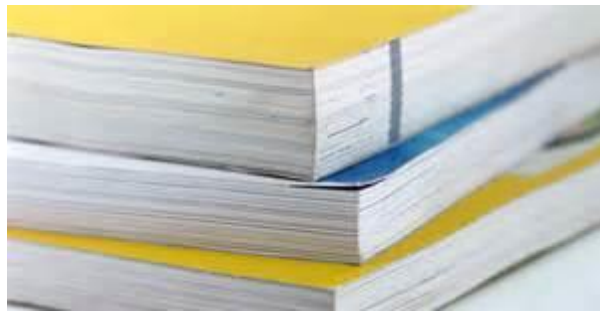




ÅRSRAPPORT 2016

KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 8.2.17
Vedtatt i kommunestyret 24.4.17, sak 027/17*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	4
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	5
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	5
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG	10



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.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 7.9.16, sak 33/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 31.10.16, sak 118/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2016 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 30.11.15. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 25.4.16 sak 018/16. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Åsnes kommune har i 2016 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer (valgt av kommunestyret høsten 2015):

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Arne Granvoll – leder	AP	Asbjørn Venberget	AP
Lars Petter Heggelund - nestleder	V	Reidun Skogli	FRP
Margareta F. Venberget	AP	Turid Enger	AP
Ole Sjulstad	SP	Åse Lund Støen	V
Håkan Karlsson	SV	Thomas Halvorsen	PP

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2016 hatt 5 (5) møter og behandlet 64 (67) saker. Tallene i parentes er fra 2015. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte (i tillegg til opplæring, se pkt. 3.8) for alle kontrollutvalgene i regionen 9. juni 2016 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var samhandlingsreformen.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2016 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær



- eventuelle anmeldelser eller varslinger
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2015 i møtet 24.2.16, sak 12/16. Saken ble behandlet i kommunestyret 25.4.16, sak 020/16.
- Kontrollutvalget har også behandlet en oppfølgingssak (fra 2015) knyttet til Kilen skole, den ble først utsatt fra møtet 24.2.16, sak 10/16 og til rådmannens orientering (sak 22/16) i møtet 4.5.16. Orienteringen ble holdt for lukkede dører. I denne saken var også Fylkesmannen i Hedmark inne i bildet og kom med en rapport. Kontrollutvalget stilte seg bak denne rapporten.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Integrering av flyktninger.	4.5.16, sak 18/16
Informasjon om Solør barneverntjeneste.	7.9.16, sak 31/16
Sykehjemmet og hjemmetjenesten, med omvisning.	26.10.16, sak 45/16
Tildelerenheten.	26.10.16, sak 46/16
Kommunens næringsutvikling.	7.12.16, sak 59/16

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2015 (interimrapport) i møtet 24.2.16, sak 3/16 og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2016 i møtet 26.10.16 (sak 49/16).

Kommuneregnskapet for 2015 ble behandlet i møtet 4.5.16 sak 23/16. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 24/16, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 49/16 (møte 26.10.16).

Kontrollutvalget behandlet årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2015 i møtet 4.5.16, sak 25/16. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskriften om kontrollutvalg § 7). Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 26/16.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2016 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i møtet 26.10.16, sak 52/16 en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 5.12.16, sak 142/16. Bestilling iht. planen skjer i våren 2017.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016, ble det bestilt en forvaltningsrevisjon



knyttet til **Samhandlingsreformen**, i møtet 7.9.16, sak 37/16. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten skal legges fram i mai 2017.

Kontrollutvalget bestilte i 2015 en forvaltningsrevisjon knyttet til «Intern kontroll i Åsnes kommune». Kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering i møtet 24.2.16, sak 11/16, og endelig rapport ble behandlet i kontrollutvalget 7.9.16, sak 36/16. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 31.10.16, sak 116/16 og den vil bli fulgt opp i 2017.

Kontrollutvalget bestilte i 2015 en forvaltningsrevisjon knyttet til «FDV kommunale eiendommer» i Åsnes kommune. Denne rapporten ble behandlet kontrollutvalget 4.5.16, sak 21/16 og deretter i kommunestyret 23.5.16, sak 046/16. På grunn av at vedtaket ikke var fullstendig, ble rapporten behandlet på nytt i kommunestyret 31.10.16, sak 117/16. Kontrollutvalget følger opp om rapportens anbefalinger er fulgt opp, i det første møtet i 2017.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke noen forvaltningsrevisjoner etter plan for 2015-2016, som ikke er bestilt eller gjennomført.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonen innen Solør barneverntjeneste i møtet 24.2.16, sak 8/16. Kontrollutvalget tok rådmannens tilbakemelding til orientering, og **anså at rapportens anbefalinger som fulgt opp**. Kontrollutvalget skal likevel vurdere en oppfølgingsrevisjon våren 2017.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kontrollutvalget behandlet i møtet 7.9.16, sak 32/16 en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 31.10.16, sak 119/16. Følgende prioriteringer er vedtatt i denne planen:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Atico AS	• Forvaltningsrevisjon	Drift og organisering, kompetanse og kultur
Solør Renovasjon IKS	• Forvaltningsrevisjon	Lov om offentlige anskaffelser

I forbindelse med foreløpige diskusjoner om plan for selskapskontroll, sendte kontrollutvalget en oppfordring til kommunestyret (KU-sak 19/16, møte 4.5.16) om å be administrasjonen igangsette et arbeide med å revidere dokumentet «God selskapsstyring», som ble vedtatt i alle kommunene i regionen i 2009. Denne saken ble vedtatt i kommunestyret 23.5.16, sak 045/16.

Bestilling iht. vedtatt plan for selskapskontroll for 2016-2019, ble behandlet i kontrollutvalget 7.12.16, sak 58/16. Prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **SOR IKS**, legges fram i første halvår av 2017. SOR IKS ble prioritert før Atico AS, for å samordne kontrollene med Grue og Våler.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det ble ikke gjennomført selskapskontroll i Atico AS i forrige runde, slik den forrige planen tilsa. Årsaken er at det ville være mer hensiktsmessig med en grundigere analyse av selskapet, før kontroll ble iverksatt. Det er nå gjort, og kontroll i dette selskapet er overført til denne perioden

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2016 og det er heller ingen kontroller som skulle vært fulgt opp.



3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. I møtet 24.2.16, sak 5/16 behandlet også kontrollutvalget engasjementsbrev for Åsnes kommune.

Det har i 2016 vært noen diskusjoner blant eierne knyttet til selskapsavtalen for Hedmark Revisjon IKS og avregningsmetode for mer og mindreforbruk av tid, og kontrollutvalget ga sin uttalelse til dette i møtet 24.2.16, sak 7/16 og i møtet 4.5.16, sak 28/16. I tillegg har det vært noen diskusjoner om revisjonstjenesten for Åsnes kommuneskoger KF, som ble behandlet i kontrollutvalget 7.9.16, sak 34/16. Saken er avklart mellom foretaket og revisjonen.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om revisjonens interne kvalitetssikring av revisjonsarbeidet. Denne orienteringen ble gitt i møtet 26.10.16, sak 51/16.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om en benchmarking av revisjonstjenestene som revisjonen har deltatt i. Denne orienteringen ble gitt i møtet 7.12.16, sak 62/16.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 7.12.16, sak 61/16.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Åsnes i kontrollutvalgets møte hhv. 24.2.16, sak 6/16 og 7.9.16, sak 39/16.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2016**, i møtet 4.5.16 sak 20/16. I denne avtalen går det fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for tredje tertial 2015 i møtet 24.2.16, sak 4/16, for første tertial 2016 i møtet 7.9.16, sak 38/16 og for andre tertial 2016 i møtet 26.10.16, sak 50/16.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen. I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva

¹ <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar forv rev.pdf>



som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4. I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser
- C.P. Aasnes legat
- Olga Melbys legat
- Trøseid/Simonsens legat
- Halvor Olsen Saure legat
- Anne og Arne Melby legat
- Emil Arnet legat (skogbruk)
- Emil Arnet legat (kirken)
- A. og H. Nielsens legat
- Trygve Noer legat
- Brødr. Lindbergs legat
- Karl Kveseths legat
- Ida Sjørbottens legat

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og eventuelle kommunestyremøter.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2016**, var som følger:

		2016
Kontrollutvalget	Sum	93 750
Sekretariat	Ramme for virksomheten	258 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 215 000
Sum		1 566 750

Vi antar at kontrollutvalgets forslag til budsjett ble vedtatt av kommunestyret, ettersom vi ikke har mottatt noen annen informasjon.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2017** i møtet 7.9.16, sak 40/16. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Åsnes. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2017 er vedtatt av kommunestyret. (Tallene går fram av sak 40/16 i vedlegget).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2016 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 24.2.16, sak 13/16 og i kommunestyret 25.4.16, sak 019/16.
- **Årsplanen for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 7.12.16 (sak 60/16), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de 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:

- To av kontrollutvalgsmedlemmene i Åsnes deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2016 (tre var påmeldt, men en måtte melde avbud på grunn av sykdom).



- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- 2015 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en opplæringsdag sammen med de andre kontrollutvalgene i regionen, 14.1.2016. Dette ble avholdt på Kongsvinger.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.asnes.kommune.no/politikk/kontrollutvalget/>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes også på denne siden.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd, alternativt ved å legge inn en lenke til sekretariatets hjemmeside.

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer). Fra 1.1.16 og fram til 1.8.16 har konsulenten kun jobbet i 60 % stilling (permisjon).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.16-31.12.16, har sekretariatet hatt 2 440 (2 635) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2015).

	Timer	%
Eidskog	331	15,7
Grue	311	14,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	283	13,5
Sør-Odal	285	13,5
Våler	291	13,8
Åsnes	289	13,7
	2106	100



86,3 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 106 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved ovenfor viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 426 (387) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2016 (ekskl. «Eventuelsakene» som ikke blir saksutredet i forkant). Det er litt flere enn i 2015, da 2015 var et valgår med færre møter

For Åsnes ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:



Oppgaver	2016	2015
Saksbehandling	175	256
Møter kontrollutvalget	30	32
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	18	3
Analyse/plan for FR ³	56	0
Møte med revisjonen	3	2
Planlegg/faglig oppdatering	8	17
	289	310

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.

Det er brukt noe mindre tid til saksbehandling i 2016 enn i 2015, selv om antall saker er omtrent på samme nivå. På grunn av de overordnede analysene, som har tatt en del timer, har det blitt litt mindre tid på saksbehandling. Det har blant annet gått på bekostning av oppfølging av kommunens postlister og diverse andre oppfølgingsaker. Det har også gått ut over administrative oppgaver, se neste avsnitt. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015 eller 2016.

Den øvrige tidsbruken, 335 (542) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2016.

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, 8.2.17
Arne Granvoll
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Åsnes-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
24.2.16	1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	1. Kontrollutvalget forutsetter at de alvorligste forholdene er rettet i løpet av regnskapsavleggelsen for 2015. 2. For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.	Rådmannen			✓
	4/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.				✓
	5/16	Engasjementsbrev for Åsnes kommune.	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Åsnes kommune til orientering.				✓
	6/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenervering for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF til orientering.				✓
	7/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	1. Kontrollutvalget i Åsnes har kommet fram til at løsning D - <i>Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes. 2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	8/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Solør barnevern».	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget antar at forvaltningsrevisjon ga en godt grunnlag for å initiere en endring i organiseringen av vertskommunesamarbeidet og er tilfreds med dette. 3. Kontrollutvalget vil vurdere om det skal gjennomføres en oppfølgingsrevisjon i løpet av våren 2017.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	9/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	10/16	Oppfølging av sak Kilen skole.	Saken settes opp på nytt i neste møte.				✓
	11/16	Forvaltningsrevisjon intern kontroll-statusrapport.	Kontrollutvalget tar statusrapporteringen til orientering.				✓
	12/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Åsnes kommunestyre å fatte slikt vedtak:	KS	KS 25.4.16 sak 020/16	Purret 26.4.16	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		2015.	<ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16 tas til orientering. 		Særutskrift 29.4.16		
	13/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering. 	KS	KS 25.4.16 sak 019/16 Særutskrift 29.4.16	Purret 26.4.16	✓
	14/16	Evaluering av dagens møte.	Kontrollutvalget ønsker en evalueringsrunde i hvert møte				✓
	15/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
4.5.16	16/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	17/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	18/16	Informasjon om integrering av flyktninger.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	19/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.	<p>Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring» - i samarbeid med de øvrige kommunene i regionen. 	KS	KS 23.5.16 sak 045/16 Særutskrift 7.7.16	Purret på særutskrift 6.7.16	✓
	20/16	Oppdragsavtalen for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	21/16	Rapport forvaltningsrevisjon – FDV-kostnader.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapport om <i>Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer</i> til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om <i>Forvaltning, drift og vedlikehold kommunale eiendommer</i> til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp anbefalingene som går fram av rapportens punkt 18. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017. 	KS	KS 23.5.16 sak 046/16 Særutskrift 22.8.16, annet vedtak. Behandlet på nytt i KS 31.10.16 sak 117/16 Særutskrift 29.11.16	Purret på særutskrift 6.7.16 29.11.16 Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	22/16	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	23/16	Årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommune 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 27.6.16 sak 064/16 Ikke mottatt særutskrift Tatt utskrift selv		✓
	24/16	Årsavslutningsbrev for Åsnes kommune 2015.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	25/16	Årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF 2015.	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Åsnes kommuneskoger KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS med kopi FSK og styret	KS 27.6.16 sak 053/16 Ikke mottatt særutskrift		✓
	26/16	Årsavslutningsbrev for Åsnes kommuneskoger KF 2015.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	27/16	Evaluering av dagens møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	28/16	Eventuelt.	Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.	Hedmark Revisjon IKS og Rune Sørлие			✓
							(OK)
7.9.16	29/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	30/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	31/16	Informasjon om Solør barneverntjeneste.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	32/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019, og foreslår prosjektene som går fram av pkt 8.2, ut fra de diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet. Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre 	KS	KS 31.10.16 sak 119/16 Særutskrift 7.11.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.				
	33/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 	KS	KS 31.10.16 sak 118/16 Særutskrift 7.11.16	Reglementet justert og lagt på www.gs-iks.no	✓
	34/16	Revisjon av Åsnes kommuneskoger KF.	Kontrollutvalget anmoder Åsnes kommuneskoger KF og Hedmark Revisjon IKS om å avklare og eventuelt lukke forventningsgap, før kontrollutvalget tar stilling til om det er behov for å vurdere revisjonsordningen.	Åsnes kommuneskoger KF og Hedmark Revisjon IKS			✓
	35/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	36/16	Rapport forvaltningsrevisjon – intern kontroll.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapport om Internkontroll til orientering. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 10 og hvordan disse skal følges opp. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.7.2017. 	KS	KS 31.10.16 sak 116/16 Særutskrift 7.11.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	37/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Åsnes kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten? Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester? 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			<p>3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?</p> <p>3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4.</p> <p>4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det gis en statusrapport i møtet i mars 2017.</p> <p>6. 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.</p>														
	38/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering .				✓										
	39/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Åsnes kommune og foretaket for revisjonsåret 2016, til orientering.				✓										
	40/16	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017.</p> <table border="1" data-bbox="913 1029 1366 1209"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>92 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>263 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1 225 625</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 580 625</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2017.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>		Budsjett 2017	Kontrollutvalget	92 000	Sekretariatet	263 000	Revisjonen	1 225 625	Totalt	1 580 625	Åsnes kommune	KS 5.12.16 sak 149/16 Mottatt utskrift av saken 10.1.17 Kontrollutvalgets forslag vedtatt	Etterlyst vedtak 10.1.17	✓
	Budsjett 2017																
Kontrollutvalget	92 000																
Sekretariatet	263 000																
Revisjonen	1 225 625																
Totalt	1 580 625																



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	41/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.				✓
	42/16	Evaluering av dagens møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	43/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
26.10.16	44/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	45/16	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	46/16	Informasjon om tildelerenheten.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	47/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	48/16	Samtale med ordføreren	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	49/16	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Åsnes kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.				✓
	50/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering.				✓
	51/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	52/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen. b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018. c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapitel 2.4. 	KS	KS 5.12.16 sak 142/16 Særutskrift 3.1.17	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	53/16	Evaluering av dagens møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	54/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
7.12.16	55/16	Referater, orienteringer og	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
		diskusjoner.					
	56/16	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	57/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	58/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Åsnes kommune for 2016-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i SOR IKS, knyttet til Lov om offentlige anskaffelser. Det tas forbehold om at samme bestilling også gjennomføres i Våler. Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Har kommunen etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges? Har anskaffelser større enn kr 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon av konkurransen oppfylt? Prosjektplanen legges fram i neste møte, jf. likevel pkt. 2. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	59/16	Informasjon om kommunens næringsutvikling.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	60/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering. 	KS	KS 30.1.17 Sak 003/17 Særutskrift 6.2.17		✓
	61/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"> Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16. 				✓
	62/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	63/16	Evaluering av dagens møte.	Kontrollutvalgets evaluering tas til orientering.				✓
	64/16	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
						2016	OK